



# **COMUNE DI GENIVOLTA**

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **AL**

## **BILANCIO DI PREVISIONE**

**2024 - 2026**

Approvato con delibera G.C. n. ~~107~~ del 05.12.2023

IL SINDACO  
*f.to Lazzari Gian Paolo*

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*f.to Dott.ssa Sonia Pagani*

## **INDICE GENERALE**

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
  - 3.1) Le entrate tributarie
  - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
  - 3.3) Le entrate extratributarie
  - 3.4) Le entrate conto capitale
  - 3.5) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
  - 3.6) Le entrate per conto terzi e partite di giro
  - 3.7) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
  - 4.1) Le spese correnti
    - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
  - 4.2) Le spese conto capitale
    - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
    - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
  - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
  - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
  - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Società partecipate
- 6) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
  - 6.1) Risultato di amministrazione presunto

## **1) PREMessa**

Dall'anno 2024 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatici che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macro aggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
  - di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
  - di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
  - di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
  - informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.
- Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:
- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
  - informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;

- esplicitativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

### **Gli Strumenti della programmazione**

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

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

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

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

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

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

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

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

## Il Pareggio di bilancio

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 chiude con Il pareggio del Bilancio di Previsione 2024-2026, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;

- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

#### **Gli equilibri di bilancio**

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

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

### **Criteri di valutazione**

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

Il panorama normativo nazionale, fortemente mutato dalle ultime leggi di bilancio, dalle disposizioni emanate per fronteggiare l'emergenza epidemiologica e dalla crisi del tessuto economico fortemente penalizzato dalle restrizioni conseguenti, offre un incerto futuro sulla capacità impositiva tributaria degli enti locali. Questa problematica obbliga a dover essere prudenti nel consumo delle risorse assegnate con il presente bilancio di previsione.

Di seguito 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:

- **IMU:** Come noto, la legge di Bilancio 2020 ha abrogato la Tasi e la vecchia Imu a partire dal 2020, in tema di aliquote il comma 756 dell'art. 1 della legge n. 160/2019 introduce, a decorrere dall'anno 2021, una limitazione alla potestà del comune di diversificare le aliquote dell'IMU, stabilendo che detta potestà può esercitarsi esclusivamente con riferimento ad alcune fattispecie predeterminate. Siccome i presupposti impositivi della nuova IMU rimangono sostanzialmente invariati e il tessuto economico e sociale risulta fortemente provato dalla attuale crisi economica, l'amministrazione non intende modificare le tariffe per l'anno 2024.
- **Tassa sui Rifiuti** – gettito desunto dalle tariffe calcolate nel piano finanziario del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, in misura necessaria a garantire la integrale copertura dei costi di esercizio;
- **Addizionale IRPEF** – entro i limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale desumibile dal foglio di calcolo disponibile sul portale del federalismo fiscale, applicando le aliquote deliberate dal Consiglio Comunale;

- Imposta sulla Pubblicità, diritto sulle pubbliche affissioni e TOSAP: dal 2021 il gettito corrispondente a questi tributi confluisce nel nuovo Canone Unico Patrimoniale;

- Fondo di solidarietà.

Trasferimenti dello Stato – sono previsti i seguenti trasferimenti compensativi

- IMU su terreni agricoli e fabbricati rurali ai sensi dell'articolo 1, comma 711, della legge 147/2013 nella misura concessa nell'anno 2017;
- IMU su immobili merce e immobili ad uso produttivo (articolo 3, D.L. 102/2013 e D.M. 20/6/2014);
- Trasferimenti correnti dello Stato per interventi finalizzati;
- Proventi dei servizi pubblici – sulla base del criterio storico degli accertamenti effettuati nell'ultimo esercizio;
- Fitti attivi – sulla base dei contratti di locazione in corso;
- Altre entrate correnti – sulla base del gettito storicamente realizzato, ponderato con il criterio della prudenza.

Le previsioni di spesa corrente sono state improntate ai seguenti criteri di valutazione:

- Spese di personale – sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso tenuto conto di pensionamenti programmati, oltre alla spesa prevista per nuove assunzioni in coerenza con il programma triennale del fabbisogno del personale dell'ente;
- Forniture per acquisto beni – sulla base delle effettive disponibilità finanziarie;
- Utenze – sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;
- Interessi e mutui – sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate;
- Appalti di servizi – sulla base dei contratti pluriennali in corso;
- Trasferimenti per il servizio Socio – Assistenziale – in misura congrua alla quota annua stabilita;
- Spese per l'acquisto, manutenzione– nei limiti previsti dall'articolo 5, comma 2, del D.L. 95/2012;
- Spese per missioni – nei limiti di cui all'articolo 6, comma 12, del D.L. 78/2010;

- Fondo di riserva – nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 ter del D.lgs. 267/2000;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità come descritto nell'apposito paragrafo;

Le previsioni di entrata e spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici.

I proventi da titoli abilitativi sono previsti in linea con lo stanziamento/accertamento.

I proventi delle concessioni cimiteriali sono previsti sulla base del gettito registrato negli esercizi precedenti.

I trasferimenti ed i contributi in conto capitale per investimenti sulla base di contributi già concessi oppure concedibili sulla base della normativa nazionale e/o regionale vigente.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153 del Testo Unico 18 agosto 2000, n.267.

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

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

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



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2024 - 2025 - 2026

| ENTRATE                                                                                | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | SPESE                                                                                                                            | CASSA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                               | 1.070.564,82       |                         |                         |                         |                                                                                                                                  |                    |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione<br>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità |                    | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup><br><br>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non<br>contrattato <sup>(2)</sup> |                    | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| Fondo pluriennale vincolato                                                            |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |                                                                                                                                  |                    |                         |                         |                         |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e<br>perequativa        | 733.092,93         | 629.574,00              | 631.836,00              | 631.836,00              | Titolo 1 - Spese correnti<br><br>- di cui fondo pluriennale vincolato                                                            | 1.305.200,09       | 974.204,00              | 950.196,00              | 950.986,00              |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                      | 87.595,80          | 85.500,00               | 82.700,00               | 82.700,00               |                                                                                                                                  |                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                     | 332.402,61         | 269.730,00              | 246.630,00              | 238.430,00              |                                                                                                                                  |                    |                         |                         |                         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                                   | 244.023,31         | 58.000,00               | 6.000,00                | 6.000,00                | Titolo 2 - Spese in conto capitale<br><br>- di cui fondo pluriennale vincolato                                                   | 298.877,35         | 56.000,00               | 6.000,00                | 6.000,00                |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie<br><br>- di cui fondo pluriennale vincolato                              | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Totale entrate finali .....                                                            | 1.397.114,65       | 1.040.804,00            | 987.166,00              | 956.968,00              | Totale spese finali .....                                                                                                        | 1.604.077,44       | 1.030.204,00            | 956.196,00              | 956.986,00              |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                                      | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 4 - Rimborso di prestiti<br><br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                 | 15.729,33          | 10.800,00               | 10.970,00               | 0,00                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                | 170.138,71         | 170.138,71              | 170.136,71              | 170.136,71              | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                                                              | 170.136,71         | 170.136,71              | 170.136,71              | 170.136,71              |
| Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                                | 381.273,61         | 380.100,00              | 380.100,00              | 380.100,00              | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                                                               | 385.211,87         | 380.100,00              | 380.100,00              | 380.100,00              |
| Totale titoli                                                                          | 1.948.524,97       | 1.591.040,71            | 1.517.402,71            | 1.507.202,71            | Totale titoli                                                                                                                    | 2.175.155,35       | 1.591.040,71            | 1.517.402,71            | 1.507.202,71            |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                             | 3.019.089,79       | 1.591.040,71            | 1.517.402,71            | 1.507.202,71            | TOTALE COMPLESSIVO SPESE                                                                                                         | 2.175.155,35       | 1.591.040,71            | 1.517.402,71            | 1.507.202,71            |
| Fondo di cassa finale presunto                                                         | 843.934,44         |                         |                         |                         |                                                                                                                                  |                    |                         |                         |                         |

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.  
 (2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.  
 \* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                                                                                                 |     | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2024</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2025</b> | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2026</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                               |     | 1.070.564,82                    |                                 |                                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                  | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                         | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                   | (+) | 984.804,00<br>0,00              | 961.166,00<br>0,00              | 950.966,00<br>0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                  | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                              | (-) | 974.204,00<br>0,00<br>45.300,00 | 950.196,00<br>0,00<br>43.600,00 | 950.966,00<br>0,00<br>43.600,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                 | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità                         | (-) | 10.600,00<br>0,00<br>0,00       | 10.970,00<br>0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00<br>0,00            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                              |     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                 |                                 |                                 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2)<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                   | (+) | 0,00<br>0,00                    | 0,00                            | 0,00                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                            | (+) | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                     | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                    | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b><br><b>O=G+H+L+M</b>                                                                                                                                            |     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                       |     | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)                                                                   | (+) | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) | 56.000,00               | 6.000,00                | 6.000,00                |
| 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           | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) | 56.000,00<br>0,00       | 6.000,00<br>0,00        | 6.000,00<br>0,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale                                                                                | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C+I+S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                |     | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                                                               | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                                                         | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                          | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                                                                 | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                                                           | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                       |     |                         |                         |                         |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                   |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)</b>                                               |     |                         |                         |                         |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                               |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00                    |                         |                         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                     |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

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

Trend storico delle entrate

| ENTRATE                                                                      | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                                              | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                                              | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
|                                                                              |                 |                 |                    |                            |                 |                 | 7                                          |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 346.407,72      | 224.647,44      | 61.000,00          | 0,00                       |                 |                 | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                               | 0,00            | 20.524,22       | 25.290,65          | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | -100,000 %                                 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                         | 53.414,08       | 280.118,94      | 11.041,00          | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | -100,000 %                                 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 586.080,45      | 598.829,95      | 627.228,00         | 629.574,00                 | 631.836,00      | 631.836,00      | 0,374 %                                    |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 183.726,15      | 102.891,16      | 150.227,00         | 85.500,00                  | 82.700,00       | 82.700,00       | -43,086 %                                  |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 233.197,80      | 319.099,14      | 216.359,00         | 269.730,00                 | 246.630,00      | 236.430,00      | 24,667 %                                   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 180.109,06      | 104.514,07      | 380.172,00         | 56.000,00                  | 6.000,00        | 6.000,00        | -85,269 %                                  |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00            | 0,00            | 0,00               | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00            | 0,00            | 0,00               | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00            | 0,00            | 167.167,40         | 170.136,71                 | 170.136,71      | 170.136,71      | 1,776 %                                    |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 143.672,33      | 168.481,23      | 382.100,00         | 380.100,00                 | 380.100,00      | 380.100,00      | -0,523 %                                   |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                                                | 1.726.607,59    | 1.819.106,15    | 2.020.585,05       | 1.591.040,71               | 1.517.402,71    | 1.507.202,71    | -21,259 %                                  |

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria               | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                               | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                               | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Imposte, tasse e proventi assimilati          | 478.941,34      | 479.847,57      | 520.228,00         | 513.874,00                 | 516.136,00      | 516.136,00      | -1,221 %                                   |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 107.139,11      | 118.982,38      | 107.000,00         | 115.700,00                 | 115.700,00      | 115.700,00      | 8,130 %                                    |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE                     | 586.080,45      | 598.829,95      | 627.228,00         | 629.574,00                 | 631.836,00      | 631.836,00      | 0,374 %                                    |

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria                     | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                     | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                     | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 181.046,14      | 102.891,16      | 145.427,00         | 85.000,00                  | 82.200,00       | 82.200,00       | -41,551 %                                  |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                  | 0,00            | 0,00            | 0,00               | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| Trasferimenti correnti da Imprese                   | 2.680,01        | 0,00            | 4.800,00           | 500,00                     | 500,00          | 500,00          | -89,583 %                                  |
| TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI           | 183.726,15      | 102.891,16      | 150.227,00         | 85.500,00                  | 82.700,00       | 82.700,00       | -43,086 %                                  |

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

| Descrizione Tipologia/Categoria                                                                 | TREND STORICO           |                         |                            | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3<br>7 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                                                                 | 2021<br>Rendiconto<br>1 | 2022<br>Rendiconto<br>2 | 2023<br>Stanziamiento<br>3 | 2024<br>Previsioni<br>4    | 2025<br>Previsioni<br>5 | 2026<br>Previsioni<br>6 |                                                 |
|                                                                                                 |                         |                         |                            |                            |                         |                         |                                                 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 150.437,84              | 178.190,68              | 173.109,00                 | 221.280,00                 | 199.880,00              | 199.880,00              | 27,826 %                                        |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00                    | 0,00                    | 1.000,00                   | 3.000,00                   | 3.000,00                | 3.000,00                | 200,000 %                                       |
| Interessi attivi                                                                                | 0,45                    | 0,27                    | 100,00                     | 100,00                     | 100,00                  | 100,00                  | 0,000 %                                         |
| Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                    | 28.086,07               | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,000 %                                         |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 82.759,51               | 112.822,12              | 42.150,00                  | 45.350,00                  | 43.650,00               | 33.450,00               | 7,591 %                                         |
| TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                                                  | 233.197,80              | 319.099,14              | 216.359,00                 | 269.730,00                 | 246.630,00              | 236.430,00              | 24,667 %                                        |

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria                        | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                        | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                        | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Tributi in conto capitale                              | 1.032,00        | 3.126,18        | 3.000,00           | 3.000,00                   | 3.000,00        | 3.000,00        | 0,000 %                                    |
| Contributi agli investimenti                           | 130.000,00      | 94.283,46       | 365.172,00         | 50.000,00                  | 0,00            | 0,00            | -86,307 %                                  |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 25.027,50       | 0,00            | 0,00               | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                    |
| Altre entrate in conto capitale                        | 24.049,56       | 7.104,43        | 12.000,00          | 3.000,00                   | 3.000,00        | 3.000,00        | -75,000 %                                  |
| TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE                          | 180.109,06      | 104.514,07      | 380.172,00         | 56.000,00                  | 6.000,00        | 6.000,00        | -85,269 %                                  |

3.5) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

| Descrizione Tipologia/Categoria                        | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                        | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                        | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 0,00            | 0,00            | 167.167,40         | 170.136,71                 | 170.136,71      | 170.136,71      | 1,776 %                                    |
| TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE | 0,00            | 0,00            | 167.167,40         | 170.136,71                 | 170.136,71      | 170.136,71      | 1,776 %                                    |



**3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro**

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

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

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

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

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

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

| Descrizione Tipologia/Categoria                  | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                  | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                  | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Entrate per partite di giro                      | 140.423,34      | 161.861,76      | 319.000,00         | 319.000,00                 | 319.000,00      | 319.000,00      | 0,000 %                                    |
| Entrate per conto terzi                          | 3.248,99        | 6.619,47        | 63.100,00          | 61.100,00                  | 61.100,00       | 61.100,00       | -3,169 %                                   |
| TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 143.672,33      | 168.481,23      | 382.100,00         | 380.100,00                 | 380.100,00      | 380.100,00      | -0,523 %                                   |

### 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

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

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

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

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

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

### Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

| Descrizione Tipologia/Categoria                           | TREND STORICO           |                         |                            | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         |            | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|--------------------------------------------|
|                                                           | 2021<br>Rendiconto<br>1 | 2022<br>Rendiconto<br>2 | 2023<br>Stanziamiento<br>3 | 2024<br>Previsioni<br>4    | 2025<br>Previsioni<br>5 | 2026<br>Previsioni<br>6 | 7          |                                            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE                | 0,00                    | 20.524,22               | 25.290,65                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | -100,000 % |                                            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE                    | 53.414,08               | 280.118,94              | 11.041,00                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | -100,000 % |                                            |
| TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE | 53.414,08               | 300.643,16              | 36.331,65                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | -100,000 % |                                            |

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

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

**Trend storico delle spese**

| SPESE                                                               | TREND STORICO           |                         |                         | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                         |                         |                  | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------------------------|
|                                                                     | 2021<br>Rendiconto<br>1 | 2022<br>Rendiconto<br>2 | 2023<br>Stanziamto<br>3 | 2024<br>Previsioni<br>4    | 2025<br>Previsioni<br>5 | 2026<br>Previsioni<br>6 | 7                |                                            |
| Disavanzo di amministrazione                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,000 %          |                                            |
| Titolo 1 - Spese correnti                                           | 815.546,66              | 872.539,89              | 1.008.934,65            | 974.204,00                 | 950.196,00              | 950.966,00              | -3.442 %         |                                            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                  | 207.991,74              | 467.013,63              | 452.213,00              | 56.000,00                  | 6.000,00                | 6.000,00                | -87.616 %        |                                            |
| Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,000 %          |                                            |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                     | 9.417,65                | 9.782,76                | 10.170,00               | 10.600,00                  | 10.970,00               | 0,00                    | 4,228 %          |                                            |
| Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                    | 0,00                    | 167.167,40              | 170.136,71                 | 170.136,71              | 170.136,71              | 1,776 %          |                                            |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro               | 143.672,33              | 168.481,23              | 382.100,00              | 380.100,00                 | 380.100,00              | 380.100,00              | -0,523 %         |                                            |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | <b>1.176.628,38</b>     | <b>1.517.817,51</b>     | <b>2.020.585,05</b>     | <b>1.591.040,71</b>        | <b>1.517.402,71</b>     | <b>1.507.202,71</b>     | <b>-21,258 %</b> |                                            |

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

| Descrizione Tipologia/Categoria           | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3<br>7 |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------|
|                                           | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                                 |
|                                           | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                                 |
| Redditi da lavoro dipendente              | 156.704,79      | 160.178,14      | 207.013,40         | 171.200,00                 | 171.200,00      | 171.200,00      | -17,300 %                                       |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 15.415,07       | 15.404,33       | 20.022,00          | 16.250,00                  | 16.250,00       | 16.250,00       | -18,839 %                                       |
| Acquisto di beni e servizi                | 502.362,98      | 607.099,45      | 603.964,00         | 568.124,00                 | 559.903,00      | 559.903,00      | -5,934 %                                        |
| Trasferimenti correnti                    | 122.840,83      | 66.923,57       | 110.905,25         | 141.700,00                 | 129.993,00      | 131.113,00      | 27,766 %                                        |
| Interessi passivi                         | 1.864,37        | 1.499,26        | 1.630,00           | 830,00                     | 450,00          | 100,00          | -49,079 %                                       |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.432,75        | 6.547,18        | 5.500,00           | 3.000,00                   | 3.000,00        | 3.000,00        | -45,454 %                                       |
| Altre spese correnti                      | 12.925,87       | 14.887,96       | 59.900,00          | 73.100,00                  | 69.400,00       | 69.400,00       | 22,036 %                                        |
| TOTALE SPESE CORRENTI                     | 815.546,66      | 872.539,89      | 1.008.934,65       | 974.204,00                 | 950.196,00      | 950.966,00      | -3,442 %                                        |

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

| Codice<br>Bilancio | Descrizione                                         | Anno                                                                        | Stanziamento | Accantonamento<br>minimo dell'ente | Accantonamento<br>effettivo dell'ente | Metodo |
|--------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------|
| 3.01.03.01.002     | CANONE UNICO (TOSAP-PUBBLICITA') ATTIVITA ORDINARIA | 2024                                                                        |              | 100,00%                            | 100,00%                               |        |
|                    |                                                     | 2025                                                                        |              | 100,00%                            | 100,00%                               |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        |              | 100,00%                            | 100,00%                               |        |
|                    |                                                     | 2024                                                                        | 12.000,00    | 1.280,40                           | 1.280,40                              | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 12.000,00    | 1.280,40                           | 1.280,40                              |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 12.000,00    | 1.280,40                           | 1.280,40                              |        |
| 3.01.02.01.008     | PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA (RILEV. IVA )         | 2024                                                                        | 76.000,00    | 8.109,20                           | 8.109,20                              | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 76.000,00    | 8.109,20                           | 8.109,20                              |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 76.000,00    | 8.109,20                           | 8.109,20                              |        |
|                    |                                                     | 2024                                                                        | 7.700,00     | 821,59                             | 821,59                                | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 7.700,00     | 821,59                             | 821,59                                |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 7.700,00     | 821,59                             | 821,59                                |        |
| 3.01.02.01.006     | PROVENTI TRASPORTI SCOLASTICI (RILEV. IVA)          | 2024                                                                        | 1.000,00     | 106,70                             | 106,70                                | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 1.000,00     | 106,70                             | 106,70                                |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 1.000,00     | 106,70                             | 106,70                                |        |
|                    |                                                     | 2024                                                                        | 2.080,00     | 221,94                             | 221,94                                | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 2.080,00     | 221,94                             | 221,94                                |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 2.080,00     | 221,94                             | 221,94                                |        |
| 3.01.03.02.002     | FITTI REALI DI FABBRICATI                           | 2024                                                                        | 32.000,00    | 3.414,40                           | 3.414,40                              | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 12.000,00    | 1.280,40                           | 1.280,40                              |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 12.000,00    | 1.280,40                           | 1.280,40                              |        |
|                    |                                                     | 2024                                                                        | 140.874,00   | 28.273,41                          | 28.335,27                             | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 143.136,00   | 28.727,40                          | 28.769,27                             |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 143.136,00   | 28.727,40                          | 28.769,27                             |        |
| 1.01.01.51.001     | TASSA SUI RIFIUTI -TARI-                            | 2024                                                                        | 15.000,00    | 3.010,50                           | 3.010,50                              | A      |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 15.000,00    | 3.010,50                           | 3.010,50                              |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 15.000,00    | 3.010,50                           | 3.010,50                              |        |
|                    |                                                     | 2024                                                                        | 286.654,00   | 45.238,14                          | 45.300,00                             |        |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 268.916,00   | 43.558,13                          | 43.600,00                             |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 268.916,00   | 43.558,13                          | 43.600,00                             |        |
| 1.01.01.06.002     | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA ANNI PREGRESSI           | TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE |              |                                    |                                       |        |
|                    |                                                     | 2024                                                                        | 286.654,00   | 45.238,14                          | 45.300,00                             |        |
|                    |                                                     | 2025                                                                        | 268.916,00   | 43.558,13                          | 43.600,00                             |        |
|                    |                                                     | 2026                                                                        | 268.916,00   | 43.558,13                          | 43.600,00                             |        |
|                    |                                                     |                                                                             |              |                                    |                                       |        |
|                    |                                                     |                                                                             |              |                                    |                                       |        |

#### 4.2) Spese in conto capitale

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

#### Le spese conto capitale

| Descrizione Tipologia/Categoria                | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3<br>7 |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------|
|                                                | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                                 |
|                                                | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                                 |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 207.991,74      | 467.013,63      | 452.053,00         | 55.900,00                  | 5.900,00        | 5.900,00        | -87,634 %                                       |
| Contributi agli investimenti                   | 0,00            | 0,00            | 160,00             | 100,00                     | 100,00          | 100,00          | -37,500 %                                       |
| Altre spese in conto capitale                  | 0,00            | 0,00            | 0,00               | 0,00                       | 0,00            | 0,00            | 0,000 %                                         |
| TOTALE SPESE CONTO CAPITALE                    | 207.991,74      | 467.013,63      | 452.213,00         | 56.000,00                  | 6.000,00        | 6.000,00        | -87,616 %                                       |

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

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

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

| Denominazione                                                                                   |  | codice               | 2024      | 2025     | 2026     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|-----------|----------|----------|
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO                                                       |  | 01.06-2.02.01.09.999 | 1.000,00  | 1.000,00 | 1.000,00 |
| INTERVENTI ALLA VIABILITA' - PARCHEGGIO COMUNALE E STRADE                                       |  | 10.05-2.02.01.09.012 | 4.800,00  | 4.800,00 | 4.800,00 |
| INTERVENTI OPERE DI CULTO (8% ONERI)                                                            |  | 01.06-2.03.04.01.001 | 100,00    | 100,00   | 100,00   |
| INTERVENTI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE                                             |  | 10.05-2.02.01.09.012 | 100,00    | 100,00   | 100,00   |
| PNRR 2024 INTERVENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO M.2 C.4 CUP B34J22001530006 |  | 01.06-2.02.01.09.002 | 50.000,00 |          |          |
| Totale interventi                                                                               |  |                      | 56.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

La Commissione Europea ha lanciato nel luglio 2020 “Next Generation EU” (NGEU), un pacchetto di misure e stimoli economici per i Paesi membri, da 750 miliardi di euro, in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID-19. La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestati a tassi agevolati), dei 750 totali di NGEU. Il RRF (Recovery and Resilience Facility), istituito con il regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021 enuncia le sei grandi aree di intervento (pilastri) sui quali i PNRR si dovranno focalizzare: transizione verde, trasformazione digitale, crescita intelligente e inclusiva, coesione sociale e territoriale, salute e resilienza economica, politiche per le nuove generazioni. Nell'ambito di quanto descritto il Comune di Genivolta ha richiesto e ricevuto attestazione di finanziamento di totali

| Codice Unico Progetto (CUP) | MISSIONE PNRR                                | COMPONENTE PNRR                                    | Intervento                                                                                                      | AMMINISTRAZIONE CENTRALE TITOLARE DEL PROGETTO (art. 1, comma 4, lett.I), D.L. 77/2021) | Importo Anno 2024 |
|-----------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| B34J22001530006             | M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica | M2.C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica | M2.C4.I 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | MINT - Ministero dell'interno                                                           | 50.000,00         |
|                             | Totale                                       |                                                    |                                                                                                                 |                                                                                         | 50.000,00         |

**4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2024-2026 piano triennale delle opere pubbliche 2024-2026 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie.

**Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

| Descrizione fonte di finanziamento                                                                        |  | codice         | 2024      | 2025     | 2026     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------|-----------|----------|----------|
| SANZIONI DA SANATORIA OPERE EDILIZIE                                                                      |  | 4.01.01.01.001 | 3.000,00  | 3.000,00 | 3.000,00 |
| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE                                                                       |  | 4.05.01.01.001 | 3.000,00  | 3.000,00 | 3.000,00 |
| PNRR 2024 CONTRIBUTI MINISTERO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO M.2 C.4 CUP B34J22001530006 |  | 4.02.01.01.001 | 50.000,00 |          |          |
| Totale                                                                                                    |  |                | 56.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |



4.4) Spese per rimborso di prestiti

Le spese per rimborso prestiti

| Descrizione Tipologia/Categoria                            | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                            | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                            | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 9.417,65        | 9.782,76        | 10.170,00          | 10.600,00                  | 10.970,00       | 0,00            | 4,228 %                                    |
| TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI                         | 9.417,65        | 9.782,76        | 10.170,00          | 10.600,00                  | 10.970,00       | 0,00            | 4,228 %                                    |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024-2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2024      | 2025      | 2026 |
|-------------------------|-----------|-----------|------|
| Residuo debito +        | 21.521,13 | 10.965,14 | 0,00 |
| Nuovi prestiti +        | 0         |           |      |
| Prestiti rimborsati -   | 10.555,99 | 10.965,14 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate - | 0         |           |      |
| Totale fine anno        | 10.965,14 | 0,00      | 0,00 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno             | 2024      | 2025      | 2026 |
|------------------|-----------|-----------|------|
| Oneri finanziari | 726,03    | 316,88    | 0,00 |
| Quota capitale   | 10.555,99 | 10.965,14 | 0,00 |
| Totale           | 11.282,02 | 11.282,02 | 0,00 |

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

| Descrizione Tipologia/Categoria                                        | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                                        | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                                        | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere         | 0,00            | 0,00            | 167.167,40         | 170.136,71                 | 170.136,71      | 170.136,71      | 1,776 %                                    |
| TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE | 0,00            | 0,00            | 167.167,40         | 170.136,71                 | 170.136,71      | 170.136,71      | 1,776 %                                    |

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Le spese per conto terzi e partite di giro

| Descrizione Tipologia/Categoria                | TREND STORICO   |                 |                    | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                 |                 | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------|
|                                                | 2021            | 2022            | 2023               | 2024                       | 2025            | 2026            |                                            |
|                                                | Rendiconto<br>1 | Rendiconto<br>2 | Stanziamiento<br>3 | Previsioni<br>4            | Previsioni<br>5 | Previsioni<br>6 |                                            |
| Uscite per partite di giro                     | 140.423,34      | 161.861,76      | 319.000,00         | 319.000,00                 | 319.000,00      | 319.000,00      | 0,000 %                                    |
| Uscite per conto terzi                         | 3.248,99        | 6.619,47        | 63.100,00          | 61.100,00                  | 61.100,00       | 61.100,00       | -3,169 %                                   |
| TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 143.672,33      | 168.481,23      | 382.100,00         | 380.100,00                 | 380.100,00      | 380.100,00      | -0,523 %                                   |

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

**Società partecipate**

| <b>Denominazione</b>                               | <b>Sede Legale</b>                                                                                                       | <b>Indirizzo<br/>sito WEB</b>                                  | <b>%<br/>Partec.</b> |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------|
| CONSORZIO.IT S.p.A.<br>(SCRIP SPA in liquidazione) | Sede: Via del Commercio, 29 - 26013 Crema (CR)<br>C.F., P. IVA 01321400192<br>Capitale Sociale € 2.000.000,00 i.v.       | <a href="http://www.consorzioit.net">www.consorzioit.net</a>   | 0,7022%              |
| PADANIA ACQUE S.p.A.                               | Sede: Via del Macello 14 - 26100 Cremona<br>C.F., P.IVA. e R.I. CR: 00111860193<br>Capitale Sociale € 33.749.473,16 i.v. | <a href="http://www.padania-acque.it">www.padania-acque.it</a> | 0,63586%             |

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

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata. Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo. Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2. Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

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

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

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

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

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

6.1) Risultato di amministrazione presunto

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                                             | 807.854,23   |
| (+)                                                                       | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023                                              | 36.331,65    |
| (+)                                                                       | Entrate già accertate nell'esercizio 2023                                                             | 945.892,18   |
| (-)                                                                       | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023                                                              | 1.033.365,47 |
| (-)                                                                       | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023                                     | 0,00         |
| (-)                                                                       | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023                                    | 0,00         |
| (+)                                                                       | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023                                    | 0,00         |
| =                                                                         | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024 | 756.712,59   |
| +                                                                         | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023                          | 0,00         |
| -                                                                         | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023                            | 0,00         |
| -                                                                         | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                     | 0,00         |
| +                                                                         | Incremento dei residui attivi presunta 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 <sup>(1)</sup>                        | 0,00         |
| =                                                                         | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 <sup>(2)</sup>                                 | 756.712,59   |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023   |                                                                                                       |              |
| Parte accantonata <sup>(3)</sup>                                          |                                                                                                       |              |
|                                                                           | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>                                      | 45.744,14    |
|                                                                           | Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                     | 0,00         |
|                                                                           | Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti <sup>(5)</sup>  | 0,00         |
|                                                                           | Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>                                                      | 90.000,00    |
|                                                                           | Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>                                                                      | 0,00         |
|                                                                           | Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>                                                                   | 18.297,14    |
|                                                                           | B) Totale parte accantonata                                                                           | 154.041,28   |
| Parte vincolata                                                           |                                                                                                       |              |
|                                                                           | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                   | 258,77       |
|                                                                           | Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                    | 25.243,99    |
|                                                                           | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                          | 0,00         |
|                                                                           | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                              | 0,00         |
|                                                                           | Altri vincoli                                                                                         | 0,00         |

|                                                                                                                             |                                                                          |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| Parte destinata agli investimenti                                                                                           | C) Totale parte vincolata                                                | 25.502,76  |
|                                                                                                                             |                                                                          |            |
|                                                                                                                             | D) Totale destinata a investimenti                                       | 0,00       |
|                                                                                                                             | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                                  | 577.168,55 |
|                                                                                                                             | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00       |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup> |                                                                          |            |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023                                         |                                                                          |            |
| Utilizzo quota vincolata                                                                                                    |                                                                          |            |
| Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)    |                                                                          |            |
| Utilizzo quota vincolata                                                                                                    |                                                                          |            |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)                                             |                                                                          |            |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)                                                             |                                                                          |            |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto                                                                          |                                                                          |            |
| 0,00                                                                                                                        |                                                                          |            |
| 0,00                                                                                                                        |                                                                          |            |
| 0,00                                                                                                                        |                                                                          |            |
| 0,00                                                                                                                        |                                                                          |            |
| 0,00                                                                                                                        |                                                                          |            |
| 0,00                                                                                                                        |                                                                          |            |

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023, al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. 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 2023 stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. 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 2023 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(5) Indicare l'importo del fondo 2023 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'importo relativo al fondo 2023 stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. 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 2023 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

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

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