



CITTÀ DI CASTELFRANCO VENETO

Provincia di Treviso

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2023-2025
Art. 11 comma 3 del D.Lgs 118/2011**

PREMESSA

L'art. 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha introdotto un processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile" diretto a rendere i bilanci delle Amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in grado di soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica.

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", all'articolo 11 "Schemi di bilancio" prevede, al comma 3 – lett. g), che al bilancio di previsione finanziario sia allegata, tra l'altro, la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5.

La riforma contabile, disciplinata dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio e ai concetti di competenza finanziaria prevedendo un bilancio di previsione triennale contenente per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre per i due esercizi successivi (redatto in termini di sola competenza) secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi.

La contabilità finanziaria viene tenuta in osservanza del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziata", che prevede che *"(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad 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 (...) L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza."

Il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato "*Fondo Pluriennale Vincolato*" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il Fondo Pluriennale Vincolato, oltre la componente collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2023-2025, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2023 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2023, ma con imputazione al 2024 e 2025.

Il principio della competenza finanziaria potenziata che dispone la registrazione delle previsioni e degli accertamenti per l'intero importo del credito, comporta l'obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per le entrate di dubbia e difficile esazione.

QUADRO GENERALE

La proposta di Bilancio di Previsione 2023 - 2025 viene elaborata tenuto conto del quadro normativo vigente, delle disposizioni contenute nella Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (legge di bilancio 2021) e nella Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) e della Legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022).

Gli elementi di maggiore rilievo per la finanza locale e per il bilancio comunale derivanti da quanto sopra indicato sono i seguenti.

Per la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020):

- unificazione IMU/TASI, una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che non comporta alcun aumento della pressione fiscale e stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione Tasi (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata; stabilizzazione pluriennale dell'intero ammontare del Fondo IMU-Tasi (co.554);
- canone unico OSAP-Pubblicità, a decorrere dal 2021 (commi 816-847), ma con limite all'incremento delle tariffe Tosap e Cosap 2020 entro il tasso di inflazione programmato (co. 843);
- l'anticipazione di tesoreria rimane fissata ai 5/12 delle entrate correnti (comma 555).
- è prevista a partire dal 2021 l'entrata in vigore del nuovo fondo di garanzia dei debiti commerciali, un accantonamento a carico degli enti locali per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali (FGDC, commi 854-855).

Per la Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (legge di bilancio 2021):

- si dispone l'incremento del fondo di solidarietà comunale per il miglioramento dei servizi in campo sociale e il potenziamento degli asili nido (commi 791-794). Le risorse aggiuntive sono destinate a finanziare lo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario, e a incrementare il numero di posti disponibili negli asili nido dei comuni delle regioni a statuto ordinario (commi 791-794);
- si definisce il contributo alla finanza pubblica del sistema delle autonomie territoriali (regioni, province autonome, province, comuni e città metropolitane), fissandolo, per gli anni dal 2023 al 2025, in 350 milioni di euro annui, di cui 100 milioni annui per i comuni (commi 849-853);
- esclude dalle operazioni di indebitamento quelle operazioni di revisione, ristrutturazione o rinegoziazione dei contratti di approvvigionamento finanziario che determinano una riduzione del valore finanziario delle passività totali (comma 789);
- prevede la facoltà per le regioni, i comuni e gli altri enti pubblici territoriali, al fine di fronteggiare l'emergenza abitativa, di procedere all'acquisto diretto delle unità immobiliari appartenenti al patrimonio immobiliare pubblico: l'Ente territoriale deve dare notizia sul proprio sito istituzionale delle relative operazioni, con indicazione del soggetto pubblico alienante e del prezzo pattuito. Occorre l'attestazione relativa alla congruità del prezzo da parte dell'Agenzia delle Entrate (comma 153).

Per la Legge n. 178 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022):

- si dispone l'incremento delle risorse aggiuntive da ripartire nell'ambito del FSC a titolo di rafforzamento del servizio Asili nido, con l'obiettivo di raggiungere entro il 2027 un grado di copertura del servizio, compresa la quota fornita attraverso strutture private, pari al 33% della popolazione in età 0-2 anni. Le risorse assegnate ammontano a 120 milioni di euro per il 2022, per poi crescere annualmente fino a 450 milioni per il 2026 e a 1.100 milioni di euro a decorrere dal 2027. La norma dispone inoltre l'esclusione del servizio asilo nido dagli obblighi di copertura minima dei costi del servizio in caso di "deficitarietà strutturale" (ex art. 243 TUEL)(art. 1, commi 172-173);
- viene incrementato il Fondo di solidarietà comunale di 30 milioni di euro per l'anno 2022, 50 milioni di euro per l'anno 2023 e 80 milioni di euro per l'anno 2024, 100 milioni di euro e 120 milioni a decorrere dall'anno 2027, con l'istituzione di una quota destinata a finanziare i livelli essenziali di prestazione (LEP) per il trasporto scolastico degli studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado (comma 174);
- vengono assegnati ai Comuni 200 milioni di euro per il 2022 e 100 milioni di euro per il 2023 per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano. L'importo del contributo è modulato a seconda degli abitanti di ciascun Comune, in cifra fissa, a seconda della classe demografica di appartenenza (commi 407-414);

- si prevede l'incremento di 150 milioni di euro per ciascuno degli anni 2022 e 2023 delle risorse assegnate agli enti locali per spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio comunale, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade. È inoltre assegnata la massima priorità nell'assegnazione dei contributi ai progetti connessi agli investimenti del PNRR.(comma 415);

- si prevede che, a decorrere dal 2024, l'indennità di funzione dei Sindaci metropolitani e dei Sindaci dei Comuni ubicati nelle regioni a statuto ordinario, sia parametrato al trattamento economico complessivo dei presidenti delle regioni sulla base delle seguenti percentuali che tengono conto della popolazione residente: e) 35 per cento per i Sindaci comuni con popolazione da 30.001 a 50.000 abitanti. La norma prevede inoltre che, in sede di prima applicazione, tale indennità di funzione sia adeguata al 45% e al 68% delle suddette percentuali rispettivamente negli anni 2022 e 2023. Dispone, altresì, che a decorrere dall'anno 2022, la predetta indennità possa essere corrisposta nelle integrali misure di cui alle lettere precedenti nel rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. Vengono adeguate le indennità di funzione da corrispondere ai vicesindaci, agli assessori ed ai presidenti dei consigli comunali all'indennità di funzione dei corrispondenti sindaci come incrementate per effetto del comma 583. Vengono stanziati le risorse per l'attuazione della presente norma incrementando di 100 milioni di euro per l'anno 2022, 150 milioni di euro per l'anno 2023 e 220 milioni di euro a decorrere dall'anno 2024 il fondo destinato alla corresponsione dell'indennità di funzione minima per l'esercizio della carica di sindaco e per i presidenti di provincia di cui all'articolo 57-quater, comma 2, del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124 (commi 583-587);

- viene ribadito che, per il personale dei Comuni, gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024 sono posti a carico dei bilanci delle amministrazioni stesse come previsto dall'articolo 48, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001 (commi 610- 611).

La stesura della proposta di bilancio previsionale tiene in considerazione inoltre l'emergenza epidemiologica iniziata nel 2020, della guerra scoppiata nel corso del 2022 in Ucraina con i suoi effetti e conseguenze sul bilancio dell'ente, alla data attuale stimati ed in corso di evoluzione.

PARTE PRIMA

1.1 Strumenti di programmazione

La presente Nota Integrativa si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio ed è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1. Questa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Al fine di rendere più efficace la trattazione, il documento si articola in quattro parti:

- La prima, dedicata alla illustrazione del bilancio nelle sue risultanze generali e nella valutazione dei relativi equilibri;
- La seconda, dedicata all'apprezzamento analitico delle componenti dell'entrata e della spesa, con riferimento i criteri di valutazione adottati ed alle nuove modalità di rappresentazione previste dal D.Lgs.118/2011;
- La terza, relativa agli enti ed organismi strumentali e alle partecipazioni.
- La quarta, relativa all'analisi economico-finanziaria dei servizi erogati dal nostro ente.

Per maggiore informazione, oltre alla presente nota vengono allegati al bilancio una serie di indicatori relativi alla composizione delle varie parti economiche e di rigidità del bilancio.

La Legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, commi 819 e seguenti ha abolito per Regioni a statuto speciale, Province autonome, Città metropolitane, Province e Comuni, l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della legge 243/2012. Di conseguenza, come previsto dal comma 821, a decorrere dall'esercizio 2019, l'equilibrio da rispettare è quello intrinseco al sistema di bilancio, come delineato dall'ordinamento finanziario degli enti locali, nello specifico: "Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."

Le previsioni di bilancio stanziata in entrata e spesa sono compatibili con i vincoli imposti dal nuovo sistema di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2023/2025 ed il fondo di cassa finale presunto risulta non negativo.

1.2 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

Per meglio comprendere le soluzioni adottate, si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione con le specifiche deroghe vigenti in materia.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in tre principali partizioni, in particolare tratteremo nell'ordine:

- A) Parte corrente;
- B) Parte capitale;
- C) Attività finanziaria

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle tre parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative, mentre ai paragrafi successivi si rinvierà l'analisi dettagliata di ciascuno di essi dai quali si evince il rispetto di tutti gli equilibri.

Di norma, queste tre suddivisioni della gestione di competenza riportano una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita. In circostanze particolari, invece, i risultati del bilancio di parte corrente e del bilancio di parte capitale possono riportare, rispettivamente, un avanzo e un disavanzo dello stesso importo, fermo restando il mantenimento del pareggio generale di bilancio.

La situazione appena prospettata si verifica quando l'amministrazione decide di finanziare parzialmente le spese di parte capitale con un'eccedenza di risorse correnti (situazione economica attiva); questo, in altri

termini, significa avere scelto di ricorrere ad un'autentica forma di autofinanziamento delle spese in conto capitale. In questo caso, il risparmio di spese correnti produce un surplus di risorse che permette all'ente di espandere gli investimenti senza dover ricorrere a mezzi di terzi a titolo oneroso (mutui passivi).

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO		
		2023	2024	2025
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni di attività finanziaria e di crediti di breve e medio/lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	(A+B+C)	0,00	0,00	0,00

1.3 L'equilibrio del Bilancio corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria si realizza tra:

- le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in conto capitale e della quota delle rate di ammortamento dei mutui e altri prestiti (con l'esclusione dei rimborsi anticipati);
- le entrate correnti costituite dai primi tre titoli d'entrata incrementate dai contributi destinati ai rimborso dei prestiti, dal FPV di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			20.596.628,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		23.173.387,19	21.710.272,99	21.601.116,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		22.904.093,11	21.565.323,19	21.423.340,69
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			531.540,00	526.204,00	522.854,00
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 dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.239.294,08	939.949,80	972.775,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-970.000,00	-795.000,00	-795.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		970.000,00	795.000,00	795.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

1.4 Il Fondo pluriennale vincolato

Ai sensi del punto 5.4 del Principio contabile applicato n.2 concernente la contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011), “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 potenziata, 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.” [...]

Per quanto riguarda la sua composizione, il medesimo punto 5.4 prevede che: “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”. [...]

“In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

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

Il Fondo pluriennale è così composto:

Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV ENTRATA	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato SPESA	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV SPESA	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti voci relative al Fondo pluriennale vincolato in quanto verranno rideterminate per gli anni successivi con apposita deliberazione di variazione.

1.5 L'equilibrio del Bilancio investimenti

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, riguarda le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		COMPETENZA ANNO		
		2023	2024	2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.650.960,06	8.412.834,00	8.048.834,00
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	(-)	970.000,00	795.000,00	795.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	622.103,03	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	9.058.830,03 0,00	7.617.834,00 0,00	7.253.834,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

1.6 L'equilibrio del Bilancio finale

L'equilibrio di bilancio finale è la somma dell'equilibrio di parte corrente e di quello in parte capitale.

EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA ANNO		
		2023	2024	2025
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	(+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	622.130,03	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	622.130,03	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

1.7 Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dipende dall'esistenza o meno di una situazione definitiva che può essere già stata formalizzata o meno. A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di rendiconto approvato, di chiusure di pre-consuntivo oppure di risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie (quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce).

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ammonta a euro 18.203.874,62 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

Giusto evidenziare che da questo importo sarà detratto il fondo pluriennale da quantificarsi in sede di riaccertamento dei residui.

Di questi euro 1.762.394,55 rappresentano la quota accantonata a fronte del Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022.

Ai sensi del punto 9.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- 1) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali;
- 2) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 3) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- 4) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota vincolata di euro 4.092.264,86 risulta così scomposta:

- euro 471.799,23 da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
- euro 2.391.213,25 da vincoli derivanti da trasferimenti
- euro 0,00 vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
- euro 1.229.252,38 vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- euro 0,00 altri vincoli

L'importo totale dell'utilizzo delle quote vincolate iscritta nel bilancio di previsione ammonta a euro 0,00.

L'importo destinato ad investimenti ammonta a euro 64.659,15.

Tali accantonamenti, vincoli ed importi destinati potranno essere modificati in sede di approvazione del rendiconto 2022.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati previa approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto.

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	a)	18.203.874,62
Parte accantonata	b)	2.004.956,49
Parte vincolata	c)	4.092.264,86
Parte destinata agli investimenti	d)	64.659,15
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	e)	12.041.994,12

1.8 Le entrate ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle entrate per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

A tal fine si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

1. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
2. condoni;
3. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
4. entrate per eventi calamitosi;
5. alienazione di immobilizzazioni;
6. le accensioni di prestiti;
7. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

ENTRATE							
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.376.760,35	0,00	12.376.760,35	0,00	12.376.760,35	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.842.960,26	0,00	2.558.851,39	0,00	2.469.695,06	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.953.666,58	0,00	6.774.661,25	0,00	6.754.661,25	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.406.700,00	589.500,00	8.412.834,00	533.334,00	8.048.834,00	533.334,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	622.130,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	622.130,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.915.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	38.739.347,25	589.500,00	35.023.106,99	533.334,00	34.549.950,66	533.334,00	

1.9 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento. Costituiscono indebitamento (art.3 comma 17 legge 350/2003, art.1 commi 739 e 740 legge 296/06): mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari e cartolarizzazioni, cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni, premio incassato al momento di perfezionamento di operazioni derivate.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. A riguardo, il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Nel corso del triennio 2023-2025 è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti per euro 622.130,03, derivanti dalla somma residua di diversi mutui da rinegoziare, destinati sempre a spese per investimento, accumulatisi nel corso degli anni.

Gli importi previsti nel bilancio di previsione 2023/2025 nell'esercizio 2023, che si riferiscono a diverso utilizzo di mutui contratti negli esercizi precedenti per euro 622.130,03, non costituiscono nuovo indebitamento per il finanziamento di investimenti.

Si precisa che l'Ente rispetta il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs 267/2000 come evidenziato nei prospetti successivi.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	14.682.665,33	14.682.665,33	14.682.665,33
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	4.117.560,50	4.117.560,50	4.117.560,50
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	6.290.314,39	6.290.314,39	6.290.314,39
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		25.090.540,22	25.090.540,22	25.090.540,22
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	2.509.054,02	2.509.054,02	2.509.054,02
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	436.550,66	401.464,50	365.215,78
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.072.503,36	2.107.589,52	2.143.838,24
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	14.071.863,92	12.832.569,84	11.892.620,04
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	622.130,03	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		14.693.993,95	12.832.569,84	11.892.620,04
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

PARTE SECONDA - ENTRATE

L'analisi delle entrate di un bilancio, cioè delle risorse finanziarie di cui il Comune può disporre, è importante, perché una corretta politica delle entrate migliora la possibilità di raggiungere gli obiettivi che l'Amministrazione propone per il benessere dei cittadini.

Le entrate si possono distinguere in due grandi categorie, entrate correnti e entrate in conto capitale.

2.1 Analisi per titoli

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale, le entrate da riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, e infine le entrate per conto di terzi e partite di giro. La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- il "Titolo I" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- il "Titolo II" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'Ente;
- il "Titolo III" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- il "Titolo IV" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo V" propone le entrate ottenute da riduzioni di attività finanziarie;
- il "Titolo VI" comprende le entrate derivanti da accensioni di prestiti.
- il "Titolo VII" propone le entrate da anticipazioni di cassa;
- il "Titolo IX" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi e partite di giro.

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza, al netto dell'avanzo di amministrazione iscritto, stanziato nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

ENTRATE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Avanzo	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.376.760,35	12.376.760,35	12.376.760,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.842.960,26	2.558.851,39	2.469.695,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.953.666,58	6.774.661,25	6.844.661,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.406.700,00	8.412.834,00	8.048.834,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	622.130,03	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	622.130,03	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.915.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TOTALE	38.739.347,25	35.023.106,99	34.549.950,66

2.1.1 Analisi per titoli - Trend Storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definitivi dei 3 anni antecedenti, con il 2022 desunto dai dati disponibili da assestato attuale.

ENTRATE						
Descrizione	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Avanzo	3.115.346,72	4.512.804,62	4.991.037,90	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	362.207,07	399.852,84	488.769,17	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	4.653.339,45	6.453.366,85	7.374.040,78	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.430.710,19	11.675.714,59	11.980.950,52	12.376.760,35	12.376.760,35	12.376.760,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.105.524,07	4.476.112,87	3.889.120,72	3.842.960,26	2.558.851,39	2.469.695,06
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.088.775,13	6.382.480,25	7.996.815,76	6.953.666,58	6.774.661,25	6.754.661,25
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.324.382,22	9.401.442,76	22.816.860,99	9.406.700,00	8.412.834,00	8.048.834,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.300.000,00	10.100.000,00	5.100.000,00	4.915.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TOTALE	47.173.888,87	64.519.191,06	68.911.519,04	38.739.347,25	35.023.106,99	34.549.950,66

2.1.2 Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente (con dati da assestato) e con gli accertamenti dei 2 anni antecedenti.

ENTRATE				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.573.975,02	14.682.665,33	11.980.950,52	12.376.760,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.122.421,30	4.117.560,50	3.889.120,72	3.842.960,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.583.556,71	6.290.314,39	7.996.815,76	6.953.666,58
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.693.417,78	4.983.109,21	22.816.860,99	9.406.700,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	51.978,48	4.961.556,10	2.136.961,60	622.130,03
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	4.857.782,30	2.136.961,60	622.130,03
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.544.763,46	8.156.586,37	5.100.000,00	4.915.000,00
TOTALE	30.570.112,75	48.049.574,20	56.057.671,19	38.739.347,25

2.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Di seguito verranno indicate alcune poste delle entrate tributarie.

TITOLO 1						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		%		%		%
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	10.542.000,00	85,18%	10.542.000,00	85,18%	10.542.000,00	85,18%
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.834.760,35	14,82%	1.834.760,35	14,82%	1.834.760,35	14,82%
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	12.376.760,35		12.376.760,35		12.376.760,35	

2.2.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti (dati desunti da assestato attuale).

TITOLO 1				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	9.791.054,20	9.878.375,04	10.146.190,17
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.782.920,82	4.804.290,29	1.834.760,35	1.834.760,35
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	11.573.975,02	14.682.665,33	11.980.950,52	12.376.760,35

2.2.2 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo I (con i dati 2022 da assestato attuale).

TITOLO 1						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	9.647.789,37	9.833.853,10	10.146.190,17	10.542.000,00	10.542.000,00	10.542.000,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.782.920,82	1.841.861,49	1.834.760,35	1.834.760,35	1.834.760,35	1.834.760,35
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	11.430.710,19	11.675.714,59	11.980.950,52	12.376.760,35	12.376.760,35	12.376.760,35

2.2.3 Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tasi, Tari, Addizionale IRPEF, FSC

IMU - TASI

L'articolo 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 ha abolito, a decorrere dal 01.01.2020, l'imposta unica comunale (I.U.C.) di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, ed in particolare la componente TA.S.I

Il medesimo articolo di legge prevede l'istituzione della nuova I.M.U., con disciplina contenuta nelle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783. L'imposta municipale propria, pur nella nuova disciplina, continua a non essere applicata ai possessori dell'abitazione principale e delle relative pertinenze ad eccezione delle abitazioni principali classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9. La c.d. "nuova I.M.U." mantiene, dunque, gran parte della previgente disciplina, di cui alla Legge n. 147/2013, pur con elementi di novità riguardanti le esclusioni dall'imposta ed il recupero tributario.

Dal 2022 sono esenti i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita.

In materia di tassazione immobiliare, la Legge riduce al 37,5 per cento per l'anno 2022 l'IMU dovuta sull'unica unità immobiliare, purché non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia. Conseguentemente, il Fondo di ristoro ai comuni, istituito per compensarli delle minori entrate derivanti dalla misura in parola, viene incrementato, per il medesimo anno, di 3 milioni di euro (comma 743).

Secondo l'evoluzione normativa, in fase di predisposizione del Bilancio 2023/25 l'ufficio tributi predisporrà i provvedimenti deliberativi e regolamentari necessari per l'aggiornamento alle normative vigenti e secondo le esigenze di bilancio.

Inoltre, al fine di ridurre il numero dei negozi sfitti si intende confermare anche nel 2023 la riduzione del 25% dell'aliquota Imu introdotta lo scorso anno per i proprietari che stipulano contratti locazione, mediante le stesse modalità previste per la riduzione dell'Imu degli accordi territoriali, con la presentazione della dichiarazione Imu e della copia del contratto di locazione registrato.

Si segnala che Il D.L. 21 giugno 2022, n. 73, convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2022, n. 122 adotta misure per la semplificazione in materia tributaria, al fine di assicurare una riduzione degli oneri amministrativi per i cittadini e le imprese. **Una delle disposizioni ivi contenute (art. 35, c. 4) posticipa al 31 dicembre 2022 il termine di presentazione della dichiarazione IMU relativa all'anno d'imposta 2021, normalmente previsto entro il 30 giugno.**Lo slittamento si è reso necessario per consentire ai contribuenti la presentazione degli opportuni aggiornamenti che hanno avuto effetto sul calcolo dell'imposta comunale 2021,

avvalendosi della nuova dichiarazione Imu che, oltre ad un aggiornamento grafico, conterrà alcune novità tra le quali il campo relativo alla «Esenzione quadro temporaneo aiuti di Stato», da utilizzarsi nel caso il soggetto passivo abbia usufruito degli esoneri IMU per l'emergenza pandemica vigenti nel 2021.

Lo spostamento del termine dichiarativo ha riflessi sul calcolo del ravvedimento operoso "lungo" (D.lgs. 472/1997, art. 13, c. 1, lett. b) e di quello "lunghissimo" (D.lgs. 472/1997, art. 13, c. 1, lett. b-bis).

E' previsto, in apposito capitolo di entrata, lo stanziamento per il recupero dell'evasione tributaria stimato in base all'analisi dei provvedimenti di accertamento già esecutivi ed alla stima degli atti che si prevede di emettere. Si prevede di continuare con l'attività accertativa sulla scorta delle analisi effettuate dall'ufficio Tributi sui dati catastali degli immobili comunali. Tale attività viene svolta anche avvalendosi di soggetti abilitati, è da considerarsi strategica in virtù della necessità di recuperare somme per il pareggio del bilancio.

Infine si rammenta che dal 2023 scomparirà una delle due quote di ristoro IMU TASI – ovvero quella libera – mentre rimarrà ancora, fino al 2033, la quota vincolata ai piani di sicurezza.

L'art. 1 comma 554 Legge 160/2019 dispone infatti: " *Per gli anni 2020, 2021 e 2022, a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile dai comuni a seguito dell'introduzione della TASI di cui al comma 639 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è attribuito ai comuni interessati un contributo complessivo di 110 milioni di euro annui da ripartire secondo gli importi indicati per ciascun comune nell'allegato A al decreto del Ministero dell'interno 14 marzo 2019, recante «Riparto a favore dei comuni del contributo compensativo, pari complessivamente a 110 milioni di euro, per l'anno 2019.»*

Viceversa, l'art. 1 comma 892 Legge 145/2018 dispone: " *Per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033, a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile dai comuni a seguito dell'introduzione della TASI di cui al*

comma 639 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è attribuito ai comuni interessati un contributo complessivo di 190 milioni di euro annui da destinare al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale".

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

La Legge di Bilancio 2022 ridisegna i lineamenti fondamentali dell'Irpef, in primo luogo mediante interventi sulle aliquote, ove viene soppressa l'aliquota del 41%, la seconda aliquota si abbassa dal 27% al 25%; la terza passa dal 38 al 35% ricomprendendovi i redditi fino a 50.000 euro, mentre i redditi sopra i 50.000 euro vengono tassati al 43%; di conseguenza, per adeguare la disciplina dell'addizionale comunale Irpef alle predette modifiche, è stata adottata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 31 maggio 2022, con la quale sono stati introdotti i seguenti scaglioni per l'addizionale Irpef dell'ente:

Aliquota	Fascia di applicazione
0,00	Esenzione per redditi imponibili fino a euro 14999,99
0,55	Applicabile a scaglione di reddito fino a euro 15.000,00
0,6	Applicabile a scaglione di reddito da euro 15.000,01 fino a euro 28.000,00
0,7	Applicabile a scaglione di reddito da euro 28.000,01 fino a euro 50.000,00
0,8	Applicabile a scaglione di reddito oltre euro 50.000,00

Per l'anno 2023 sarà confermata l'addizionale comunale all'IRPEF, adottata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 31 maggio 2022, suddivisa con aliquote per scaglioni, con la conferma della fascia di esenzione di euro 15.000,00.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Il FSC per il 2023 è stimato in € 1.834.760,35, dedotto dagli importi disponibili come da risultanze dal sito della finanza locale, e dalle Leggi finanziarie del 2021 e 2022. Qualora l'assegnazione dovesse essere inferiore, si provvederà al riequilibrio in sede di provvedimento di salvaguardia ex art. 193 TUEL.

L'Imposta di Soggiorno introdotta dal 1 aprile 2018 viene confermata con la previsione una specifica finalità di spesa correlata alle attività di promozione turistica e di valorizzazione del territorio. Sulla base del gettito 2019 si prevede una entrata per l'anno in corso pari a € 100.000,00.

2.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

I trasferimenti correnti, Titolo II dell'entrata, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggior potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti.

TITOLO 2						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.771.736,56	98,15%	2.451.243,71	95,79%	2.426.243,71	98,24%
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,21%	8.000,00	0,31%	8.000,00	0,32%
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	63.223,70	1,65%	99.607,68	3,89%	35.451,35	1,44%
TOTALE TITOLO 2	3.842.960,26		2.558.851,39		2.469.695,06	

2.3.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo II, con dati 2022 da assestato attuale.

TITOLO 2						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.058.04,07	4.333.998,70	3.783.766,55	3.771.736,56	2.451.243,71	2.426.243,71
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	22.500,00	75.760,00	38.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	5.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	61.354,17	61.354,17	63.223,70	99.607,68	35.451,35
TOTALE TITOLO 2	7.105.524,07	4.476.112,87	3.889.120,72	3.842.960,26	2.558.851,39	2.469.695,06

E' previsto il rimborso, da parte del Ministero della Pubblica Istruzione, del costo per il servizio di asporto rifiuti delle scuole, trasferimenti per il carobollette e altri trasferimenti regionali inerenti il settore sociale e scolastico.

2.3.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo II, con dati 2022 da assestato attuale.

TITOLO 2				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.108.931,30	4.041.800,50	3.783.766,55	3.771.736,56
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	8.490,00	0,00	38.000,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	70.760,00	6.000,00	8.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	61.354,17	63.223,70
TOTALE TITOLO 2	6.122.421,30	4.117.560,50	3.889.120,72	3.842.960,26

2.3.3 Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali

Contributi ordinari dello Stato

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D.Lgs. n. 23/2011) il legislatore ha previsto, fin dall'anno 2011, la riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. fiscalizzazione dei trasferimenti). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet. Nel bilancio dell'Ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello Stato	Importo
Contributo per gli interventi dei Comuni (ex Fondo sviluppo investimenti)	0,00
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	173.431,11
Contributi spettanti per fattispecie specifiche	163.016,80
Altri contributi (ristori compensativi, cinque per mille)	215.654,68
Totale	552.102,59

Contributi correnti dalla regione

Per quanto riguarda i trasferimenti dalla regione (tipologia 101), nel Bilancio dell'Ente sono state previste le somme così suddivise.

Contributi correnti della regione	Importo
Contributo della regione per attività economiche	22.000,00
Trasf. della regione per contributi del fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione	100.000,00
Contributo regionale per barriere architettoniche	60.000,00
Contributo della regione per fornitura gratuita libri di testo	46.000,00
Altri contributi (interventi assistenziali)	1.465.856,64
Totale	1.693.856,64

Contributi da organismi comunitari ed internazionali

Sono previste somme a bilancio provenienti da organismi comunitari ed internazionali.

Contributi da organismi comunitari ed internazionali	Importo
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA PER VARCITIES	38.423,70
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA PER PROGETTO "LIFE21-CET-LOCAL-PLENTYLIFE"	24.800,00
Totale	63.223,70

2.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Nella voce proventi da servizi pubblici sono comprese le tariffe che i cittadini pagano per accedere ai servizi erogati dall'Ente, che a mero titolo esemplificativo e non esaustivo possono essere: acquedotto, refezione scolastica delle scuole materne statali ed elementari, musei, impianti sportivi, teatro/cinema, Illuminazione votiva, ecc. Detti proventi dell'ente hanno un impatto diretto sui cittadini utenti perché abbracciano tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi produttivi. I proventi dei beni comunali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile, concessi in locazione.

TITOLO 3						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.306.717,88	47,55%	3.286.712,55	48,51%	3.286.712,55	48,66%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.194.000,00	17,17%	1.174.000,00	17,33%	1.154.000,00	17,08%
Tipologia 300 Interessi attivi	10.505,00	0,15%	10.505,00	0,16%	10.505,00	0,16%
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	7,48%	520.000,00	7,68%	520.000,00	7,70%
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.922.443,70	27,65%	1.783.443,70	26,33%	1.783.443,70	26,40%
	6.953.666,58		6.774.661,25		6.754.661,25	

2.4.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo III, con dati 2022 da assestato attuale.

TITOLO 3						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.594.907,35	2.523.850,94	3.552.236,07	3.306.717,88	3.286.712,55	3.286.712,55
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	772.401,22	980.000,00	1.414.000,00	1.194.000,00	1.174.000,00	1.154.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	6.020,45	10.505,00	10.505,00	10.505,00	10.505,00	10.505,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	528.006,70	528.006,70	520.000,00	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	2.187.439,41	2.340.117,61	2.500.074,69	1.922.443,70	1.783.443,70	1.783.443,70
TOTALE TITOLO 3	5.088.775,13	6.382.480,25	7.996.815,76	6.953.666,58	6.774.661,25	6.754.661,25

Le previsioni sono stimate in base al trend degli anni precedenti, compreso il nuovo Canone Patrimoniale per 1.100.000,00 euro; a partire dal 2021 è previsto quanto stabilito dall'art. 1 comma 816 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020): *“A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato « canone », è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati « enti », e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.”*

A riguardo il Comune di Castelfranco prevede riduzioni per gli esercizi commerciali che detengono apparecchi da gioco con vincite in denaro, rinuncino a detenere tali apparecchi.

2.4.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo III, con dati 2022 da assestato attuale.

TITOLO 3				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.740.109,28	2.409.272,75	3.552.236,07	3.306.717,88
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.015.680,48	1.137.388,86	1.414.000,00	1.194.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	3.778,01	3.187,11	10.505,00	10.505,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	528.006,70	528.006,70	520.000,00	520.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.295.982,24	2.212.458,97	2.500.074,69	1.922.443,70
TOTALE TITOLO 3	4.583.556,71	6.290.314,39	7.996.815,76	6.953.666,58

2.4.3 Analisi di alcune tipologie di Entrate: proventi beni dell'ente, Violazione codice della strada

Proventi di beni dell'ente

Le principali voci dei proventi dei beni dell'ente sono specificate nella seguente tabella. Di seguito sono esposti l'elenco dei fitti attivi e passivi previsti nel bilancio di previsione 2023/2025.

DECRETO LEGISLATIVO 14/3/2013 N. 33 ART. 30

CANONI DI LOCAZIONE O DI AFFITTO PERCEPITI

NR.	IDENTIFICAZIONE IMMOBILE	TIPO CONTRATTO	CONDUTTORE CONCESSIONARIO	CANONE ANNUO €.	DESTINAZIONE
1	AREA IN VIA SILE	CONCESSIONE	MAGATON IRENE & C. S.N.C.	3.483,72	Area parcheggio
2	PORZIONE AREA DI PROPRIETA' COMUNALE IN VIA REDIPUGLIA.	CONCESSIONE	CK HUTCHISON ITALIA NETWORK SPA	10.652,40	stazione radiobase
3	PORZIONE AREA, VIA ACERI. VIA MALVOLTA. VIA REDIPUGLIA.	CONCESSIONE	INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SPA (INWIT)	33.700,37	stazione radio base
4	CASERMA DELLA POLIZIA STRADALE	LOCAZIONE	MINISTERO DEGLI INTERNI	41.703,91	sede
5	AREA AD USO PARK IN BORGO PADOVA.	CONCESSIONE	BERCO SPA	13.284,68	uso parcheggio
6	PORZIONE AREA SITA IN VIA DELLA COOPERAZIONE.	CONCESSIONE	WIND TRE SPA	10.710,00	stazione radio base
7	PORZIONE DI IMMOBILE (ACQUEDOTTO) SITO IN VIA DEGLI ACERI	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	7.820,118	stazione radio base
8	PORZIONE AREA SITA IN VIA LOVARA	CONCESSIONE	BAGGIO MICHELE	1.792,84	uso parcheggio deposito mezzi
9	PENSILINE SITE IN VIA D. E. BORDIGNON EX FORO BOARIO	CONCESSIONE	COOP. AGRICOLA PRODUTTORI LA CASTELLANA	32.298,52	Attività commerciale
10	IMMOBILE SITO IN VIA BRENTA	CONCESSIONE	ASSOCIAZIONE LEPIDO ROCCO	36.000,00	uso scolastico
11	PORZIONE IMMOBILE SITO IN VIA BACIOCCHI	CONCESSIONE	COOP. L' INCONTRO	15.548,24	laboratorio sociale
12	AREA SITA IN PIAZZA GIORGIONE	CONCESSIONE	BISELLO MANUELA	2.809,93	chiosco
13	AREA IN VIA D. E. BORDIGNON EX FORO BOARIO	CONCESSIONE	MOM SPA	6.375,00	area parcheggio mezzi
14	PORZIONE AREA SITA IN VIA LOVARA	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	15.698,60	stazione radio base
15	PORZIONE AREA SITA IN VIA CARPANI (PARK IPERMERCATO)	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	21.097,16	stazione radio base
16	PORZIONE AREA SITA IN VIA S. FRANCESCO D'ASSISI (ROTONDA STRADALE)	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	15.698,60	stazione radio base
17	PORZIONE IMMOBILE (TORRE ACQUEDOTTO) VIA ACERI	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	10.548,60	stazione radio base
18	N. 10 UFFICI E 3 POSTI AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA N. 80	LOCAZIONE	SMARTEST	51.550,00	uffici
19	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	AP FARE IMPRESA	1.179,37	posto auto

20	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	ASCOTRADE SPA	503,36	posto auto
21	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	O MEDICAL	1.012,18	posti auto
22	AREA IN VIA CERVAN	CONCESSIONE	PAINTBALL CASTELFRANCO ASD	2.916,97	attività sportiva
23	PORZIONE AREA SITA IN VIA CIRCONVALLAZIONE	CONCESSIONE	ILIAD ITALIA SPA	10.652,40	stazione radio base
24	AREA SITA IN VIA VERONESE	CONCESSIONE	INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SPA (INWIT)	11.003,48	stazione radio base
25	ARE IN VIA CERVAN	CONCESSIONE	MAC SRL DEI F.LLI BIGOLIN	2.270,24	raccolta cereali
26	ARE IN VIA PER SAN FLORIANO	CONCESSIONE	MICHIELETTO SRL	2.940,00	parcheggio
27	CASERMA DEI CARABINIERI	OCCUPAZIONE EXTRACONTRATTUALE	MINISTERO DEGLI INTERNI	61.879,86	attività istituzionale
28	AREA AGRICOLA MQ 31.937	AFFITTO FONDO RUSTICO	BORTIGNON SERGIO	1.501,04	terreno agricolo
29	AREA AGRICOLA MQ. 83.395	AFFITTO FONDO RUSTICO	BORDIGNON RENZO	4.154,57	terreno agricolo
30	AREA AGRICOLA MQ. 66.988	AFFITTO FONDO RUSTICO	GEROLIMETTO FRANCESCO	2.181,42	terreno agricolo
31	AREA AGRICOLA MQ. 23.035	AFFITTO FONDO RUSTICO	FERRARO PAOLO	1.082,65	terreno agricolo
32	AREA AGRICOLA MQ.9.500	AFFITTO FONDO RUSTICO	IL PORTICO MURAROTTO DIEGO E C.	446,50	terreno agricolo
33	AREA AGRICOLA MQ. 214.619	AFFITTO FONDO RUSTICO	STALLA SOCIALE SIMEONE	10.087,10	terreno agricolo
34	AREA AGRICOLA MQ. 42.456	AFFITTO FONDO RUSTICO	ZANELLATO DINO	1.995,43	terreno agricolo
35	AREA AGRICOLA MQ. 151.885	AFFITTO FONDO RUSTICO	I.S.I.S.S. SARTOR	5.271,76	terreno agricolo
36	AREA AGRICOLA MQ. 22.713	AFFITTO FONDO RUSTICO	SCREMIN FLAVIO	1.067,51	Terreno agricolo
37	AREA AGRICOLA MQ. 63.139	AFFITTO FONDO RUSTICO	ZANON LUISA	2.020,45	Terreno agricolo
38	AREA AGRICOLA MQ. 65.676	AFFITTO FONDO RUSTICO	MERLO ENNIO	2.101,63	Terreno agricolo
39	AREA AGRICOLA MQ. 10.300	AFFITTO FONDO RUSTICO	MANERA GIOVANNI	484,10	Terreno agricolo
40	PORZIONE AREA SITA IN VIA REDIPUGLIA AREA ESTERNA CIMITERO -	CONCESSIONE	ILIAD ITALIA SPA	8.966,29	stazione radio base
41	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	N. T.	250,44	residenziale
42	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	P. S.	250,44	residenziale
43	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	B. E.	261,00	residenziale
44	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	P. F.	614,88	residenziale
45	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	D. M.	130,44	residenziale
46	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	C. A.	130,44	residenziale

47	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	P. A. M.	1.789,08	residenziale
48	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	ex R. L.	208,70	residenziale
49	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	C. L.	250,44	residenziale
50	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	F. L.	628,92	residenziale
51	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	D. K.	784,20	residenziale
52	ALLOGGIO VIA SCUOLE, 23 - SALVAROSA	LOCAZIONE	C. F.	250,44	residenziale
53	ALLOGGIO VIA CENTRO, 24 - SALVATRONDA	LOCAZIONE	ex D.L. J.	1.761,40	residenziale
54	ALLOGGIO VIA CENTRO, 24 - SALVATRONDA	LOCAZIONE	P. O.	250,44	residenziale
55	ALLOGGIO VIA CENTRO, 24 - SALVATRONDA	LOCAZIONE	E. K. A.	130,44	residenziale
56	ALLOGGIO VIA CENTRO, 24 - SALVATRONDA	LOCAZIONE	A. L.	250,44	residenziale
57	ALLOGGIO VIA CENTRO, 24 - SALVATRONDA	LOCAZIONE	Z. N.	216,10	residenziale
58	ALLOGGIO VIA CERVAN, 9 - S. ANDREA O/M	LOCAZIONE	T. M.	1.084,56	residenziale
59	ALLOGGIO VIA CERVAN, 9 - S. ANDREA O/M	LOCAZIONE	C. P.	1.093,92	residenziale
60	ALLOGGIO VIA LOREGGIA DI CAMPIGO, 1	LOCAZIONE	M. N.	130,44	residenziale
61	ALLOGGIO VIA MONTEBELLUNA DI SALVAROSA, 55	LOCAZIONE	F. A.	1.393,08	residenziale
62	ALLOGGIO VIA LOVARA, 6	LOCAZIONE	T. L.	2.763,24	residenziale
63	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PRIULI	CONCESSIONE	B. E.	52,50	uso temporaneo
64	PORZIONE AREA COMUNALE IN FRAZIONE DI SALVAROSA	CONCESSIONE	D. D.	35,00	uso temporaneo
65	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA LOREGGIA	CONCESSIONE	M. R.	24,00	uso temporaneo
66	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PRIULI	CONCESSIONE	X. L.	24,00	uso temporaneo
68	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PATTERE	CONCESSIONE	M.T.	24,00	uso temporaneo

Sanzioni amministrative e Violazione codice della strada

Le entrate per violazioni al codice della strada hanno un vincolo di destinazione previsto dallo stesso codice, per il 50% dei proventi da sanzioni amministrative, articolato in tre filoni:

- interventi riguardanti la segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, per almeno $\frac{1}{4}$ del predetto 50%;
- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni per almeno un altro $\frac{1}{4}$ del predetto 50%;
- un'ampia congerie di fattispecie per la quota residuale, in parte coincidenti con le destinazioni già proprie della precedente disciplina.

Ai sensi del comma 5, sono state determinate, con delibera di giunta, le quote annuali da destinare alle finalità di cui al comma 4, con facoltà dell'ente di utilizzare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi per le finalità di cui al citato comma 4.

Con la stessa deliberazione verranno destinate le entrate da parcheggi a pagamento come da codice della strada.

2.4.4 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IV, con dati 2022 da assestato attuale.

TITOLO 4						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	125.000,00	219.400,00	220.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	1.245.634,27	1.776.756,01	14.180.931,65	703.000,00	646.834,00	646.834,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.479.821,75	3.628.582,87	4.389.383,45	5.336.700,00	4.399.000,00	4.035.000,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	3.473.926,20	3.776.703,88	4.026.545,89	3.207.000,00	3.207.000,00	3.207.000,00
TOTALE TITOLO 4	8.324.382,22	9.401.442,76	22.816.860,99	9.406.700,00	8.412.834,00	8.048.834,00

2.4.5 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IV, con dati 2022 da assestato attuale.

TITOLO 4				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	82.760,57	247.117,99	220.000,00	160.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	1.264.654,83	1.817.312,40	14.180.931,65	703.000,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	164.549,48	899.723,22	4.389.383,45	5.336.700,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	3.181.452,90	2.018.955,60	4.026.545,89	3.207.000,00
TOTALE TITOLO 4	4.693.417,78	4.983.109,21	22.816.860,99	9.406.700,00

2.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

Le entrate del titolo IV contribuiscono, al finanziamento delle spese d'investimento, finalizzate all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale. Ai fini della presente analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo IV, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'Ente.

TITOLO 4						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		%		%		%
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	160.000,00	1,70%	160.000,00	1,90%	160.000,00	1,99%
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	703.000,00	7,47%	646.834,00	7,69%	646.834,00	8,04%
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00		0	
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.336.700,00	56,73%	4.399.000,00	52,29%	4.035.000,00	50,13%
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	3.207.000,00	34,09%	3.207.000,00	38,12%	3.207.000,00	39,84%
TOTALE TITOLO 4	9.406.700,00		8.412.834,00		8.048.834,00	

2.5.1 Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste euro 62.500,00 per l'esercizio 2023 relativi a contributi erariali per manutenzione straordinaria strade comunali, marciapiedi e arredo urbano, euro 400.000,00 da contributo statale per progetto percorsi di autonomia per persone con disabilità, collegato al PNRR.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA REGIONE E ALTRI ENTI

Tra i trasferimenti nel bilancio dell'ente in entrata si evidenzia il contributo dalla cooperativa concessionaria per l'ampliamento del centro diurno per disabili in via Postioma per euro 127.000,00.

ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento del Comune attraverso la cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali e altri valori mobiliari. Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, questa tipologia di entrata deve essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento. È questa la regola generale che impone il mantenimento del vincolo originario di destinazione.

Alienazioni Beni Patrimoniali	Importo
ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	5.276.700,00
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	€ 0,00
ALIENAZIONE DI TITOLI	€ 0,00

2.5.2 Contributo per permesso di costruire

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano i Contributi per permesso di costruire e le relative sanzioni.

Le previsioni per l'esercizio 2023 sono di euro 2.795.000,00, effettuate dal competente Ufficio comunale, in base alle pratiche edilizie in sospeso, all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

La destinazione percentuale del contributo previsionale al finanziamento della spesa corrente, al netto dei permessi a scomputo e secondo la destinazione prevista dalla normativa è, per l'anno in corso, la seguente: 60,82%, per euro 970.000,00.

Di seguito l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016, che potrebbe subire variazioni nel corso dell'esercizio con l'adozione dei relativi provvedimenti.

Codice	Oggetto	Finanziato
102701	SCUOLE MATERNA: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	15.000,00
111701	SCUOLE ELEMENTARI: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	12.000,00
149201	BIBLIOTECA E MUSEO: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00
192201	IMP. SPORTIVI: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	9.000,00
270500	PARCHI E GIARDINI: PRESTAZIONI SERVIZI DIVERSI	612.000,00
270600	MANUTENZIONE ORDINARIA AREE VERDI CORTILI FABBRICATI	70.000,00
224606	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI SEMAFORICI	242.000,00
TOTALE TIT 1		970.000,00

2.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

TITOLO 5						
Tipologia	PREVISIONI ANNO		PREVISIONI ANNO		PREVISIONI ANNO	
	2023	%	2024	%	2025	%
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	622.130,03	100,00%	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 5	622.130,03		0,00		0,00	

2.6.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo V, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 5						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00

La previsione dell'importo viene prevista secondo quanto disposto dal principio contabile allegato n. 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

2.6.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo V

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo V, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 5				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	51.978,48	51.978,48	0	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	4.857.782,30	2.136.961,60	622.130,03
TOTALE TITOLO 5	51.978,48	4.961.556,10	2.136.961,60	622.130,03

2.7 TITOLO VI - Accensioni prestiti

TITOLO 6						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		%		%		%
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	622.130,03	100,00%	0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	100,00%	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 6	622.130,03		0,00		0,00	

Gli importi previsti nel bilancio di previsione 2023/2025 nell'esercizio 2023, si riferiscono a diverso utilizzo di mutui contratti negli esercizi precedenti.

2.7.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VI, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 6						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00

2.7.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VI, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 6				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	4.857.782,30	2.136.961,60	622.130,03
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	4.857.782,30	2.136.961,60	622.130,03

2.8 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

TITOLO 7						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 7	0,00		0,00		0,00	

2.8.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VII, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 7						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.8.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VII, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 7				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00

2.9 TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

TITOLO 9						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		%		%		%
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	4.180.000,00	85,05%	4.180.000,00	85,31%	4.180.000,00	85,31%
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	735.000,00	14,95%	720.000,00	14,69%	720.000,00	14,69%
TOTALE TITOLO 9	4.915.000,00		4.900.000,00		4.900.000,00	

2.9.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IX, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 9						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	5.780.000,00	4.780.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	520.000,00	5.320.000,00	920.000,00	735.000,00	720.000,00	720.000,00
TOTALE TITOLO 9	6.300.000,00	10.100.000,00	5.100.000,00	4.915.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00

2.9.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX, con i dati del 2022 da assestato attuale.

TITOLO 9				
Tipologia	Accertamenti 2020	Accertamenti2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	3.289.302,36	2.904.733,69	4.180.000,00	4.180.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	255.461,10	5.251.852,68	920.000,00	735.000,00
TOTALE TITOLO 9	3.544.763,46	8.156.586,37	5.100.000,00	4.915.000,00

PARTE TERZA - SPESA

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro. Le variazioni nelle politiche di spesa riflettono spesso delle scelte strategiche delle amministrazioni locali nella programmazione degli investimenti.

a) **"Titolo I"** le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

b) **"Titolo II"** Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;

c) **"Titolo III"** Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;

d) **"Titolo IV"** le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);

e) **"Titolo V"** Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;

f) **"Titolo VII"** Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel..

Per quanto riguarda la copertura dei costi dei servizi, questa viene determinata con apposita delibera di giunta.

3.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

SPESE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Titolo 1 Spese correnti	22.904.093,11	21.565.323,19	21.423.340,69
Titolo 2 Spese in conto capitale	9.058.830,03	7.617.834,00	7.253.834,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	622.130,03	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.239.294,08	939.949,80	972.775,97
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	4.915.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TOTALE SPESE	38.739.347,25	35.023.106,99	34.549.950,66

3.1.1 Analisi per titoli - Trend storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definiti degli ultimi tre anni, con i dati del 2022 da assestato attuale.

SPESE						
Descrizione				PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
	2020	2021	2022	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	24.879.222,55	25.102.240,69	26.089.159,84	22.904.093,11	21.565.323,19	21.423.340,69
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.031.292,97	22.440.026,15	33.316.991,67	9.058.830,03	7.617.834,00	7.253.834,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	396.802,01	5.558.708,14	2.156.961,90	622.130,03	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	566.751,34	1.318.216,08	2.248.405,93	1.239.294,08	939.949,80	972.775,97
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.300.000,00	10.100.000,00	5.100.000,00	4.915.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TOTALE SPESE	47.173.888,87	64.519.191,06	68.911.519,04	38.739.347,25	35.023.106,99	34.549.950,66
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00

3.1.2 Analisi per titoli - Trend storico impegni

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente, da preconsuntivo, e con gli impegni definitivi dei 2 anni precedenti.

SPESE				
TITOLO	Impegni 2020	Impegni 2021	Assestato 2022	Previsioni 2023
Titolo 1 - Spese correnti	18.818.082,81	20.315.939,86	26.089.159,84	22.904.093,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.357.251,58	8.084.571,80	33.316.991,67	9.058.830,03
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	4.857.782,30	2.156.961,90	622.130,03
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	553.984,40	1.317.734,14	2.248.405,93	1.239.294,08
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.544.763,46	8.156.586,37	5.100.000,00	4.915.000,00
TOTALE SPESE	26.274.082,25	42.732.614,47	68.911.519,04	38.739.347,25

Le previsioni di spesa corrente tengono conto di: personale in servizio e del piano assunzionale, interessi sui mutui in ammortamento e boc, contratti e convenzioni in essere, spese per utenze e servizi, trasferimenti comunali.

Le spese tengono in considerazione inoltre il livello quantitativo e qualitativo dei servizi alla collettività, in particolare dei servizi di manutenzione del patrimonio comunale ed assistenziali.

La capacità di spesa è strettamente legata al verificarsi delle entrate di natura ordinaria in base all'evolversi dell'emergenza epidemiologica in corso, delle entrate da recupero tributario e delle entrate in conto capitale derivanti dagli oneri di urbanizzazione, destinata anche in parte corrente.

3.2 TITOLO I - Spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti, pertanto, connesse con il normale funzionamento dell'Ente.

Le spese correnti sono suddivise in missioni secondo una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile. Il D. Lgs.118/2011, e s.m.i., in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Di seguito le previsioni delle spese correnti. Nella missione debito pubblico si riporta il rimborso prestiti.

TITOLO 1						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.144.781,96	31,19%	7.194.240,40	33,36%	7.194.399,85	33,58%
MISSIONE 2 Giustizia	21.502,11	0,09%	16.097,46	0,07%	10.449,96	0,05%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	1.223.561,52	5,34%	1.225.947,56	5,68%	1.217.561,52	5,68%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	3.237.734,80	14,14%	3.233.006,49	14,99%	3.176.683,97	14,83%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.363.670,39	5,95%	1.327.859,61	6,16%	1.318.663,36	6,16%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	547.838,22	2,39%	547.085,41	2,54%	547.063,40	2,55%
MISSIONE 7 Turismo	139.247,00	0,61%	139.247,00	0,65%	139.247,00	0,65%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	293.438,42	1,28%	293.438,42	1,36%	293.438,42	1,37%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.046.484,62	4,57%	1.014.686,91	4,71%	998.783,82	4,66%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.336.909,53	5,84%	1.189.963,41	5,52%	1.179.376,41	5,51%
MISSIONE 11 Soccorso civile	40.486,21	0,18%	43.500,00	0,20%	40.119,51	0,19%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.577.045,92	24,35%	4.412.938,10	20,46%	4.387.096,33	20,48%
MISSIONE 13 Tutela della salute	41.500,00	0,18%	41.500,00	0,19%	41.500,00	0,19%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	226.041,00	0,99%	226.041,00	1,05%	226.041,00	1,06%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	27.221,00	0,12%	27.221,00	0,13%	27.221,00	0,13%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	7.000,00	0,03%	7.000,00	0,03%	7.000,00	0,03%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	26.854,41	0,12%	25.744,42	0,12%	22.239,14	0,10%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	601.776,00	2,63%	598.806,00	2,78%	595.456,00	2,78%
MISSIONE 50 Debito pubblico	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00
MISSIONE 60	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%

TOTALE TITOLO 1	22.904.093,11	21.565.323,19	21.423.340,69
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

3.2.1 Spese correnti per macroaggregati

Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

Macroaggregato 101 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni. Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

TITOLO 1						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
101 Redditi da lavoro dipendente	6.508.755,41	28,42%	6.430.713,98	29,82%	6.430.713,98	30,02%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	496.727,97	2,17%	493.126,97	2,29%	493.126,97	2,30%
103 Acquisto di beni e servizi	10.391.322,30	45,37%	10.013.350,97	46,43%	9.909.617,19	46,26%
104 Trasferimenti correnti	3.525.329,11	15,39%	2.687.229,11	12,46%	2.688.579,11	12,55%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	436.550,66	1,91%	401.464,50	1,86%	365.215,78	1,70%
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.252,92	0,12%	24.252,92	0,11%	24.252,92	0,11%
110 Altre spese correnti	1.518.154,74	6,63%	1.515.184,74	7,03%	1.511.834,74	7,06%
TOTALE TITOLO 1	22.904.093,11		21.565.323,19		21.423.340,69	

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

Con il Decreto Legge del 26 ottobre 2019, n. 124, "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili.", convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, dal 1 gennaio 2020 cessa l'applicazione nei confronti degli enti locali di alcune norme di contenimento e di riduzione della spesa, principalmente:

- studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni e formazione, previste dal D.L. n. 78/2010;
- Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché acquisto di buoni taxi, previste dal D.L. n. 66/2014;
- piano razionalizzazione delle spese per dotazioni strumentali, previsto dalla Legge n. 244/2007.

3.3.1 Analisi delle principali spese: per il personale, locazioni passive

La spesa potenziale di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti della L. n. 296/2006 e s.m.i., è pari a € 5.856.182,70 (risultante dalla media del triennio 2011/2013 delle spese intervento 1, Spese incluse nell'intervento 3; IRAP; Altre spese di personale incluse; meno altre spese di personale escluse).

Il seguente prospetto evidenzia il rispetto del limite:

	Media 2011/2013	previsione 2023	previsione 2024	previsione 2025
Spese macroaggregato 101	5.823.128,61	6.508.755,41	6.430.713,98	6.430.713,98
Spese macroaggregato 103	170.758,41	12.600,00	12.600,00	12.600,00
Irap macroaggregato 102	338.181,58	411.178,82	405.177,82	405.177,82
Altre spese: incentivi progettazione	91.814,24	0,00	0,00	0,00
Altre spese: rimborsi comandi, ecc..		0,00	0,00	0,00
Altre spese: formazione, missioni		28.289,54	30.000,00	30.000,00
Totale spese di personale (A)	6.423.882,84	6.960.823,77	6.878.491,80	6.878.491,80
(-) Componenti escluse (B)	567.700,14	1.159.039,64	1.084.945,64	1.084.945,64
di cui rinnovi contrattuali		519.598,71	519.598,71	519.598,71
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.856.182,70	5.801.784,13	5.793.546,16	5.793.546,16

L'art. 33, comma 2, del D.L. 30.04.2019, n. 34, convertito dalla legge 28.06.2019, n. 56, seguito dal Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 17.03.2020 (c.d. "Decreto Attuativo"), e la circolare del Ministro per la Pubblica Amministrazione ad oggetto "circolare sul decreto del Ministro per la pubblica Amministrazione, attuativo dell'art. 33, comma 2 del decreto legge n. 34 del 2019, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 58 del 2019, in materia di assunzioni di personale da parte dei comuni", hanno modificato la disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei comuni, prevedendo il superamento delle regole fondate sul turn-over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità della spesa di personale.

L'art. 4, comma 2, del decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 17.03.2020 dispone che "a decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano al disotto del valore soglia di cui al comma 1 [pari al 27,00% per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti], fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti... non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 14 di ciascuna fascia demografica [ovvero, il 27,00% per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti]";

Alla data attuale nel 2021 il valore del rapporto "spese di personale/entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati" (così come definite dall'art. 2 del decreto ministeriale) è pari al 20,74%, come da prospetto successivo, con un valore limite più basso pari ad euro 6.298.992,01 per l'anno 2023, ed euro 6.351.149,79 per il 2024 e successivi, pertanto il limite è rispettato.

entrate	2019	2020	2021
TITOLO 1	16.856.518,33	15.564.270,78	18.799.257,58
TITOLO 2	1.185.034,59	6.122.421,30	3.986.179,40
TITOLO 3	5.397.410,64	4.583.556,71	6.290.314,39
TOTALE E.C.	23.438.963,56	26.270.248,79	29.075.751,37
MEDIA ENTRATE CORRENTI TRIENNIO 2018-2020	26.261.654,57		A
FCDE bilancio previsione 2021	662.785,92		B
MEDIA ENTRATE CORRENTI 2019-2021 NETTO FCDE	25.598.868,65		C=A-B
SPESA PERSONALE (rendiconto 2021)	5.308.304,71		D
INCIDENZA SPESA PERSONALE/ENTRATE CORRENTI	20,74%		F=D:C

L'entrata del 2021 è al netto delle somme da decurtare anche in spesa.

Di seguito il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio secondo la normativa sopramenzionata ai macroaggregati 101 e 102.

DESCRIZIONE	Prev 2023	Prev 2024	Prev 2025
PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI: RETRIBUZIONI	85.800,00	85.800,00	85.800,00
PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	24.990,00	24.990,00	24.990,00
ASSEGNI FAMILIARI - CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE): RETRIBUZIONE, INDENNITA', ECC.	112.000,00	112.000,00	112.000,00
PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE): CONTRIBUTI A CARICO ENTE	29.900,00	29.900,00	29.900,00
PERSONALE DIRIGENTE: RETRIBUZIONE, INDENNITA', ECC.	258.050,00	312.200,00	312.200,00
PERSONALE DIRIGENTE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	73.375,00	89.500,00	89.500,00
DIRIGENTI A TEMPO PIENO E DETERMINATO EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000 - RETRIBUZIONI E INDENNITA' - RETRIBUZIONI ED INDENNITA'	54.220,00	-	-
DIRIGENTI A TEMPO PIENO E DETERMINATO EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000 - RETRIBUZIONI E INDENNITA' - CONTRIBUTI C/ENTE	16.225,00	-	-
PERSONALE DELLA SEGRETERIA:RETRIBUZIONI	210.123,66	227.123,66	227.123,66
PERSONALE DELLA SEGRETERIA GENERALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	56.634,35	62.384,35	62.384,35
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO PERSONALE: RETRIBUZIONI	134.468,82	147.937,64	147.937,64
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO PERSONALE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	37.389,75	41.779,50	41.779,50
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO RISORSE UMANE TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI	13.800,00	-	-
PERSONALE UFFICIO RISORSE UMANE A TEMPO DETERMINATO: CONTRIBUTI	4.670,00	-	-
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO SEGRETERIA A TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI	17.000,00	-	-
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO SEGRETERIA A TEMPO DETERMINATO: CONTRIBUTI	5.750,00	-	-
PERSONALE UFFICIO GARE E ECONTRATTI: RETRIBUZIONI	47.000,00	47.000,00	47.000,00
PERSONALE UFFICIO GARE E CONTRATTI: ONERI A CARICO ENTE	12.300,00	12.300,00	12.300,00
PERSONALE ADDETTO AL SISTEMA INFORMATICO: RETRIBUZIONI	111.735,00	111.735,00	111.735,00
PERSONALE ADDETTO AL SISTEMA INFORMATICO: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	31.400,00	31.400,00	31.400,00
PERSONALE UFFICIO STATISTICA: RETRIBUZIONI	20.500,00	20.500,00	20.500,00
PERSONALE UFFICIO STATISTICA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
MENSA AI DIPENDENTI COMUNALI - ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	70.000,00	70.000,00	70.000,00
PERSONALE RAGIONERIA: RETRIBUZIONI	184.500,00	184.500,00	184.500,00
PERSONALE RAGIONERIA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	51.400,00	51.400,00	51.400,00
PERSONALE ECONOMATO-PROVVEDITORATO: RETRIBUZIONI	97.500,00	97.500,00	97.500,00
PERSONALE ECONOMATO-PROVVEDITORATO: ONERI A CARICO ENTE	27.500,00	27.500,00	27.500,00
PERSONALE UFFICIO TRIBUTI: RETRIBUZIONI	93.150,00	95.150,00	95.150,00
PERSONALE UFFICIO TRIBUTI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	25.180,00	26.030,00	26.030,00
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - RETRIBUZIONI	6.800,00	6.800,00	6.800,00

COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - CONTRIBUTI	1.665,00	1.665,00	1.665,00
PERSONALE ADDETTO AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO: RETRIBUZIONI	83.200,00	83.200,00	83.200,00
PERSONALE ADDETTO AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	22.300,00	22.300,00	22.300,00
PERSONALE ADDETTO ALLA MANUTENZIONE PATRIMONIO: RETRIBUZIONE	355.998,76	355.998,76	355.998,76
PERSONALE MANUTENZIONE PATRIMONIO: ONERI A CARICO DELL'ENTE	97.125,48	97.125,48	97.125,48
PERSONALE UFFICIO TECNICO E O.P.: RETRIBUZIONI	161.500,00	161.500,00	161.500,00
PERSONALE DELL'UFFICIO TECNICO O.P.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	44.950,00	44.950,00	44.950,00
FONDO PROGETTAZIONE - STIPENDI (VINCOLATO CAP E 166000)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
FONDO PROGETTAZIONE - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE	6.210,00	6.210,00	6.210,00
FONDO INCENTIVI - STIPENDI (VINCOLATO CAP E 166100)	12.573,36	12.573,36	12.573,36
FONDO INCENTIVI - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE (VINCOLATO CAP E 166100)	3.129,18	3.129,18	3.129,18
PERSONALE DELL'ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE: RETRIBUZIONI	308.294,37	307.198,37	307.198,37
PERSONALE ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	83.845,59	83.845,59	83.845,59
RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIPENDENTI RILEVATORI STATISTICI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ONERI RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIPENDENTI RILEVATORI STATISTICI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO COMPENSI PER IL LAVORO STRAORDINARIO	23.000,00	23.000,00	23.000,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
SPESE PER ELEZIONI - ONERI PREVIDENZIALI SU COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: ONERI PREVIDENZIALI SU RETRIBUZIONI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PENSIONI AD ONERE RIPARTITO: QUOTA A CARICO DEL COMUNE (ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - STIPENDI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - ONERI	1.956,00	1.956,00	1.956,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA'	219.000,00	219.000,00	219.000,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA': ONERI A CARICO ENTE	54.500,00	54.500,00	54.500,00
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L.	252.000,00	252.000,00	252.000,00
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L. - ONERI A CARICO ENTE	68.913,60	68.913,60	68.913,60
ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESA POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.	16.000,00	16.000,00	16.000,00
ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESA POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	3.670,00	3.670,00	3.670,00
FONDO LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - RETRIBUZIONI LORDE	89.900,17	89.900,17	89.900,17
FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - CONTRIBUTI A CARICO ENTE	25.000,00	25.000,00	25.000,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO- RETRIBUZIONI	11.200,00	11.200,00	11.200,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	2.670,00	2.670,00	2.670,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI - RETRIBUZIONI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI - ONERI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE: RETRIBUZIONI	566.862,32	566.862,32	566.862,32
PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	171.468,24	171.468,24	171.468,24
PREVIDENZA COMPLEMENTARE PERSONALE POLIZIA LOCALE (FINANZIATO CON PROVENTI C.D.S. ART. 208 D.LGS. 285/1992)	11.900,00	11.900,00	11.900,00
PROGETTO PERSONALE VIGILANZA PER SICUREZZA STRADALE E TERRITORIO, CALAMITA' NATURALI E PREVENZIONE SOCCORSO - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA'	11.000,00	11.000,00	11.000,00
PROGETTO PERSONALE VIGILANZA PER SICUREZZA STRADALE E TERRITORIO, CALAMITA' NATURALI E PREVENZIONE SOCCORSO - ONERI A CARICO ENTE	3.500,00	3.500,00	3.500,00
PERSONALE DEL SERVIZIO SCOLASTICO: RETRIBUZIONE	70.332,00	70.332,00	70.332,00
PERSONALE SERVIZIO SCOLASTICO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	19.968,00	19.968,00	19.968,00
PERSONALE BIBLIOTECA E MUSEO: RETRIBUZIONI	150.300,00	150.300,00	150.300,00
PERSONALE BIBLIOTECA E MUSEO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	42.000,00	42.000,00	42.000,00
PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI: RETRIBUZIONI	157.000,00	157.000,00	157.000,00
PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	43.500,00	43.500,00	43.500,00
PERSONALE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI: RETRIBUZIONI	53.850,00	53.850,00	53.850,00
PERSONALE ADDETTO IMPIANTI SPORTIVI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	14.770,00	14.770,00	14.770,00
PERSONALE VIABILITA': RETRIBUZIONI	116.054,24	115.754,24	115.754,24
PERSONALE VIABILITA': CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	31.939,20	32.239,20	32.239,20

PERSONALE URBANISTICA E G.I.S.: RETRIBUZIONI	73.998,76	73.998,76	73.998,76
PERSONALE URBANISTICA E G.I.S.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	20.425,48	20.425,48	20.425,48
PERSONALE EDILIZIA PRIVATA: RETRIBUZIONI	238.393,48	238.393,48	238.393,48
PERSONALE EDILIZIA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	67.402,36	67.402,36	67.402,36
PERSONALE PROTEZIONE CIVILE: RETRIBUZIONI	9.100,00	9.100,00	9.100,00
PERSONALE PROTEZIONE CIVILE: ONERI A CARICO COMUNE	2.800,00	2.800,00	2.800,00
PERSONALE ADDETTO AREE VERDI: RETRIBUZIONI	23.600,00	23.600,00	23.600,00
PERSONALE AREE VERDI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	6.450,00	6.450,00	6.450,00
PERSONALE AMBIENTE: RETRIBUZIONI	49.700,00	49.700,00	49.700,00
PERSONALE AMBIENTE: ONERI A CARICO ENTE	14.200,00	14.200,00	14.200,00
PERSONALE SERVIZIO ASSISTENZA SOCIALE: RETRIBUZIONI	242.598,76	235.098,76	235.098,76
PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	67.795,48	65.795,48	65.795,48
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2018 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI	98.800,00	98.800,00	98.800,00
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2018 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ONERI A CARICO DELL'ENTE	30.500,00	30.500,00	30.500,00
PRINS RETRIBUZIONI (E 69101)	53.770,00	-	-
PRINS ONERI RETRIBUZIONI (E 69101) TRASFERIMENTI STATALI CORRELATI UE	15.744,00	-	-
PERSONALE UFFICIO COMMERCIO E ATTIV. PROD.: RETRIBUZIONI	42.172,00	42.172,00	42.172,00
PERSONALE UFFICIO COMMERCIO E ATTIV. PROD.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	11.898,00	11.898,00	11.898,00

DESCRIZIONE	Prev 2023	Prev 2024	Prev 2025
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE ORGANI ISTITUZIONALI	7.360,00	7.360,00	7.360,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE)	9.520,00	9.520,00	9.520,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DIRIGENTE	21.900,00	26.500,00	26.500,00
IRAP SU RETRIBUZIONI DIRIGENTI A TEMPO PIENO E DETERMINATO EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000	4.701,00	-	-
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SEGRETERIA GENERALE	11.445,00	11.945,00	11.945,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO PERSONALE	11.650,00	12.455,00	12.455,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO RISORSE UMANE A TEMPO DETERMINATO	1.175,00	-	-
IRAP PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO SEGRETERIA A TEMPO DETERMINATO	1.450,00	-	-
IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE GARE E CONTRATTI	7.050,00	7.050,00	7.050,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SISTEMA INFORMATICO	9.550,00	9.550,00	9.550,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO STATISTICA	1.770,00	1.770,00	1.770,00
IRAP PER TIROCINI FORMATIVI	1.071,00	1.071,00	1.071,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE RAGIONERIA	15.650,00	15.650,00	15.650,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE PROVVEDITORATO - ECONOMATO	8.330,00	8.330,00	8.330,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	6.350,00	6.350,00	6.350,00
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - IRAP	580,00	580,00	580,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO E DEMANIO	7.070,00	7.070,00	7.070,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE MANUTENZIONE PATRIMONIO	28.300,00	28.300,00	28.300,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO TECNICO E OPERE PUBBLICHE	13.700,00	13.700,00	13.700,00
FONDO PROGETTAZIONE - IRAP (VINCOLATO CAP E 166000)	2.125,00	2.125,00	2.125,00
FONDO INCENTIVI- IRAP (VINCOLATO CAP E 166100)	1.068,74	1.068,74	1.068,74
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DEMOGRAFICO ELETTORALE	22.881,93	22.881,93	22.881,93
IRAP RILEVATORI STATISTICI - DIPENDENTI RETRIBUZIONE ACCESSORIA	500,00	500,00	500,00
SPESE PER ELEZIONI - IRAP SU COMPENSI PER IL LAVORO STRAORDINARIO	2.100,00	2.100,00	2.100,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: IRAP SU RETRIBUZIONI	340,00	340,00	340,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - IRAP	680,00	680,00	680,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - IRAP SU COMPENSI	19.065,00	19.065,00	19.065,00
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L. - IRAP SU COMPENSI	22.170,00	22.170,00	22.170,00
IRAP ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESA POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.	1.275,00	1.275,00	1.275,00
FONDO LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - IRAP	7.600,00	7.600,00	7.600,00

IRAP FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO	952,00	952,00	952,00
IRAP SU FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	49.339,71	49.339,71	49.339,71
PROGETTO PERSONALE VIGILANZA PER SICUREZZA STRADALE E TERRITORIO, CALAMITA' NATURALI E PREVENZIONE SOCCORSO - IRAP SU COMPENSI	935,00	935,00	935,00
IRAP SU FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	297,50	297,50	297,50
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SERVIZIO SCOLASTICO	6.000,00	6.000,00	6.000,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE BIBLIOTECA	8.680,00	8.680,00	8.680,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI	11.450,00	11.450,00	11.450,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE IMPIANTI SPORTIVI	4.580,00	4.580,00	4.580,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE VIABILITA'	7.800,00	7.800,00	7.800,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE URBANISTICA	5.665,00	5.665,00	5.665,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE EDILIZIA	20.300,00	20.300,00	20.300,00
IRAP SU RETRIBUZ. PERSONALE PROTEZIONE CIVILE	900,00	900,00	900,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE PARCHI E GIARDINI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE AMBIENTE (DAL 2022 - EX CAP 260003)	4.250,00	4.250,00	4.250,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE	21.305,94	21.305,94	21.305,94
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2018 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - IRAP	8.500,00	8.500,00	8.500,00
PRINS IRAP RETRIBUZIONI (E 69101) TRASFERIMENTI STATALI CORRELATI UE	4.580,00	-	-
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO COMMERCIO	1.716,00	1.716,00	1.716,00

Di seguito sono esposti l'elenco dei fitti passivi previsti nel bilancio di previsione 2023/2025.

FITTI PASSIVI

N	IDENTIFICAZIONE IMMOBILE	TIPO CONTRATTO	PROPRIETA'	CANONE ANNUO €.	DESTINAZIONE
1	AREA ANTISTANTE IL PATRONATO PIO X° IN BORGO PIEVE.	LOCAZIONE	PARROCCHIA DELLA PIEVE	15,49	PARCHEGGIO PUBBLICO
2	EX CASELLO FERROVIARIO IN VIA MESTRE.	LOCAZIONE	FERSERVIZI GRUPPO FERROVIE DELLO STATO	1.119,72	RESIDENZIALE-SOCIALE
3	FABBRICATO IN VIA DEGLI OLIVI	LOCAZIONE IN QUOTA PARTE CON I COMUNI DEL COMPRESORIO	ASCOM SERVIZI CASTELFRANCO VENETO	9,388,81	CENTRO PER L'IMPIEGO
4	AREA N/O MURA E SPALTI DEL CASTELLO	LOCAZIONE	DEGLI AZZONI AVOGADRO CARRADORI VALPERTO	342,29	GIARDINI PUBBLICI
5	FABBRICATO SITO IN FRAZIONE DI CAMPIGO	LOCAZIONE	PARROCCHIA S. LUCIA CAMPIGO	10.200,00	SCUOLA DELL' INFANZIA
6	FABBRICATO IN VIA GARIBALDI	LOCAZIONE	M.E. - M.G.	24.000,00	UFFICI PER PROGETTO POVERTA'

3.4 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti, nella misura del 1000%.

Il FCDE rappresenta quindi un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Si è confermata la logica prudenziale dei precedenti bilanci prendendo in particolare considerazione: per il Titolo 1° delle entrate la quota relativa alle previsioni di recupero tributario riguardanti IMU 500.000,00 e TASI 180.000,00. Per il Titolo 3° si è considerata in particolar modo la quota parte di previsione relativa alle sanzioni del Codice della Strada.

Si è impiegato la media semplice del quinquennio precedente avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 107 bis DI 18/2020.

Nella tabella sottostante è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario.

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.542.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.162.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.380.000,00	303.982,20	303.982,77	4,12
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103:Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.834.760,35	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.376.760,35	303.982,20	303.982,77	2,46
	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.771.736,56	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	63.223,70			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	63.223,70			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.842.960,26	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.306.717,88	35.442,81	35.442,88	1,07
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.194.000,00	180.160,22	180.160,46	15,09
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.505,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.922.443,70	11.953,85	11.953,89	0,62
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.953.666,58	227.556,88	227.557,23	3,27

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	160.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	703.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	462.500,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	240.500,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.336.700,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.207.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	9.406.700,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	622.130,03	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	622.130,03	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	33.202.217,22	531.539,08	531.540,00	1,60
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	<i>23.795.517,22</i>	<i>531.539,08</i>	<i>531.540,00</i>	<i>2,23</i>
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	<i>9.406.700,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.542.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.162.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.380.000,00	303.982,20	303.982,76	4,12
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.834.760,35	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.376.760,35	303.982,20	303.982,76	2,46
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.451.243,71	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	99.607,68			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	99.607,68			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.558.851,39	0,00	0,00	0,00

	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.286.712,55	33.456,92	33.456,99	1,02
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.174.000,00	176.810,12	176.810,36	15,06
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.505,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.783.443,70	11.953,85	11.953,89	0,67
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.774.661,25	222.220,89	222.221,24	3,28
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	160.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	646.834,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	533.334,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	113.500,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.399.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.207.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	8.412.834,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	30.123.106,99	526.203,09	526.204,00	1,75
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	<i>21.710.272,99</i>	<i>526.203,09</i>	<i>526.204,00</i>	<i>2,42</i>
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	<i>8.412.834,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.542.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.162.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.380.000,00	303.982,20	303.982,85	4,12
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.834.760,35	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.376.760,35	303.982,20	303.982,85	2,46

<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.426.243,71	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	35.451,35			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	35.451,35			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.469.695,06	0,00	0,00	0,00

<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.286.712,55	33.456,92	33.456,99	1,02
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.154.000,00	173.460,03	173.460,27	15,03
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.505,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.783.443,70	11.953,85	11.953,89	0,67
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.754.661,25	218.870,80	218.871,15	3,24

<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	160.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	646.834,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	533.334,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	113.500,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.035.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.207.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	8.048.834,00	0,00	0,00	0,00

<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>					
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE GENERALE		29.649.950,66	522.853,00	522.854,00	1,76
<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>		21.601.116,66	522.853,00	522.854,00	2,42
<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>		8.048.834,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito le entrate correnti, al netto dei trasferimenti, dei giroconti e delle entrate da altre amministrazioni, per le quali non si è provveduto all'accantonamento, in quanto ritenute non di dubbia e difficile esazione, sulla base di quanto stabilito dai principi contabili; per le entrate in conto capitale, al netto dei trasferimenti, non risultano accantonamenti sulla base di quanto stabilito dai principi contabili.

Descrizione	Codifica Bilancio 118	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADDIZIONALE ALL'IMPOSTA I.R.PE.F. - QUOTA COMUNALE	1.101.16	3.060.000,00	3.060.000,00	3.060.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO - DESTINAZIONE VINCOLATA	1.101.41	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TASSE AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO PROVENTI DALLA PRODUZIONE DI ENERGIA DA IMPIANTI FOTVOLTAICI	1.101.99	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	3.100.1	12.000,00	12.000,00	12.000,00
VERSAMENTI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	3.100.2	10.000,00	10.000,00	10.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SU CONTRATTI	3.100.2	10.000,00	10.000,00	10.000,00
APPALTI E CONTRATTI INTROITI VARI	3.100.2	1.000,00	1.000,00	1.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SUI CERTIFICATI ANAGRAFICI	3.100.2	8.000,00	8.000,00	8.000,00
DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	3.100.2	35.000,00	35.000,00	35.000,00
PROVENTI DELLE PESE PUBBLICHE	3.100.2	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI, NOLO ATTREZZATURE E CESSIONE BENI CONSUMO (RILEVANTE AI FINI IVA)	3.100.2	3.500,00	3.500,00	3.500,00

PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI OCCASIONALI, ELABORAZIONI STATISTICHE, FORNITURE DATI (NON RILEVANTE AI FINI IVA)	3.100.2	100,00	100,00	100,00
PROVENTI DA MERCATI E FIERE	3.100.2	23.400,00	23.400,00	23.400,00
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	3.100.2	810.000,00	810.000,00	810.000,00
PROVENTI SERVIZI ACCOGLIENZA SCOLASTICA	3.100.2	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PROVENTI DELLA MENSA COMUNALE	3.100.2	80.000,00	80.000,00	80.000,00
PROVENTI DA PARCHIMETRI	3.100.2	340.000,00	340.000,00	340.000,00
PROVENTI DALL'USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI (PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI IVA)	3.100.2	2.000,00	2.000,00	2.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SUI PROVVEDIMENTI EDILIZI	3.100.2	134.147,88	118.742,55	118.742,55
PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI DI SCARICO CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	3.100.3	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI - PROVENTI GESTIONE BENI	3.100.3	32.200,00	32.200,00	32.200,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI - PROVENTI GESTIONE BENI	3.100.3	120.000,00	120.000,00	120.000,00
SANZIONI ARTICOLO 8 L.R. 23/2007 IN MATERIA DI IGIENE, SANITA' PUBBLICA, IGIENE ALIMENTARE, SANITA' ANIMALE	3.200.3	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZ. IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE (ART. 208 D.LGS. N. 285/92 - DESTINAZIONE VINCOLATA) - DA IMPRESE	3.200.3	200.000,00	200.000,00	200.000,00
INTERESSI ATTIVI DI MORA	3.300.3	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTERESSI ATTIVI SU FONDI GIACENTI IN CASSA	3.300.3	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON SOMMINISTRATE DI MUTUI	3.300.3	5.500,00	5.500,00	5.500,00
INTERESSI ATTIVI DA CONTI DELLA TESORERIA DELLO STATO	3.300.3	5,00	5,00	5,00
INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI O POSTALI	3.300.3	3.000,00	3.000,00	3.000,00
DIVIDENDI DI SOCIETA' PARTECIPATE	3.400.3	520.000,00	520.000,00	520.000,00
RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER LE CONSULTAZIONI ELETTORALI	3.500.2	113.900,00	113.900,00	113.900,00
RIMBORSO DA ISTAT PER INDAGINI STATISTICHE E PER CENSIMENTI	3.500.2	30.000,00	30.000,00	30.000,00
RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC.)	3.500.2	40.800,00	40.800,00	40.800,00
RIMBORSI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PER COLLAUDI, INDENNITA' ORDINE PUBBLICO, ECC..	3.500.2	7.000,00	7.000,00	7.000,00
RIMBORSI DI IMPOSTE	3.500.2	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIMBORSO CONGUAGLI UTENZE DIVERSE	3.500.2	8.000,00	8.000,00	8.000,00
RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI SOMME	3.500.2	3.000,00	3.000,00	3.000,00
ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE	3.500.2	30.000,00	30.000,00	30.000,00
RATA RISTORO AATO VENETO ORIENTALE	3.500.99	210.637,42	210.637,42	210.637,42
RIMBORSO DA ATS PER QUOTE MUTUI IN AMMORTAMENTO	3.500.99	333.000,00	284.000,00	284.000,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER INIZIATIVE COMUNALI DIVERSE	3.500.99	4.000,00	4.000,00	4.000,00
RIMBORSO SPESE RICOVERO MINORI IN STRUTTURE DIURNE O RESIDENZIALI O PER INTERVENTI EDUCATIVI	3.500.99	4.000,00	4.000,00	4.000,00
RIMBORSO SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE, ACQUA, ECC. DA PARTE DI CONDUTTORI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	3.500.99	3.000,00	3.000,00	3.000,00
RECUPERO SOMME DA DIPENDENTI COMUNALI	3.500.99	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PROVENTI FONDO PROGETTAZIONE	3.500.99	33.335,00	33.335,00	33.335,00
PROVENTI FONDO INCENTIVI APPALTI E SERVIZI	3.500.99	16.771,28	16.771,28	16.771,28
GESTIONE IVA	3.500.99	600.000,00	510.000,00	510.000,00
GESTIONE IVA - STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE (reverse charge)	3.500.99	100.000,00	100.000,00	100.000,00
GESTIONE IVA SU ALIENAZIONI	3.500.99	100.000,00	100.000,00	100.000,00

3.5 Fondi e accantonamenti

Si ricorda che a partire dal bilancio di previsione 2015, è vigente l'obbligo di effettuare l'iscrizione di stanziamenti di spesa relative ad accantonamenti previsti per legge, per rischi e contenziosi e per passività potenziali.

3.5.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

FONDO DI RISERVA

L'ammontare del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, superiore al 0,30% delle spese correnti, al netto delle reimputazioni e del fondo pluriennale vincolato.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

L'ammontare del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, superiore al 0,30% delle spese correnti, al netto delle reimputazioni e del fondo pluriennale vincolato.

3.5.2 Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali

FONDO DI ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO SINDACO

Alla data attuale è previsto a bilancio lo stanziamento in base alla normativa vigente nell'apposito capitolo.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione: "In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo.

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo passività potenziali è destinato a garantire la copertura delle perdite di società ed enti partecipati; il testo unico delle società partecipate approvato con d.lgs 175/2016, prevede nell'art.21 l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

L'accantonamento al fondo è effettuato qualora gli organismi partecipati presentino, nell'ultimo bilancio disponibile, un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, non immediatamente ripianato dall'ente partecipante in misura proporzionale alla quota di partecipazione posseduta.

Gli importi accantonati nel fondo vincolato saranno nuovamente disponibili qualora l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Lo stesso risultato si realizza se le perdite conseguite negli esercizi precedenti vengono ripianate dai soggetti partecipati: l'importo accantonato sarà reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Per il fondo di garanzia dei debiti commerciali sarà previsto l'eventuale accantonamento a carico degli enti locali per i ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali, come definito dai commi 854-855 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) e s.m.i., sulla base delle risultanze al 31 dicembre 2022.

3.6 TITOLO II - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Appartengono a questa categoria ad esempio gli interventi per: l'acquisto di beni immobili, l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche, i trasferimenti di capitale, le partecipazioni azionarie.

TITOLO 2						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	503.830,03	5,56%	295.000,00	3,87%	888.800,00	12,25%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	180.000,00	1,99%	5.000,00	0,07%	5.000,00	0,07%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	953.500,00	10,53%	1.140.000,00	14,96%	40.000,00	0,55%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.591.500,00	17,57%	44.200,00	0,58%	159.200,00	2,19%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	310.000,00	3,42%	0,00	0,00%	350.000,00	4,83%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	124.000,00	1,37%	109.000,00	1,59%	104.000,00	2,06%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	90.000,00	0,99%	10.000,00	0,13%	100.000,00	1,38 %
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	4.502.000,00	49,70%	5.449.500,00	71,54%	5.044.500,00	69,54%
MISSIONE 11 Soccorso civile	20.000,00	0,22%	17.800,00	0,23%	10.000,00	0,14%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	754.000,00	8,32%	537.334,00	7,05%	537.334,00	7,41%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	30.000,00	0,33%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	9.058.830,03		7.617.834,00		7.253.834,00	

3.6.1 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato:

TITOLO 2						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.574.630,03	94,65%	7.000.300,00	91,89%	6.636.300,00	91,49%
203 Contributi agli investimenti	449.200,00	4,96%	582.534,00	7,65%	582.534,00	8,03%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	35.000,00	0,39%	35.000,00	0,46%	35.000,00	0,48%
TOTALE TITOLO 2	9.058.830,03		7.617.834,00		7.253.834,00	

Con riferimento agli stanziamenti di spesa in conto capitale le previsioni sono state effettuate tenendo conto che la possibilità di realizzare nuove opere pubbliche, oltre che ai condizionamenti legati al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, è strettamente legata al concretizzarsi delle alienazioni previste nell'apposito piano allegato al DUP e all'assegnazione dei trasferimenti correlati.

3.7 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

Nel titolo V sono previste le previsioni per l'anticipazione di tesoreria.

TITOLO 5			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00

3.8 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali mentre il comparto delle anticipazioni di cassa è tenuto separato sul titolo V.

Le due componenti, e cioè la restituzione dell'indebitamento e il rimborso delle anticipazioni di cassa, hanno significato e natura profondamente diversa. Mentre nel primo caso si tratta di un'autentica operazione effettuata con il sistema creditizio che rende disponibile nuove risorse, per mezzo delle quali si procederà a finanziare ulteriori investimenti, nel caso delle anticipazioni di cassa siamo in presenza di un semplice movimento di fondi che produce a valle una duplice partita di credito (anticipazioni di cassa) e debito (rimborso anticipazioni di cassa), che si compensano a vicenda.

L'analisi delle Spese per rimborso di prestiti si sviluppa esclusivamente per missioni e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve termine da quelle a medio e lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di altre forme di indebitamento.

TITOLO 4			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 50 Debito pubblico	1.239.294,08	939.949,80	972.775,97
TOTALE TITOLO 4	1.239.294,08	939.949,80	972.775,97

3.9 TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro

Il Titolo VII delle uscite è costituito dalle spese per conto di terzi e dalle partite di giro.

TOLO 7			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi e partite di giro	4.915.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00
TOTALE TITOLO 7	4.915.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00

3.10 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

TITOLI DI SPESA	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente
TITOLO I – Spese correnti	22.904.093,11	0,00	21.565.323,19	0,00	21.423.340,69	0,00
TITOLO II – Spese in conto capitale	9.058.830,03	527.000,00	7.617.834,00	533.334,00	7.253.834,00	533.334,00
TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie	622.130,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV – Rimborso di prestiti	1.239.294,08	0,00	939.949,80	0,00	972.775,97	0,00
TITOLO V – Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII – Spese per conto terzi e partite di giro	4.915.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	0,00
TOTALI	38.739.347,25	527.000,00	35.023.106,99	533.334,00	34.549.950,66	533.334,00

PARTE QUARTA

4.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

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

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette nelle seguenti società:

DESCRIZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	3,9658%	2.792.631
ASCO HOLDING SPA	3,83478%	98.054.779,00
MOBILITA' DI MARCA (MOM)	3,94%	23.269.459
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	3,94%	N° ABITANTI
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Contarina Spa)	5,97%	500.000
A.E.E.P. Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare	100%	3.895.794

La situazione rappresentata nella tabella sopra riportata evidenzia l'assetto delle partecipazioni dell'Ente. Si evidenzia come il Bacino Priula partecipi, come unico socio pubblico, alla Società di servizi Contarina Spa (Raccolta e smaltimento rifiuti).

La situazione finanziaria delle partecipate, anche in uno scenario prossimo di consolidamento dei conti pubblici, riveste un elemento significativo. Al fine di razionalizzare i costi delle partecipate dirette di cui è socio unico, l'azienda AEEP e CPS Srl, è stata perfezionata l'operazione di aggregazione, come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 102 del 23 dicembre 2020, in data 9 settembre 2021 con efficacia dal 1° ottobre 2021.

Per quanto riguarda la partecipazione all'Asco Holding è inserita in bilancio la previsione di dividendi è stata inserita per euro 520.000,00, e rimangono iscritti a Bilancio i rapporti di credito nei confronti di ATS per il

rimborso delle quote mutui legati al servizio idrico integrato (€ 333.000 iva compresa) nonché per il conferimento degli impianti e delle reti (€ 172.653,62).

L'ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 171 del 23 giugno 2022 ha effettuato la ricognizione degli enti e società costituenti il gruppo di amministrazione pubblica, ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2021.

L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2021), dei bilanci dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica, e delle altre partecipazioni dirette in enti di diritto privato è il seguente dal sito dell'ente (Amministrazione Trasparente- enti controllati):

<http://www.comune.castelfrancoveneto.tv.it/index.php?area=12&menu=317&page=1365&lingua=4>

Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto –
<https://www.aeep.it/aeep/>

Consiglio di Bacino Priula - <http://www.priula.it/> - **Contarina Spa** - <https://contarina.it/>

Alto Trevigiano Servizi Srl - <https://altotrevigianoservizi.it/>

Mobilità di Marca (MOM) - <https://mobilitadimarca.it/>

Asco Holding Spa - <http://www.ascoholding.it/>

Consiglio di Bacino Veneto orientale -

<https://www.aato.venetoriental.it/visaggdel.php?pubsel=%20926>

Il bilancio consolidato esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 85 del 29 settembre 2022, ed è disponibile al link seguente:

<https://www.comune.castelfrancoveneto.tv.it/index.php?area=12&menu=323&page=3750>

4.2 Garanzie fideiussorie

L'Ente non sostiene oneri e/o impegni finanziari derivanti da garanzie a favore di terzi, ed inoltre non ha in essere oneri e/o impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati, o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.