

COMUNE DI ZOLA PREDOSA

Area Servizi Finanziari ed Economici

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il **bilancio di previsione 2023-2025** è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

L'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente al programmazione di bilancio (all.4/1), prevedono che al bilancio di previsione finanziario sia allegata una Nota integrativa con la funzione di illustrazione dei dati di bilancio e dei criteri adottati nella determinazione dei valori in esso inseriti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO 2023-2025

Il percorso di formazione del bilancio 2023-2025 è iniziato a settembre con la richiesta ai Responsabili di Area di formulare, in accordo con gli Assessori di riferimento, le previsioni di entrata e di spesa prendendo come base di partenza il bilancio vigente- annualità 2023 e 2024 - ed apportando le integrazioni necessarie in considerazione del mutato scenario economico e sociale dovuto al periodo post pandemico ed ai conflitti internazionali..

Per quanto attiene alle spese di investimento, sulla base delle entrate che si è ipotizzato di realizzare nel triennio 2023-2025, si è provveduto alla stesura del Programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025, per una spesa complessiva di € 3.210.000,00 per l'anno 2023 ed ai relativi stanziamenti in Bilancio.

Quadro Generale Riassuntivo

ENTRATE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESE	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio							
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00				
Fondo pluriennale vincolato	2.639.000,00	0,00	0,00				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.980.792,00	14.049.684,00	14.120.705,77	TITOLO 1 - Spese correnti	17.526.239,95	17.250.169,72	17.293.960,95
TITOLO 1 - Entrate correnti	13.980.792,00	14.049.684,00	14.120.705,77	- di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.059.043,13	885.662,18	885.662,18				
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.545.786,06	2.081.445,28	2.079.609,68	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	9.187.892,09	925.000,00	6.493.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.182.828,44	1.675.000,00	1.180.000,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
				- di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	22.768.449,63	18.691.791,46	18.265.977,63	Totale spese finali	26.714.132,04	18.175.169,72	23.786.960,95
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	1.760.000,00	0,00	6.063.000,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	453.317,59	516.621,74	542.016,68
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.556.846,00	4.556.846,00	4.556.846,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	29.085.295,63	23.248.637,46	28.885.823,63	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.556.846,00	4.556.846,00	4.556.846,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.724.295,63	23.248.637,46	28.885.823,63	Totale Titoli	31.724.295,63	23.248.637,46	28.885.823,63
				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	31.724.295,63	23.248.637,46	28.885.823,63

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'equilibrio economico finanziario generale è stato rispettato con l'applicazione di una quota di oneri di urbanizzazione pari ad € 750.000,00 per ciascun anno alla parte corrente del bilancio come si evince dal seguente prospetto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.379.843,60		
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 (+)		17.585.621,19	17.016.791,46	17.085.977,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)		17.526.239,95	17.250.169,72	17.293.960,95
Di cui				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.012.474,00	1.014.878,00	1.039.421,00
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 (-)		453.317,59	516.621,74	542.016,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-393.936,35	-750.000,00	-750.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)		750.000,00	750.000,00	750.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)		356.063,65	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (+)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)		2.639.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 (+)		6.942.828,44	1.675.000,00	7.243.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (-)		750.000,00	750.000,00	750.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine (-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine (-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (+)		356.063,65	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)		9.187.892,09	925.000,00	6.493.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (+)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
$Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$					
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine					
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	(-)		0,00	0,00	0,00
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)					
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			0,00	0,00	0,00

Di seguito sono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e spesa corrente e per la parte entrata e spesa in conto capitale.

ENTRATE CORRENTI

LE ENTRATE TRIBUTARIE

Il gettito tributario è stato fortemente influenzato negativamente dagli eventi pandemici degli ultimi anni, ma già dal 2023 si prospetta un superamento della crisi.

Per il triennio 2023/2025 le previsioni di entrata sono state formulate ad aliquote/tariffe invariate rispetto al 2022.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.055.599,20	Previsioni di Competenza	11.709.646,00	12.110.792,00	12.159.684,00	12.192.905,77
			Previsioni di Cassa	16.384.586,96	15.497.741,20		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	Previsioni di Competenza	1.758.724,72	1.870.000,00	1.890.000,00	1.927.800,00
			Previsioni di Cassa	1.758.724,72	1.870.000,00		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.055.599,20	Previsioni di Competenza	13.468.370,72	13.980.792,00	14.049.684,00	14.120.705,77
			Previsioni di Cassa	18.143.311,68	17.367.741,20		

Di seguito si esplicitano i criteri utilizzati per ogni tipologia di tributo.

IMU

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019
--	---

Gettito previsto e definitivo nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 5.380.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 5.430.000,00	€ 5.430.000,00	€ 5.430.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative già in vigore sugli anni della previsione	<p>I commi da 738 a 783 dell'art. 1 della legge di bilancio n. 160/2019, disciplinano la revisione dell'imposizione fiscale sugli immobili. In particolare attraverso l'unificazione dei due previgenti tributi, l'imposta municipale propria (IMU, introdotta a decorrere dal 2012 in sostituzione dell'ICI ed il tributo per i servizi indivisibili (TASI), introdotto a decorrere dal 2014.</p> <p>A decorrere dall'anno 2022, il comma 751 art.1, Legge 160/2019 prevede l'esenzione dall'IMU per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita (beni merce), per tale motivo si riscontra per l'anno di riferimento una riduzione del gettito.</p>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<p>Gli effetti sul gettito hanno tenuto conto delle disposizioni in materia di IMU contenute nella legge n. 208/2015 con particolare riguardo per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - terreni agricoli; - riduzione 50% per i comodati gratuiti tra genitori-figli; - riduzione 75% per gli immobili concessi in affitto a canone concordato; <p>determinazione rendita catastale su imbullonati</p>		

Il gettito previsto per l'anno 2023 è stato determinato sulla base delle aliquote e detrazioni in vigore nell'anno 2022 che l'Amministrazione intende adottare per l'anno in corso nella medesima misura:

1. Aliquota 6 per mille

Per l'unità immobiliare destinata ad abitazione principale del proprietario o titolare del diritto reale di usufrutto, uso o abitazione, ed equiparata all'abitazione principale, classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e pertinenze ammesse.

2. Aliquota 7.6 per mille

A. Per l'unità immobiliare (di categoria catastale A, escluso A10) e pertinenze ammesse, che il possessore o titolare di altro diritto reale, concede in uso gratuito a un parente in linea retta fino al 1° grado (genitori/figli), che la occupa a titolo di abitazione principale, come da risultanze anagrafiche, e, contemporaneamente, lo stesso possessore vive in affitto in altro appartamento situato a Zola Predosa.

B. Per l'unità immobiliare (di categoria catastale A, escluso A10) e pertinenze ammesse, che parenti in linea retta fino al 1° grado (genitori e figli) si concedono reciprocamente in uso gratuito, scambiandosi l'appartamento di proprietà (e relative pertinenze), purché entrambe le unità oggetto di scambio siano ubicate sul territorio di Zola Predosa e i soggetti non possiedano altre unità immobiliari oltre a quella oggetto di scambio.

3. Aliquota 8.0 per mille

Per l'unità immobiliare (di categoria catastale A, escluso A10) e pertinenze ammesse, locate a persona fisica a titolo di abitazione principale, alle condizioni definite negli accordi tra le organizzazioni della proprietà edilizia e quelle dei conduttori – ai sensi dell'art. 2 comma 3 della Legge n. 431/98.

4. Aliquota 10 per mille

A. Per i fabbricati posseduti ed utilizzati direttamente ed esclusivamente per l'esercizio di impresa commerciale, di arte o professione dal soggetto passivo IMU.

B. Per i fabbricati, da chiunque posseduti, purché locati con regolare contratto di locazione a soggetto che lo utilizza esclusivamente per l'esercizio di impresa commerciale, arte o professione.

5. Aliquota 10.6 per mille

Per tutti i fabbricati non rientranti nelle precedenti fattispecie, per le aree edificabili, per i terreni agricoli.

6. Detrazione per abitazione principale € 200.00

A. Per l'unità immobiliare, e pertinenze ammesse, destinata ad abitazione principale del proprietario o titolare del diritto reale di usufrutto, uso o abitazione, ed equiparata all'abitazione principale, classificata nelle

categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

B. Per gli alloggi regolarmente assegnati dagli istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, qualora l'unità immobiliare non sia classificabile come alloggio sociale, ai sensi del Decreto Ministro delle Infrastrutture 22 aprile 2008.

Le previsioni sono state elaborate sulla base di diversi dati di partenza:

- versamenti relativi all'anno 2021 e 2022,
- valutazioni inerenti la chiusura di procedure concorsuali,
- fabbricati iscritti in catasto,
- principali esenzioni previste dalle disposizioni normative e regolamentari,
- taglio operato alla fonte da parte dell'Agenzia delle Entrate sui versamenti effettuati destinato ad alimentare il fondo di solidarietà comunale

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art.1 commi 639-731, L. 147/2013 - Delibera Arera n. 366/2021		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 3.228.323,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 3.268.742,00	€ 3.317.634,00	€ 3.367.238,00
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione	<p>La deliberazione n. 363/2021 emessa da ARERA disciplina il sistema regolatorio (MTR2) per il secondo periodo 2022-2025, introducendo nuove modalità di determinazione dei piani economici finanziari</p> <p>La definizione del PEF 2023 è tuttora in corso da parte dell'autorità competente (Atersir). Nella previsione del Bilancio sono riportati i dati del 2023 approvati da Atersir, che ha aperto nuove valutazioni per la definizione del PEF 2023..</p>		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 2.908.174,00		

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 2.212.181,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 2.475.000,00	€ 2.475.000,00	€ 2.458.617,77
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<p>Dall'esercizio 2020 è stato introdotto un sistema di tassazione progressivo con una riduzione dell'aliquota dell'Addizionale comunale IRPEF al valore minimo dello 0,50% (contro il precedente 0,60%) per la prima fascia di reddito.</p> <p>Il gettito è stato calcolato in base alle dichiarazioni relative all'anno di imposta 2019 attestandoci su un valore medio di gettito rispetto ai valori minimo e massimi definiti dalle risultanze della simulazione di calcolo del gettito atteso dal MEF.</p>		

Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<p>Il Regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF, è stato modificato con delibera di Consiglio n. 24 del 5 maggio 2022, con effetti dal 1° gennaio 2022, con i seguenti scaglioni di reddito, mantenendo invariata la soglia di esenzione fissata ad € 10.000,00:</p> <p>Fino a € 15.000: 0,50% Oltre € 15.000,01 e fino a € 28.000: 0,71% Oltre € 28.000,01 e fino a € 50.000: 0,78% Oltre € 50.000: 0,80%</p>
---	--

Inoltre, per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

PROVENTI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Per il recupero di IMU, TASI e TARI si prevedono :

Recupero dell'evasione IMU e TASI

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 900.100,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 900.400,00	€ 900.400,00	€ 900.400,00

In continuità con gli anni precedenti, si confermano le attività volte al recupero

Recupero dell'evasione TARI

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	50.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00

Nel 2023 si prevede una accelerazione dell'attività di riscossione, fortemente rallentata nel 2020 e 2021 a causa della situazione di emergenza, che ha costretto all'adozione di provvedimenti impattanti come il blocco delle notifiche e la sospensione delle riscossioni.

Fondo di solidarietà comunale

Nella formulazione del gettito nel triennio 2023-2025 si è tenuto conto della legge di bilancio 2022, che ha ridefinito la dotazione a regime del Fondo a decorrere dal 2022 al fine di ricomprendervi le integrazioni dei risorse relative al potenziamento asili nido, trasporto dei disabili, finanziamento dei servizi in materia sociale.

Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 1.866.086,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 1.870.000,00	€ 1.890.000,00	€ 1.927.800,00

I TRASFERIMENTI CORRENTI

Sono state iscritte nel Titolo II dell'entrata le poste derivanti da trasferimenti dello Stato e della Regione comunicati dai vari Servizi, a copertura di progetti che hanno la corrispondente quota iscritta negli stanziamenti di spesa.

Di seguito il prospetto delle somme stanziati nel triennio:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 2 : <i>Trasferimenti correnti</i>							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	96.681,64	Previsioni di Competenza	1.112.008,38	1.051.043,13	877.662,18	877.662,18
			Previsioni di Cassa	1.246.053,82	1.147.724,77		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	0,00	0,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	Previsioni di Competenza	4.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			Previsioni di Cassa	4.000,00	8.000,00		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti	0,00	Previsioni di Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00

	dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		Previsioni di Cassa	0,00	0,00		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	96.681,64	Previsioni di Competenza	1.116.008,38	1.059.043,13	885.662,18	885.662,18
			Previsioni di Cassa	1.250.053,82	1.155.724,77		

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Gli stanziamenti previsti nel titolo terzo dell'entrata comprendono i proventi dei servizi pubblici derivanti dalle rette pagate a copertura dei servizi erogati dall'ente, quali a titolo esemplificativo asilo nido, pre-post scuola, trasporto scolastico ecc. ecc., nonché quelle derivanti dai proventi delle contravvenzioni del codice della strada. Nella categoria relativa ai proventi dell'ente sono state iscritte le entrate derivanti dai canoni di concessione nonché dal canone di occupazione di suolo pubblico.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Previsioni di Competenza	1.876.452,57	1.457.636,92	1.455.488,92
		Previsioni di Cassa	2.769.932,11		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Previsioni di Competenza	423.000,00	423.000,00	423.000,00
		Previsioni di Cassa	1.455.885,85		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	Previsioni di Competenza	50,00	50,00	50,00
		Previsioni di Cassa	50,00		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	Previsioni di Competenza	30.930,36	31.239,66	31.552,06
		Previsioni di Cassa	30.930,36		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	Previsioni di Competenza	215.353,13	169.518,70	169.518,70
		Previsioni di Cassa	383.835,62		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	Previsioni di Competenza	2.545.786,06	2.081.445,28	2.079.609,68
		Previsioni di Cassa	4.640.633,94		

Canone Unico

Il comma 817 della legge 160/2019 ha disposto l'abolizione dei c.d. tributi minori, sostituendoli con il Canone Unico Patrimoniale, prevedendo in prima istanza l'invarianza del gettito rispetto ai prelievi aboliti.

Il canone unico sostituisce:

- la tassa/canone per l'occupazione suolo pubblico;
- l'imposta di pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni;
- il canone per l'istallazione di mezzi pubblicitari;
- il canone per l'istallazione dei mezzi pubblicitari;

Il Canone Unico Patrimoniale è un'entrata formalmente di natura patrimoniale, ma che racchiude al suo interno componenti di natura tributaria; la previsione d'entrata si distingue nel modo seguente;

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA

Principali norme di riferimento	Legge 160 art. 1 commi 816 e successivi		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 234.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025

	€ 244.000,00	€ 244.000,00	€ 244.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione	Dall'anno 2021 viene istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria a sostituzione dell'imposta sulla pubblicità;		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<p>Dall'anno 2021 è stato istituito il canone patrimoniale sulle esposizioni pubblicitarie a sostituzione dell'imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni</p> <p>Il gettito previsto per l'anno 2023 è determinato sulla base delle tariffe in vigore nell'anno 2022 che l'Amministrazione intende confermare per l'anno in corso nella medesima misura, e dal trend delle riscossioni rilevate.</p>		

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO E AL PATRIMONIO INDISPONIBILE

Principali norme di riferimento	Legge 160 art. 1 commi 816 e successivi		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 47.520,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione	Dall'anno 2021 viene istituito il canone patrimoniale di concessione, per l'occupazione delle aree e degli spazi a sostituzione della Tosap. Il gettito previsto per l'anno 2023 è determinato sulla base delle tariffe in vigore nell'anno 2022 che l'Amministrazione intende confermare per l'anno in corso nella medesima misura.		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Il Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale è stato adeguato dal 2022 in coerenza con la modifica normativa intervenuta sulla modalità di determinazione del canone per le occupazioni effettuate con impianti di telefonia mobile e tecnologie di telecomunicazione.		

Proventi delle sanzioni Codice della strada ex art. 208 CDS

Nel bilancio 2023-2025 per le violazioni al codice della strada si prevede il seguente ammontare:

2023: €400.000,00

2024: €400.000,00

2025: €400.000,00

Una quota pari al 50% dei proventi delle sanzioni a codice della strada (al netto della quota accantonata a FCDE) verrà destinata alle finalità previste dall'art.208 del D.Lgs n. 285/1992.

Si ricorda che è in essere la convenzione tra l'Unione dei Comuni Reno, Lavino e Samoggia ed i Comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro, Sasso Marconi, Valsamoggia e Zola Predosa per la gestione associata dei servizi ed attività di Polizia Locale e la costituzione di un Corpo di Polizia Locale Unico tra i comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro e Zola Predosa, approvata con delibera di Consiglio di Unione n. 1 del 12.02.2018;

Inoltre con deliberazione n. 54 del 06/06/2018, avente ad oggetto "Attivazione Corpo Unico Intercomunale di Polizia Locale Valli del Reno Lavino e indirizzi generali di gestione", la Giunta dell'Unione ha provveduto a deliberare l'avvio con decorrenza 11/06/2018, del Corpo Unico Intercomunale di Polizia Locale Valli del Reno Lavino "dei Comuni di Casalecchio di Reno, Monte San Pietro e Zola Predosa";

Ai sensi della convenzione in essere, i proventi delle sanzioni amministrative CDS, seppur introitate dall'Unione, rimangono di competenza del Comune in cui la stessa sanzione è stata elevata e pertanto vengono da quest'ultima trasferite ai Comuni sottoscrittori della convenzione.

Altre entrate di particolare rilevanza

LE TARIFFE DEI SERVIZI

Per i **servizi a domanda individuale** si confermano le tariffe vigenti così come confermato dalle comunicazioni dei Responsabili di Area, i quali hanno anche provveduto alle proposte di previsione di entrata per il bilancio 2023/25.

ENTRATE DA DISTRIBUZIONE DIVIDENDI

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti dividendi da Hera s.p.a., organismo partecipato, stimati in base agli incassi ricevuti nell'ultimo triennio: € 30.930,36 per il 2023.

SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni in oggetto non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Analizzando le spese correnti dal punto di vista delle finalità istituzionali perseguite, la spesa può essere rappresentata dal seguente prospetto che scompone le previsioni di bilancio per missioni e programmi:

MISSIONE, PROGRAMMA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
1.01	Organi istituzionali	371.275,00	375.415,00	375.415,00
01.02	Segreteria generale	813.664,72	816.164,72	816.164,72
01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	272.679,15	296.857,00	309.657,00
01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	399.229,00	380.729,00	380.729,00
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	99.150,00	99.150,00	99.150,00
01.06	Ufficio tecnico	484.517,00	484.517,00	484.517,00
01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	154.803,00	154.803,00	154.803,00
01.08	Statistica e sistemi informativi	283.311,62	281.711,62	281.711,62
01.11	Altri servizi generali	1.125.547,85	1.094.469,85	1.081.669,85
03.01	Polizia locale e amministrativa	893.833,18	893.833,18	893.833,18
04.01	Istruzione prescolastica	134.150,00	134.150,00	134.150,00
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	452.813,00	419.501,33	452.385,15
04.06	Servizi ausiliari all'istruzione	1.380.656,84	1.422.656,84	1.366.468,00
05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	171.680,00	171.680,00	171.680,00
05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	314.937,00	314.937,00	314.937,00
06.01	Sport e tempo libero	218.400,00	217.600,00	217.600,00
06.02	Giovani	98.700,00	98.700,00	98.700,00
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	42.100,00	42.100,00	42.100,00
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	389.320,49	389.320,49	389.320,49
08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	48.000,00	48.000,00	48.000,00
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	657.187,85	653.842,72	659.139,72
09.03	Rifiuti	2.957.700,00	2.949.950,00	2.949.950,00
09.04	Servizio idrico integrato	22.000,00	22.000,00	22.000,00

10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	743.902,96	620.463,93	645.463,93
11.01	Sistema di protezione civile	27.201,22	27.201,22	27.201,22
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.536.502,00	1.536.502,00	1.536.502,00
12.03	Interventi per gli anziani	29.285,00	29.285,00	29.285,00
12.05	Interventi per le famiglie	2.081.138,67	2.083.821,42	2.080.538,67
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	34.836,40	34.836,40	34.836,40
14.01	Industria PMI e Artigianato	500,00	500,00	500,00
14.02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	72.726,00	72.226,00	72.226,00
14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	121.992,00	0,00	0,00
16.01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.600,00	1.600,00	1.600,00
20.01	Fondo di riserva	52.625,00	51.800,00	51.882,00
20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.012.474,00	1.014.878,00	1.039.421,00
20.03	Altri Fondi	25.801,00	14.967,00	30.424,00
Totale Spesa corrente Tit. I		17.526.239,95	17.250.169,72	17.293.960,95

Analizzando, invece, la spesa corrente per natura (cioè secondo macroaggregati) le previsioni del bilancio possono essere illustrate dal seguente prospetto:

Macroaggregati	2023	2024	2025
01- Redditi da lavoro dipendente	3.599.605,00	3.598.005,00	3.598.005,00
04- Trasferimenti correnti	3642909,83	3646192,58	3642909,83
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	262584	262584	262584
02- Imposte e tasse a carico dell'ente	8409879,33	8154541,35	8165673,33
07 - Interessi passivi	111720,87	110920,87	110920,87
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.200,00	10.200,00	10.200,00
10 - Altre spese correnti	1489340,92	1467725,92	1503667,92
Tot. Spese correnti Tit. I	17.526.239,95	17.250.169,72	17.293.960,95

Spese per il personale

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è uno dei principali fattori di rigidità del bilancio corrente. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o con altro rapporto di lavoro flessibile. La gestione giuridica ed economica del personale è affidata al Servizio Personale Associato dell'Unione Comuni valli del Reno, Lavino e Samoggia. Gli obiettivi perseguiti negli ultimi anni hanno mirato a garantire una progressiva omogeneizzazione nella gestione del personale attraverso diversi interventi, come:

- l'utilizzo di un unico software per la gestione degli stipendi e delle presenze;
- l'approvazione di un unico contratto collettivo integrativo per omogeneizzare i diversi istituti giuridici legati alla gestione del personale;
- l'adozione di un unico sistema di valutazione delle figure del Segretario Generale, dei Dirigenti, dei Responsabili anche titolari di Posizione Organizzativa e del restante personale appartenente alle categorie B, C e D.

Le spese di personale ammontano a € 3.797.492,00 (previsione anno 2023). La previsione rispetta il limite posto alla spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557 quater della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007)

introdotto dall'art. 3 comma 5 bis del DL 24 giugno 2014 n. 90 che impone il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011 – 2012 – 2013.

La previsione di spesa comprende anche parte della quota di finanziamento dei rinnovi contrattuali dei dipendenti comunali sulla base delle previsioni effettuate dal Servizio Personale Associato ed è in linea con la proposta di delibera di Giunta n. 2022/2504 per l'approvazione del Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2023/2025.

L'obiettivo è quello di ridurre l'incidenza delle spese di personale sulle entrate correnti così come previsto dalla disciplina in materia, precisamente:

- dal DL 34/2019 convertito con modificazioni dalla Legge 58/2019 e in particolare dall'art. 33 comma 2 che riformula completamente la normativa sulla capacità assunzionale da parte dei Comuni;
- dal Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica del 17 marzo 2020 “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” pubblicato nella Gazzetta Ufficiale - Serie generale n. 108 del 27 aprile 2020 in vigore dal 20 aprile 2020 come indicato all'art. 1 comma 2.

Il Comune di Zola Predosa rientra fra i “Comuni con popolazione dai 10.000 ai 59.999 abitanti”, per i quali il valore soglia di massima spesa del personale (quale rapporto fra spese di personale ed entrate correnti) è pari al 27%, e il valore soglia di rientro della maggiore spesa di personale è fissato al 31%, da raggiungere – qualora tale valore non fosse già consolidato - in ogni caso entro il 2025.

La spesa di personale è andata progressivamente riducendosi negli ultimi anni grazie ad alcune manovre, quali:

- l'esternalizzazione di una parte del servizio di asilo nido a partire dall'anno scolastico 2021/2022;
- la conduzione in forma associata della segreteria comunale tramite convenzione con altri Comuni e conseguente abbattimento dei costi.

Le indennità degli Amministratori Comunali

Per quanto riguarda le indennità degli Amministratori Comunali (in particolare di Sindaco, Vice Sindaco, Assessori e Presidente del Consiglio Comunale) in base a quanto previsto dalla Legge di stabilità 2022, l'indennità del Sindaco è stata aggiornata nella sua integrale misura già a partire dal 2022. Per l'annualità 2023 l'indennità per gli amministratori ammonta ad € 190.440,00.

I trasferimenti all'Unione per i servizi associati e conferiti

Per i servizi conferiti in Unione, già a partire dal 2015, il Comune di Zola Predosa trasferisce alla stessa per l'anno 2023 una somma annua complessiva di €. 1.483.509,83, così come definito dal Bilancio di Servizio 2023/2025 dell'Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia approvato con delibera di Giunta dell'Unione n. 114/2022.

Fondo di riserva e competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario, in linea con quanto disposto dall'art. 166 comma 1 d.lgs. n.2000/2011, è prevista come di seguito:

- per l'anno 2023 in € 52.625,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
 - per l'anno 2024 in € 51.800,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
 - per l'anno 2025 in € 51.882,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;
- e rientra nei limiti dell'articolo 166, comma 1, del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste).

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, in linea con quanto previsto dall'art. 166, comma 2, del TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali) è previsto per un importo di € 200.000,000, pari allo 0,5% della consistenza di cassa delle spese finali.

ENTRATE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in c/capitale, destinate per natura al finanziamento degli investimenti, sono dettagliate nel seguente prospetto:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE					
				Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale			645.000,00	640.000,00	635.000,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti			3.966.828,44	490.000,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale			0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			55.000,00	55.000,00	55.000,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale			516.000,00	490.000,00	490.000,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale			5.182.828,44	1.675.000,00	1.180.000,00

ENTRATE DA ONERI DI URBANIZZAZIONI

A partire dal 1° gennaio 2018, il legislatore, già con la legge di bilancio 2017, ha introdotto una norma che cambia le regole di impiego degli oneri. L'art. 1, comma 460 della Legge 232/2016 infatti prevede che :

“ A decorrere dal 1 gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusivi, all'acquisizione ed alla realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.”

In sostanza le modifiche possono essere riassunte in tre punti principali:

- norma a regime: ossia la norma si applica dal 1° gennaio 2018 senza più vincoli temporali. Questo permette di avere una disciplina stabile che presiede l'utilizzo degli oneri.
- vincolo di destinazione: tali proventi diventano vincolati ad una definita categoria di spesa
- finanziamento delle spese correnti: rimane la facoltà/possibilità di destinare gli oneri di urbanizzazione al finanziamento della spesa corrente, limitata però alle spese di manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Ecco quali sono le **opere di urbanizzazione**:

❖ **Primaria:**

- Strade e parcheggi
- Acquedotto, fognatura e depurazione
- Rete elettrica, rete gas, rete telefonica
- Pubblica illuminazione
- Verde attrezzato
- Cimiteri
- Primaria:

❖ **Secondaria:**

- Manutenzione asili nido
- Manutenzione scuole
- Manutenzione edifici pubblici
- Manutenzione edifici religiosi
- Manutenzione aree verdi

Inoltre come già a partire dal 2016, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni (con esclusione di quelle per gli abusi edilizi irrogate ai sensi del comma 4-bis dell'art. 31 del DPR 380/2001) anche per il 2023 possono essere utilizzati per una quota pari al cento per cento per spese di manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Si tratta di una **facoltà** e non di un obbligo, inoltre il principio contabile approvato distingue con precisione:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA: Quella che comporta ampliamento, ammodernamento o miglioramento degli elementi strutturali e che si traducono in un aumento significativo e misurabile di capacità, produttività o sicurezza.

MANUTENZIONE ORDINARIA: Tutti gli altri costi che non incrementano la capacità, produttività o sicurezza, ma si che si limitano a garantirne, nel tempo, il corretto funzionamento.

Tali costi si suddividono talvolta in:

- a) **MANUTENZIONI ANNUALI:** quelle ripetute ogni anno
- b) **MANUTENZIONI CICLICHE:** quelle svolte periodicamente ogni numero di anni ed il cui costo è riferito a più esercizi nei quali si registra l'usura del bene.

Nel prospetto che segue viene indicata la percentuale di oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente del bilancio nel triennio:

	2023	2024	2025
Oneri a bilancio €	1.161.000,00	1.135.000,00	1.110.000,00
parte oneri destinata a spesa corrente €	750.000,00	750.000,00	750.000,00
parte oneri destinati a spesa investimento €	411.000,00	385.000,00	360.000,00
% oneri di urbanizzazione portati a finanziamento di spesa corrente	64%	66%	67%

LE ENTRATE PER ACCENSIONE PRESTITI

Le entrate per accensione a prestiti, destinate per natura al finanziamento degli investimenti, sono dettagliate nel seguente prospetto:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE						
					Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 6 : Accensione Prestiti							
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				1.760.000,00	0,00	6.063.000,00
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti				1.760.000,00	0,00	6.063.000,00

Nella parte dedicata alla spesa di investimento a fianco di ogni intervento è possibile verificare a quali interventi sono destinate le risorse sopra illustrate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Nel bilancio le previsioni sono coerenti con quanto previsto dall'elenco annuale dei lavori, in conformità alle disposizioni di cui al DM Infrastrutture e Trasporti n. 14/2018, oltre agli interventi di importo inferiore ai 100.000 euro.

Il dettaglio, analizzato per finalità istituzionali perseguite è il seguente:

Fonte finanziamento	Spese c/capitale	2023	2024	2025
Pnrr	PNRR M1C1-1.4.1: Esperienza del cittadino nei servizi pubblici. CUP: C31F22001270006	129.339,00		
Pnrr	PNRR M1C1-1.4.3: Adozopme APP IO. CUP C31F22001550006	4.116,00		
Pnrr	PNRR M1C1-1.4.3 Adozione piattaforma pagoPA CUP: C31F22003680006	22.282,00		
Pnrr	PNRR M1C1-1.3 Piattaforma digitale nazionale dati. CUP	20.344,00		
Fitti attivi	TRASFERIMENTO SOMME AL FONDO DI PEREQUAZIONE METROPOLITANO ART. 51 PTM	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fitti attivi	ALTRI SERVIZI GENERALI-ACQ. BENI IMMOBILI-MANUTENZIONE STRAORD (avanzo)	65.000,00	15.000,00	65.000,00

Fitti attivi	ALTRI SERVIZI GEN.LI - TRASFERIMENTO A UNIONE DI COMUNI SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Fitti attivi	ALTRI SERVIZI GEN.LI- TRASFERIMENTI - ACCANT. 7% CONC. EDIL. ED. RELIGIOSI-(EX CAP.5470.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Conto termico	SCUOLA MATERNA-AC. BENI IMM.- MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6010.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	400.000,00	400.000,00	10.000,00
Conto termico	ISTRUZIONE ELEMENTARE/ MATERNA -ACQ. BENI IMM.-MANUTENZ. STRAORDINARIA-(EX CAP.6110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	60.000,00	20.000,00	35.000,00
alienazioni	ISTRUZIONE SCUOLA MATERNA -ACQUISIZIONE ARREDI ATTREZZATURE finanziato con alienazioni	11.000,00	11.000,00	11.000,00
alienazioni	ACQUISTI ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE SCUOLE DEL TERRITORIO finanziato con alienazioni	21.000,00	21.000,00	21.000,00
oneri di urbanizzazione	ISTRUZIONE MEDIA- ACQ. BENI IMM.-MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6210.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	44.549,20	20.000,00	20.000,00
Trasferimento statale	ISTRUZIONE MEDIA- MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(E 750/5) finanziato con Legge 160/2019 comma 29	90.000,00	90.000,00	
alienazioni	ISTRUZIONE MEDIA-ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI- (EX CAP.6250)	5.000,00		
mutuo	ISTRUZIONE MEDIA- REALIZZAZIONE NUOVO PLESSO FRAZIONE RIALE finanziato con mutuo			6.063.000,00
mutuo	CONTRIBUTO IN CONTO COSTRUZIONE PER RIQUALIFICAZIONE ED AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI (E 910) finanziato con mutuo	1.760.000,00		
oneri di urbanizzazione	VIABILITA E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM.- MANUTENZ. STRAORD. STRADE -(EX CAP.7210.3) finanziati con oneri di urbanizzazione	315.000,00	208.650,00	121.150,00
Fpv	SCOLMATORE SUD X DIVERSIONE DELLE PIENE DEL RIO DEI BAGNI NEL TORRENTE LAVINO	2.639.000,00		
Trasferimento regionale	VIABILITA E SERVIZI CONNESSI - INTERVENTI CONNESSI AD EVENTI METEOROLOGICI (E CAP. 760)	15.000,00		
Trasferimento statale	VIABILITA E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM.- SOTTOPASSO IPPOLITO NIEVO-(E CAP. 750/2) finanziato con L.145/2021	60.000,00		
Trasferimento statale	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO. FIN. CONT. STATALE	30.000,00		
Pnrr	PNRR pista ciclabile risorgimento (bertoloni rotonda cumani)(E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	210.000,00		
oneri di urbanizzazione	PNRR pista ciclabile risorgimento (bertoloni rotonda cumani)(E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	10.000,00		
Pnrr	PNRR ponte Parco giardino campagna (E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	1.000.000,00		
oneri di urbanizzazione	PNRR ponte Parco giardino campagna (E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	8.460,00		
Pnrr	PNRR pista ciclabile municipio-riale (E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	700.000,00		
oneri di urbanizzazione	PNRR pista ciclabile municipio-riale (E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	10.000,00		
Pnrr	PNRR percorsi pedonali e ciclabili (E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	1.000.000,00		
oneri di urbanizzazione	PNRR percorsi pedonali e ciclabili (E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	38.000,00		
Fitti attivi	CONTRIBUTO SOSTENIBILITA INSEDIATIVA VINCOLATO AD ENTRATA E CAP. 782	10.000,00	7.500,00	5.000,00
oneri di urbanizzazione	RESTITUZIONE SOMME VERSATE O NON DOVUTE PER RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE finanziati con oneri di urbanizzazione	15.000,00	10.000,00	10.000,00
Fitti attivi	TRASFERIMENTO CITTA METROPOLITANA ONERI PER FONDO PEREQUAZIONE	10.000,00	7.500,00	5.000,00
oneri di urbanizzazione	INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (VERDE PUBBLICO) finanziati con oneri di urbanizzazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fitti attivi	INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA AMBIENTALE CANILE - (E CAP.777)	91.753,65	2.500,00	15.000,00
Fitti attivi	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA-ASILO NIDO SERV. X INFANZIA-(EX CAP.8110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
alienazioni	ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI - ASILI NIDO SERVIZI PER L'INFANZIA-(EX CAP.8150) finanziato con alienazioni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
oneri di urbanizzazione	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SOCIALI finanziato con oneri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
oneri di urbanizzazione	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI ADIBITI A SERVIZI SOCIALI / ERP - finanziato con oneri di urbanizzazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Trasferimento statale	CENTRO PER LE FAMIGLIE REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE IMMOBILI (CAP. E 750/4) finanziato con fondi Legge 160/2019 comma 59	271.198,24		
oneri di urbanizzazione	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE finanziato con oneri di urbanizzazione	15.850,00	15.850,00	15.850,00
alienazioni	ACQUISTI ATTREZZATURE PER PROGETTI POLITICHE GIOVANILI	10.000,00		
	Totale Tit. II	9.187.892,09	925.000,00	6.493.000,00

ALTRI SERVIZI GEN.LI - TRASFERIMENTO A UNIONE DI COMUNI SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	8.000,00	8.000,00	8.000,00
ALTRI SERVIZI GEN.LI- TRASFERIMENTI - ACCANT. 7% CONC. EDIL. ED. RELIGIOSI-(EX CAP.5470.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SCUOLA MATERNA-AC. BENI IMM.- MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6010.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	400.000,00	400.000,00	10.000,00
ISTRUZIONE ELEMENTARE/ MATERNA -ACQ. BENI IMM.-MANUTENZ. STRAORDINARIA-(EX CAP.6110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	60.000,00	20.000,00	35.000,00
ISTRUZIONE SCUOLA MATERNA -ACQUISIZIONE ARREDI ATTREZZATURE finanziato con alienazioni	11.000,00	11.000,00	11.000,00
ACQUISTI ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE SCUOLE DEL TERRITORIO finanziato con alienazioni	21.000,00	21.000,00	21.000,00
ISTRUZIONE MEDIA- ACQ. BENI IMM.-MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6210.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	44.549,20	20.000,00	20.000,00
ISTRUZIONE MEDIA- MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(E 750/5) finanziato con Legge 160/2019 comma 29	90.000,00	90.000,00	
ISTRUZIONE MEDIA-ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI-(EX CAP.6250)	5.000,00		
ISTRUZIONE MEDIA- REALIZZAZIONE NUOVO PLESSO FRAZIONE RIALE finanziato con mutuo			6.063.000,00
CONTRIBUTO IN CONTO COSTRUZIONE PER RIQUALIFICAZIONE ED AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI (E 910) finanziato con mutuo	1.760.000,00		
VIABILITA E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM.- MANUTENZ. STRAORD. STRADE -(EX CAP. 7210.3) finanziati con oneri di urbanizzazione	315.000,00	208.650,00	121.150,00
SCOLMATORE SUD X DIVERSIONE DELLE PIENE DEL RIO DEI BAGNI NEL TORRENTE LAVINO	2.639.000,00		
VIABILITA E SERVIZI CONNESSI - INTERVENTI CONNESSI AD EVENTI METEOROLOGICI (E CAP. 760)	15.000,00		
VIABILITA E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM.- SOTTOPASSO IPPOLITO NIEVO-(E CAP. 750/2) finanziato con L.145/2021	60.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO. FIN. CONT. STATALE	30.000,00		
PNRR pista ciclabile risorgimento (bertoloni rotonda cumani)(E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	210.000,00		
PNRR pista ciclabile risorgimento (bertoloni rotonda cumani)(E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	10.000,00		
PNRR ponte Parco giardino campagna (E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	1.000.000,00		
PNRR ponte Parco giardino campagna (E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	8.460,00		
PNRR pista ciclabile municipio-riale (E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	700.000,00		
PNRR pista ciclabile municipio-riale (E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	10.000,00		
PNRR percorsi pedonali e ciclabili (E CAP. 750/3) finanziato con fondi PNRR	1.000.000,00		
PNRR percorsi pedonali e ciclabili (E CAP. 750/3) finanziato con oneri urbanizzazione	38.000,00		
CONTRIBUTO SOSTENIBILITA INSEDIATIVA VINCOLATO AD ENTRATA E CAP. 782	10.000,00	7.500,00	5.000,00
RESTITUZIONE SOMME VERSATE O NON DOVUTE PER RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE finanziati con oneri di urbanizzazione	15.000,00	10.000,00	10.000,00
TRASFERIMENTO CITTA METROPOLITANA ONERI PER FONDO PEREQUAZIONE	10.000,00	7.500,00	5.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (VERDE PUBBLICO) finanziati con oneri di urbanizzazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA AMBIENTALE CANILE - (E CAP.777)	91.753,65	2.500,00	15.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA-ASILO NIDO SERV. X INFANZIA-(EX CAP.8110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI - ASILO NIDO SERVIZI PER L INFANZIA-(EX CAP.8150) finanziato con alienazioni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SOCIALI finanziato con oneri	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI ADIBITI A SERVIZI SOCIALI / ERP - finanziato con oneri di urbanizzazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CENTRO PER LE FAMIGLIE REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE IMMOBILI (CAP. E 750/4) finanziato con fondi Legge 160/2019 comma 59	271.198,24		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE finanziato con oneri di urbanizzazione	15.850,00	15.850,00	15.850,00
ACQUISTI ATTREZZATURE PER PROGETTI POLITICHE GIOVANILI	10.000,00		
Totale Tit. II	9.187.892,09	925.000,00	6.493.000,00

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (All. 4/2 al D. lgs.118/2011), in fase di previsione per i crediti di dubbia esigibilità deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un “fondo rischi” teso ad evitare che entrate di dubbia esigibilità, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Il criterio utilizzato per il calcolo del fondo è stato quello della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Poiché le scadenze tributarie più rilevanti sono poste a fine anno, ci si è avvalsi della possibilità di determinare il rapporto fra incassi di competenza e relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza esercizio X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

Accertamenti esercizio X

Il quinquennio di riferimento considerato è il 2017/2021 e ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art. 107bis del D.L. n.18/2020 di considerare nel calcolo i dati riferiti all'anno 2019 anche per gli anni 2020 e 2021.

Di seguito il dettaglio dell'accantonamento effettuato:

FCDE - ANNO 2023

	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE minimo	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
Tipologia 100: Vendita beni e servizi	1.582.452,57	a.2)	7,69%	€ 145.816,09	€ 145.817,00	7,69%	corrente
Tipologia 101: Imposte e tasse	4.204.342,00	a.2)	5,53%	€ 668.649,62	€ 668.650,00	5,53%	corrente
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità	421.000,00	a.2)	42,99%	€ 181.840,00	€ 181.840,00	42,99%	corrente
Tipologia 500: rimborsi e altre entrate	€ 88.643,70	a.2)	7,51%	€ 16.166,10	€ 16.167,00	7,51%	corrente
					€1.012.474,00		

FCDE - ANNO 2024

	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE minimo	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
Tipologia 100: Vendita beni e servizi	1.144.536,92	a.2)	11,90%	€ 144.789,39	€ 144.790,00	11,90%	corrente
Tipologia 101: Imposte e tasse	4.253.234,00	a.2)	5,60%	€ 672.081,84	€ 672.082,00	5,60%	corrente
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità	421.000,00	a.2)	42,99%	€ 181.840,00	€ 181.840,00	42,99%	corrente
Tipologia 500: rimborsi e altre entrate	€ 88.618,70	a.2)	9,54%	€ 16.165,38	€ 16.166,00	9,54%	corrente
					€1.014.878,00		

FCDE - ANNO 2025

	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE minimo	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
Tipologia 100: Vendita beni e servizi	1.142.388,92	a.2)	11,92%	€ 144.789,39	€ 144.790,00	11,92%	corrente
Tipologia 101: Imposte e tasse	4.602.838,00	a.2)	5,78%	€ 696.624,04	€ 696.625,00	5,78%	corrente
Tipologia 200: Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità	421.000,00	a.2)	42,99%	€ 181.840,00	€ 181.840,00	42,99%	corrente
Tipologia 500: rimborsi e altre entrate	€ 88.618,70	a.2)	9,54%	€ 16.165,38	€ 16.166,00	9,54%	corrente
					€1.039.421,00		

Rappresentazione per capitoli:

Desc. Capitolo	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	% FCDE	FCDE Calcolato 2023	Fcde 2023	FCDE Calcolato 2024	FCDE 2024	FCDE Calcolato 2025	FCDE 2025
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPORTO SCOLASTICO (EX 07010104)	35.000,00	35.000,00	35.000,00	10,10	3.535,00	3.535,00	3.535,00	3.535,00	3.535,00	3.535,00
PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-POST SCOLASTICO (EX 07010105)	110.000,00	110.000,00	110.000,00	8,17	8.987,00	8.987,00	8.987,00	8.987,00	8.987,00	8.987,00
PROVENTI CASA ASS.NI/AUSER (EX 07010108+07050113) U CAP. 5234/280	6.000,00	5.000,00	5.000,00	21,75	1.305,00	1.305,00	1.087,50	1.087,50	1.087,50	1.087,50
PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI (U CAP5221/57+5235/27 2)	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,15	18,00	18,00	18,00	18,00	18,00	18,00
PROVENTI DA SPAZIO COWORKING SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI CANONE CONCESSIONARIO AUDITORIUM COMUNALE	2.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONE SU MEZZO PUBBLICITARIO PENSILINA TPER (capitolo rilevante fini iva)	2.440,92	2.440,92	2.440,92					0,00		0,00
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE : ASILO NIDO (EX 07010101)	377.000,00	360.000,00	360.000,00	4,76	17.945,20	17.945,20	17.136,00	17.136,00	17.136,00	17.136,00
CANONE DI CONCESSIONE D'USO FABBRICATI FITTI ATTIVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI (EX CAP.302.010)	356.063,65	0,00	0,00					0,00		0,00
RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 118	41.401,00	41.401,00	41.401,00	34,91	14.453,09	14.454,00	14.453,09	14.453,09	14.453,09	14.453,70
CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 7010201)	1.500,00	1.500,00	1.500,00	21,00	315,00	315,00	315,00	315,00	315,00	315,00
CANONI ALLOGGI VIA PREDOSA 27 (EX 7010202)	23.000,00	23.000,00	23.000,00	32,06	7.373,80	7.373,80	7.373,80	7.374,41	7.373,80	7.373,80
CANONI PER CONCESSIONE SPAZI PER TELEFONIA (U CAP.9634/269)	9.000,00	9.000,00	9.000,00	4,44	399,60	399,60	399,60	399,60	399,60	399,60
	2.400,00	2.400,00	2.400,00	20,80	499,20	499,20	499,20	499,20	499,20	499,20

CANONE PER CONCESSIONE USO TERRENI	500,00	500,00	500,00					0,00		0,00
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	244.000,00	244.000,00	244.000,00					0,00		0,00
RIMBORSI DIVERSI X PARCHI E SERVIZI A TUTELA AMBIENTE (EX CAP.305.10)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,52	5,20	5,20	5,20	5,20	5,20	5,20
RIMBORSI PER RISCOSSIONI COATTIVE REFEZIONE SCOLASTICA (EX07010111) U CAP. CANONI DI CONCESSIONE ATTIVITA' PRODUTTIVE (EX CAP.305.10)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	90,98	90.980,00	90.980,00	90.980,00	90.980,00	90.980,00	90.980,00
PL-CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE	9.147,00	9.147,00	9.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE	132.000,00	90.000,00	90.000,00					0,00		0,00
PROVENTI DA SPONSOR - DIRETTORE 1º AREA. (EX CAP. 305.10)	46.000,00	46.000,00	46.000,00					0,00		0,00
CONTRIBUZIONE PER CO-WORKING (U CAP. 1134/241)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DA SPONSOR ATTIVITA' CULTURALI (EX 07050201)	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DA SPONSOR: MANIFESTAZIONI SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO 8EX CAP.305.10)	12.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICI - RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE FISCALE (EX CAP. 101.10)	23.000,00	4.148,00	2.000,00					0,00		0,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - RECUPERO EVASIONE	100,00	100,00	100,00	43,83	43,83	43,83	43,83	43,83	43,83	43,83
T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE TARSU RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONE DIRETTA TARSU INCASSI DA RUOLI COATTIVI ANNI FINO AL 2008	900.000,00	900.000,00	900.000,00	48,74	438.660,00	438.660,00	438.660,00	438.660,00	438.660,00	438.660,00
T.A.R.I. (TASSA RIFIUTI INDIVISIBILI)	4.000,00	4.000,00	4.000,00	11,96	478,40	478,40	478,40	478,40	478,40	479,36
T.A.R.I. RECUPERO EVASIONE	500,00	500,00	500,00	0,34	1,70	1,70	1,70	1,70	1,70	1,70
TARES RECUPERO EVASIONE PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (EX CAP. 301.70)	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INTROITO DA SANZIONI, AMMENDE E REGOLAMENTI INTERVENTI SUL	3.268.742,00	3.317.634,00	3.667.238,00	7,02	229.465,69	229.466,07	232.897,91	232.898,07	257.440,11	257.440,11
	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	400.000,00	400.000,00	400.000,00	45,46	181.840,00	181.840,00	181.840,00	181.840,00	181.840,00	181.840,00
	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00	

TERRITORIO (U CAP.9635/269)										
INTROITO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP.9578/574)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
RIMBORSI DA PRESTITI BIBLIOTECARI E PAGAMENTO LIBRI - CENTRO DOCUM. TERRITORIALE	50,00	25,00	25,00	2,89	1,45	1,45	0,72	0,72	0,72	0,72
RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	16.093,70	16.093,70	16.093,70	44,40	7.145,60	7.145,60	7.145,60	7.146,22	7.145,60	7.146,22
RIMBORSI DIVERSI RAGIONERIA (CAP. 305.10)	7.000,00	7.000,00	7.000,00	13,62	953,40	953,40	953,40	953,40	953,40	953,40
RECUPERO SPESE DA RISCOSSIONE COATTIVA	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSI PRESTAZIONI EROGATE DAL CANILE COMUNALE (U CAP. 9678/575+9645/385)	2.000,00	2.000,00	2.000,00					0,00		0,00
RIMBORSI E RECUPERI DA PRIVATI (EX CAP.305.10)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO DA ASC SPESE DI UTENZE	25.500,00	25.500,00	25.500,00	31,63	8.065,65	8.066,55	8.065,65	8.065,65	8.065,65	8.065,65
RIMBORSO SPESE INTERVENTI SOSTITUTIVI ABUSI EDILIZI (USCITA CAP.9134/265)	25.000,00	25.000,00	25.000,00							0,00
	6.296.438,27	5.907.389,62	6.254.845,62		1.012.471,81	1.012.474,00	1.014.876,60	1.014.878,00	1.039.418,80	1.039.421,00

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

Dal 2022 la legislazione vigente, è scattato l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali introdotto dai commi 859-866 della legge 145/2018. Tale fondo, determinato in misura variabile tra l'1% ed il 5%, deve essere accantonato nel caso in cui l'ente non rispetti uno dei due indicatori:

a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;

b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore calcola il ritardo registrato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Rispetto a tale nuovo accantonamento, l'ente risulta in regola con gli obblighi inerenti i pagamenti, per cui non si è provveduto a nessun accantonamento.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2022 è il seguente:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	11.589.481,55
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	4.363.972,50
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	18.822.264,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	27.337.263,10
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	7.438.454,95
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	17.973.260,00
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	16.569.175,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	2.639.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	6.203.539,95

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	880.250,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	704.146,88
	Altri accantonamenti	704.080,47
	B) Totale parte accantonata	2.268.457,35
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.658.416,42
	Vincoli derivanti da trasferimenti	170.689,70
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	114.436,55
	Altri vincoli	44.840,26
	C) Totale parte vincolata	1.988.382,93
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	1.580.637,77
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	366.061,90

Non avendo applicato avanzo presunto al bilancio di previsione si è optato per la facoltà di non compilare i prospetti A.1, A.2 ed A.3.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Al 1° gennaio 2022 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione	Sito internet
HERA S.P.A.	0,017%	www.gruppohera.it
LEPIDA Soc Cons P.A.(**)	0,0014%	www.lepida.it
ADOPEA S.R.L. (*)	0,65%	www.adoperasrl.it
MELAMANGIO SPA	4%	www.melamangio-spa.it

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 7 settembre 2022, si approvava la ricognizione del gruppo amministrazione pubblica, il perimetro di consolidamento per la redazione del bilancio consolidato e determinato le direttive agli enti e società incluse nel perimetro.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 42 del 28/09/2022 si approvava il bilancio consolidato dell'esercizio 2021.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DI LEGGE

Non sono presenti garanzie prestate dall'Ente.

ONERI/IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO DERIVANTI DA CONTRATTI

RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTO DI FINANZIAMENTO CON COMPONENTE DERIVATA

Non sono stati attivati e non sono in essere contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

OBBLIGHI PUBBLICAZIONE

In merito agli obblighi di pubblicazione dei bilanci, si precisa che il rendiconto dell'esercizio 2021 è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'ente al seguente indirizzo: www.comune.zolapredosa.bo.it - sezione Amministrazione Trasparente - Bilanci