

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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 2024-2026** è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, il cui contenuto raccoglie i seguenti elementi:

1	i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2	Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi
3	l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4	composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
5	l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6	gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
7	l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, N. 267
8	l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
9	altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

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

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, sono ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);
- tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

I principali equilibri di bilancio che devono essere rispettati sia in sede di programmazione che di gestione sono:

- *il principio dell'equilibrio generale*, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato a pareggio finanziario, ovvero la previsione totale delle entrate deve essere uguale alla previsione totale delle spese;

- *il principio dell'equilibrio della situazione corrente*, secondo il quale la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli delle entrate (entrate correnti), al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, e comprensiva della quota relativa al contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche, deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma del titolo I relativo alle spese correnti e del titolo IV relativo alle spese per rimborso della quota capitale di mutui o prestiti;

- *il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale*, secondo la quale le entrate di cui ai titoli IV e V e le entrate correnti destinate per legge agli investimenti, al netto del contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo II.

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in *titoli* e *tipologie*, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in *missioni* e *programmi* secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI.

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi",

possono essere previsti anche i seguenti titoli:

TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
- l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2024-2026 è il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	12.000.000,00								
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		1.000.000,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.444.619,14	14.096.777,31	14.143.261,31	14.142.261,31	Titolo 1 - Spese correnti	23.775.555,30	18.660.794,58	18.457.463,60	18.377.819,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.325.135,28	1.014.095,47	861.703,47	858.103,47	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.279.753,93	3.187.955,92	3.175.117,94	3.115.273,84					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.672.845,38	6.774.987,50	1.258.000,00	4.758.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	17.809.358,94	8.434.987,50	508.000,00	10.071.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	36.722.353,73	25.073.816,20	19.438.082,72	22.873.638,62	Totale spese finali	41.584.914,24	27.095.782,08	18.965.463,60	26.448.819,33
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.450.000,00	1.450.000,00	0,00	6.063.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	428.034,12	428.034,12	472.619,12	487.819,29
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.112.528,32	5.906.846,00	5.906.846,00	5.906.846,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.789.294,74	5.906.846,00	5.906.846,00	5.906.846,00
Totale Titoli	45.284.882,05	32.430.662,20	25.344.928,72	34.843.484,62	Totale Titoli	48.802.243,10	33.430.662,20	25.344.928,72	34.843.484,62
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	57.284.882,05	33.430.662,20	25.344.928,72	34.843.484,62	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	48.802.243,10	33.430.662,20	25.344.928,72	34.843.484,62
Fondo di cassa finale presunto	8.482.638,95								

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

- **l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria** tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.
- **l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria**, tra 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.

L'equilibrio di bilancio di parte corrente è garantito attraverso l'applicazione di euro 790.000,00 per l'esercizio 2024 ed € 750.000 per gli esercizi 2025 e 2026, di entrate di parte capitale destinate a spese correnti e precisamente proventi dei titoli abilitativi edilizi (oneri di urbanizzazione) per la copertura di spese correnti secondo le finalità previste dall'art. 1, comma 460 della Legge 232/2016 come di seguito evidenziato:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			12.000.000,00		
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	(+)		18.296.828,70	18.180.082,72	18.115.638,62
<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 destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		18.660.794,58	18.457.463,60	18.377.819,33
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.142.500,00	1.153.500,00	1.153.500,00
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	(-)		428.034,12	472.619,12	487.819,29
<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)			-790.000,00	-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
<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	(+)		790.000,00	750.000,00	750.000,00
<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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Equilibrio di Parte Capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra 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 ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		1.000.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		8.224.987,50	1.258.000,00	10.821.000,00
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	(-)		790.000,00	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	(+)		0,00	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	(-)		8.434.987,50	508.000,00	10.071.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
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 per la parte spesa.

.1. ENTRATA

Molteplici interventi legislativi recenti hanno inciso sulle politiche tributarie dell'Ente, che ha sempre esercitato la potestà regolamentare in materia di entrate di cui all'art. 52 del D.Lgs. n. 446/1997 e s.m.i.

Inoltre, negli anni 2020, 2021 e 2022, le politiche tributarie sono state fortemente condizionate dalle norme di legge e dalle disposizioni comunali introdotte per limitare gli effetti negativi da misure di contenimento dell'emergenza sanitaria da virus Covid-19 e per sostenere la ripresa delle attività socio-economiche sul territorio comunale. In particolare, dall'anno 2020 sono stati innovati disciplina, accertamento, riscossione dei tributi comunali. Nel dettaglio:

ai sensi della Legge n. 160/2019, a decorrere dal 2020:

- l'imposta unica comunale (IUC) di cui all'art. 1, comma 639 e ss., della Legge n. 147/2013 e s.m.i., basata su due presupposti impositivi (possesso di immobili ed erogazione e fruizione dei servizi comunali) e composta da imposta municipale propria (IMU), tributo per i servizi indivisibili (TASI) e tassa sui rifiuti (TARI) è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), diretta alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti;
- la nuova disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) è dettata dalla Legge n. 160/2019 (cosiddetta "nuova IMU"); a decorrere dall'anno 2021 è prevista l'introduzione di una differenziazione delle aliquote IMU solo nell'ambito delle fattispecie che un decreto ministeriale dovrà definire. Fino all'emanazione del decreto, i Comuni possono continuare ad applicare le medesime facoltà di manovra 2020;
- è eliminato il tributo per i servizi indivisibili (TASI);
- è introdotta una complessiva riforma della riscossione degli enti locali, con particolare riferimento agli strumenti per l'esercizio della potestà impositiva, fermo restando l'attuale assetto dei soggetti abilitati alla riscossione delle entrate locali (art. 1, commi da 784 a 815);

Ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. n. 23/2011, a decorrere da luglio 2023, è stata introdotta l'imposta di soggiorno finalizzata al reperimento di nuove risorse finanziarie, destinate a finanziare interventi in materia di turismo, compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Premesso che la politica tributaria per l'anno 2024 potrà essere rivista alla luce della legge di bilancio per l'anno 2024 e/o degli ulteriori provvedimenti legislativi in materia:

Tra le entrate tributarie si riportano le principali componenti:

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

La Tassa sui Rifiuti (TARI) è disciplinata dalla Legge n. 147/2013 e s.m.i., avendo la Legge n. 160/2019, a decorrere dal 2020, abolito la IUC di cui all'art. 1, comma 639 e ss., ad eccezione delle disposizioni relative alla TARI.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento adottato dal Consiglio Comunale, modificato in data 27 Aprile 2023, con deliberazione n. 25.

La TARI è destinata a finanziare integralmente i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti risultanti dal Piano Economico Finanziario (PEF) redatto dall'Ente territorialmente competente (ATERSIR) in base ai costi consuntivi resi dal gestore Hera e dal Comune, e approvato dall'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA).

Arera, per le competenze attribuite ai sensi dell'art. 1, comma 527, della Legge n. 205/2017, ha adottato direttive sui costi del servizio rifiuti in base alle quali sono formulati i piani finanziari, tra le quali la Deliberazione n. 363/2021 che disciplina il sistema regolatorio (MTR2) per il secondo periodo 2022-2025, introducendo nuove modalità di determinazione dei piani economici finanziari. Con Deliberazione n. 389/2023, l'Autorità ha previsto una revisione del metodo MTR-2 per assicurare l'aggiornamento biennale dei costi.

L'aggiornamento biennale del PEF, per gli anni 2024 e 2025, è predisposto, limitatamente ai servizi e alle componenti di rispettiva pertinenza, dal "Gestore raccolta e trasporto rifiuti, spazzamento e lavaggio strade", HERA S.p.A., e dal "Gestore tariffe e rapporti con gli utenti", Comune di Zola Predosa, sulla base delle indicazioni metodologiche stabilite dall'Autorità ed è trasmesso all'organo competente (Atersir).

Al momento della formazione del bilancio di previsione 2024-2026 non è stato trasmesso all'Ente alcun aggiornamento al piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani 2024-2025 per cui nella previsione del Bilancio, in attesa delle nuove determinazioni, sono riportati i dati del piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani 2022-2025 del bacino territoriale dei Comuni della Provincia di Bologna, comprendente il Comune di Zola Predosa, validati dal Consiglio d'Ambito di Atersir con deliberazione n. 54 del 20.05.2022, per il periodo regolatorio 2022-2025.

Oltre alle direttive sui costi del servizio rifiuti, l'Autorità dispone anche sulle modalità di erogazione del servizio integrato con conseguenti adempimenti sia da parte del gestore del servizio di raccolta rifiuti (Hera SpA) sia del gestore della tariffa e rapporti con l'utenza (Comune).

In particolare, per il forte impatto sull'organizzazione del Comune, si evidenziano la Deliberazione n. 444/2019 (sulla trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati) e la Deliberazione n.15/2022 (sugli standard di qualità del servizio TQRIF), che hanno imposto un complesso ed oneroso processo di adeguamento delle modalità operative e dei software in uso per addivenire al rispetto delle prescrizioni minime introdotte dall'Autorità, tutt'ora in corso.

Il nuovo metodo tariffario dei rifiuti MTR-2 non incide sui criteri di calcolo delle tariffe della TARI, limitandosi a determinare il totale delle entrate tariffarie massime conseguibili per il finanziamento del sistema integrato di gestione dei rifiuti. Le tariffe TARI pertanto continuano ad essere calcolate con i consueti criteri previsti dalla Legge 147/2013.

La delibera tariffaria della TARI presuppone comunque la validazione del piano economico finanziario (PEF) da parte dell'ente territorialmente competente (ATERSIR) perché il PEF rappresenta il documento ufficiale per il riconoscimento dei costi che vengono posti a base per il calcolo delle tariffe.

La struttura del tributo, nelle more dell'introduzione di criteri per la realizzazione di sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico o di sistemi di gestione caratterizzati dall'utilizzo di correttivi ai criteri di ripartizione del costo del servizio, finalizzati ad attuare un effettivo modello di tariffa commisurata al servizio reso (prin-

cipio "chi inquina paga"), è confermata, pertanto, in continuità con i prelievi precedenti (commi 662 e 667 dell'art. 1 della L. 147/2013 e s.m.i.), che prevedono la commisurazione della tariffa alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, per numero di occupanti, in relazione agli usi e alla tipologia delle attività svolte nonché al costo del servizio sui rifiuti.

Nelle more di quanto sopra indicato, ai fini dell'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 entro il termine ordinario di legge del 31/12/2023 e fatte salve le variazioni successive, l'ente non ha approvato specificatamente nuove tariffe TARI per l'anno 2024, ma continueranno a trovare applicazione le medesime tariffe TARI relative all'annualità 2023, posto che la politica tributaria per l'anno 2024 potrà essere rivista alla luce degli effetti derivanti dalle determinazioni del PEF 2024-2025 validate dall'organo competente (Atersir), e considerato che:

- ai sensi dell'art. 1 comma 169 della L.296/06 gli enti locali "deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno";

- ai sensi dell'art. 3, comma 5-quinquies, del D.L. 20.12.2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla Legge 25.02.2022, n. 15, come modificato dall'art. 43 del D.L. 17.5.2022, n. 50, a decorrere dall'anno 2022, i Comuni, in deroga all'art. 1, comma 683, della legge 27.12.2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno. Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione degli atti di cui al primo periodo coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione. In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile.

Il gettito complessivo è stato previsto per l'anno 2024 in euro 3.213.724, in coerenza con l'ultimo PEF validato da Atersir.

Negli anni 2025 e 2026 l'entrata prevista è pari a 3.261.208 euro.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Considerato che il Comune di Zola Predosa ritiene prioritario potenziare un'identità culturale, paesaggistica ed enogastronomica che renda Zola Predosa un'eccellenza inquadrata nel contesto metropolitano, promuovendo un'interazione con le realtà turistiche metropolitane e incentivando i filoni dei "nuovi turismi" (turismo esperienziale, turismo "slow", trekking e ciclo-turismo, ecc), anche attraverso il reperimento di nuove risorse finanziarie, a partire dal 1° Luglio 2023 è stata introdotta l'imposta di soggiorno prevista dall'art. 4 del D.Lgs. n. 23/2011.

L'imposta di soggiorno è destinata a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali nonché dei relativi servizi pubblici locali.

L'imposta di soggiorno si applica alle persone fisiche non residenti nel Comune di Zola Predosa che pernottano nelle strutture ricettive del territorio.

La disciplina del tributo è stata approvata con regolamento adottato dal Consiglio Comunale in data 22 Marzo 2023 con deliberazione n. 17, che ne prevede l'applicazione secondo criteri di gradualità, in proporzione al prezzo riferito al costo della camera comprensivo di colazione (al netto di IVA e di eventuali servizi aggiuntivi) e nel limite massimo di 5 pernottamenti consecutivi. Di seguito le fasce di costo definite:

1^ fascia di prezzo euro da 1,00 a 70,99;

2^ fascia di prezzo euro da 71,00 a 120,99;

3^ fascia di prezzo euro da 121,00 e oltre.

L'imposta è articolata in tre diverse fasce tariffarie ed è applicata per persona e pernottamento:

a) fascia 1 tariffa € 1,50 a persona a notte

b) fascia 2 tariffa € 2,00 a persona a notte

c) fascia 3 tariffa € 2,50 a persona a notte

Sono previste esenzioni per i seguenti casi:

a) minori di 14 anni;

b) studenti universitari regolarmente iscritti all'Università di Bologna o presso istituti di alta formazione artistica e musicale di Bologna (equiparati alla formazione universitaria);

c) soggetti che debbono effettuare visite mediche, cure o terapie in day hospital (day surgery/day service) presso ospedali pubblici e/o strutture di cura private anche non accreditate del territorio metropolitano, nonché coloro che assistono degenti ricoverati presso ospedali pubblici e/o strutture di cura private anche non accreditate del territorio metropolitano, in ragione di un accompagnatore per paziente, limitatamente ai pernottamenti ricadenti nel periodo di ricovero o di terapia, ivi compreso il pernottamento immediatamente antecedente il ricovero o la terapia. Sono eccezionalmente esenti entrambi i genitori che assistano il figlio in regime di day hospital (daysurgery/dayservice) o di ricovero ospedaliero se di età inferiore ad anni 14;

d) portatori di handicap grave e un loro accompagnatore;

e) soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive a seguito di provvedimenti adottati dal Comune di Zola Predosa o da altre autorità pubbliche nell'ambito della propria attività istituzionale per fronteggiare situazioni di carattere sociale, di emergenza conseguente ad eventi calamitosi o per finalità di soccorso umanitario, posto che in tali casi il pernottamento nella struttura ricettiva concretizza una modalità di intervento istituzionale socio-assistenziale;

f) personale appartenente alle Forze dell'ordine e alle Forze armate, gli operatori sanitari che lavorano presso ospedali pubblici, che soggiornano per esigenze di servizio;

g) autisti dei bus turistici e accompagnatori turistici che prestano assistenza a gruppi organizzati dalle agenzie di viaggi e turismo.

Per l'anno 2024 sono confermate le tariffe approvate nel 2023.

Il gettito complessivo è stato previsto per l'anno 2024 in euro 200.000.

Negli anni 2025 e 2026 l'entrata prevista è pari a 200.000 euro.

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE AREE E SPAZI PUBBLICI DESTINATI A MERCATI

Ai sensi della Legge n. 160/2019, a decorrere dal 2021 è istituito il nuovo canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (commi da 816 a 836) e il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate (commi da 837 a 845), che sostituisce l'imposta comunale sulla pubblicità, il diritto sulle pubbliche affissioni, la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e la tassa giornaliera di smaltimento rifiuti, limitatamente alle occupazioni aree destinate a mercati.

Il gettito previsto per l'anno 2024 è determinato sulla base delle tariffe in vigore nell'anno 2023, che l'Amministrazione intende confermare per l'anno in corso nella medesima misura, e dal trend delle riscossioni rilevate, ad eccezione delle tariffe relative al mercato di lavino e di ponte Ronca con una riduzione del 13% per il mercato del Lavino e del 15% del mercato di Ponte Ronca il gettito inferiore è compensato dall'incremento del gettito per i cantieri stradali ed edilizi.

ENTRATE DA ATTIVITÀ DI CONTROLLO E RECUPERO EVASIONE

Prosegue anche nell'anno 2024 l'obiettivo del contenimento della pressione tributaria anche tramite l'attività di controllo e recupero evasione tributi comunali e per prevenire la formazione di elusione ed evasione, sempre applicando gli istituti deflattivi del contenzioso, di collaborazione con il contribuente e per incentivare le regolarizzazioni spontanee.

L'attività di accertamento è svolta, come negli anni precedenti, in gestione diretta.

Il gettito per l'anno 2024 dall'attività di controllo e recupero evasione TARI è stimato in **10.000,00 euro** e dall'attività di controllo recupero evasione IMU/TASI è stimato in **904.000,00 euro**.

Nell'anno 2025 e 2026 l'entrata dall'attività di controllo e recupero evasione TARI è confermata in 10.000 euro mentre per l'entrata dall'analoga attività in materia di IMU/TASI, la stima per l'anno 2025 è pari ad euro 903.000 e per l'anno 2026 è pari ad euro 902.000.

Non è invece prevista alcuna stima di gettito per l'attività di controllo e recupero evasione in materia di Imposta di soggiorno sulla quale le attività si sono appena avviate.

Le sopra indicate entrate da attività di controllo e recupero evasione (così come le correlate spese per la riscossione) sono state stimate tenendo conto dei termini di decadenza, come prorogati dall'art. 67 del D.L. n. 18/2020, convertito con modificazioni dalla Legge n. 27/2020 e s.m.i., dell'andamento delle somme accertate negli anni precedenti, delle modalità e tipologie di controllo esercitabili in relazione alle risorse assegnate, del proseguimento nella collaborazione con i contribuenti e incentivazione all'utilizzo del ravvedimento operoso e degli istituti deflattivi del contenzioso.

RISCOSSIONE COATTIVA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E DELLE ENTRATE PATRIMONIALI COMUNALI

Dall'anno 2015 il Comune di Zola Predosa ha introdotto la riscossione coattiva diretta di tutte le entrate comunali, mediante ingiunzione di pagamento, gestita con il supporto derivante dall'adesione alla convenzione Intercent-ER per i servizi di riscossione.

I commi da 784 a 815 dell'art. 1 della Legge 160/2019 hanno introdotto una complessiva riforma della riscossione degli enti locali, con particolare riferimento agli strumenti per l'esercizio della potestà impositiva, fermo restando l'attuale assetto dei soggetti abilitati alla riscossione delle entrate locali.

Nell'anno 2020 è stato aggiornato il Regolamento generale delle entrate tributarie e della riscossione coattiva, tenendo conto che il Comune, per quanto attiene alla riscossione coattiva delle entrate tributarie e non tributarie, ha facoltà:

- di provvedere in forma diretta, anche tramite affidamento di segmenti di attività a soggetti esterni, ai sensi dell'art. 52 del D.Lgs. 15.12.1997, n. 446 e s.m.i.,
- in alternativa oppure in concomitanza con la riscossione coattiva in forma diretta, di incaricare della riscossione l'Agenzia delle Entrate-Riscossione, ai sensi degli artt. 1 e 2 del D.L. n.193/2016, convertito con modificazioni, dalla Legge n.225/2016 e s.m.i.;
- di affidare la riscossione a soggetti affidatari di cui all'art.52, comma 5, lett. b), del D.Lgs. n. 446/1997 e s.m.i., iscritti nell'albo di cui all'art. 53, comma 1, D.Lgs. n.446/1997 e s.m.i.

Dopo la sospensione generale, dall'8 marzo 2020 al 30 settembre 2021, disposta dalle norme per contenere gli effetti conseguenti all'emergenza sanitaria da virus Covid-19, sono valutate, anche in relazione alla dotazione organica e alla struttura organizzativa dell'Ente, le modalità di riscossione coattiva delle entrate comunali applicabili, alla luce delle norme introdotte dalla Legge n. 160/2019 e s.m.i. in materia di accertamento esecutivo, applicabile dall'anno 2020 sia alle entrate tributarie che alle entrate patrimoniali comunali, fatta eccezione per le sanzioni relative alle violazioni al Codice della Strada e le sanzioni amministrative Legge n. 689/1981, nonché delle norme di cui alla Legge n. 234/2021, che hanno riformato la riscossione coattiva degli enti locali.

Dopo l'attività di monitoraggio di entrate e di sollecito propedeutico all'emissione degli avvisi di accertamento esecutivi, è in corso la ripresa dell'attività di riscossione coattiva diretta delle entrate tributarie e patrimoniali comunali, in continuità con la modalità di gestione pregressa (adesione alla specifica convenzione Intercent-ER per servizi di supporto alla riscossione coattiva dei tributi e delle altre entrate comunali), tenendo conto dei termini di decadenza e di prescrizione, come prorogati dall'art. 68 del D.L. n. 18/2020, convertito con modificazioni dalla Legge n. 27/2020 e s.m.i. e art. 12 D.Lgs. n. 159/2015 e s.m.i., delle modalità e tipologie di controllo esercitabili in relazione alle risorse assegnate.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nell'esercizio 2021	€ 1.865.026,23		
Gettito previsto nell'esercizio 2022	€ 2.286.046,37		
Gettito previsto nel triennio	2024	2025	2026
	€ 2.475.000,00	€ 2.475.000,00	€ 2.475.000,00

Fondo di solidarietà comunale

Per l'esercizio 2024 sul bilancio di previsione 2024/2026 è stato previsto un fondo di solidarietà comunale per euro 1.801.703,31, in attesa di conoscere anche le spettanze legate all'incremento della dotazione FSC 2024 di 230 mln per i posti disponibili negli asili nido (art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016) e dell'incremento della dotazione FSC 2024 di 80 mln per il trasporto studenti in disabilità (art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016).

A seguito di pubblicazione dei dati definitivi si procederà eventualmente alla relativa variazione di bilancio.

Il Fondo di solidarietà comunale è finalizzato ad assicurare un'equa distribuzione delle risorse ai comuni, con funzioni sia di compensazione delle risorse attribuite in passato sia di perequazione, in un'ottica di progressivo abbandono della spesa storica.

L'applicazione di criteri di riparto di tipo perequativo nella distribuzione delle risorse, basati sulla differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard, è iniziata nel 2015 con l'assegnazione di quote via via crescenti del Fondo.

Trasferimenti Correnti da amministrazioni pubbliche (Titolo 2)

I trasferimenti correnti iscritti in bilancio:

- Per quanto attiene i contributi statali ordinari sulla base delle spettanze comunicate dal Ministero dell'Interno per l'esercizio precedente aggiornate tenendo conto dei provvedimenti in materia di finanza locale validi per l'anno di riferimento;
- Per altri ristori dovuti dallo Stato per specifiche fattispecie;
- Per gli altri contributi specifici (sia da parte dello Stato che dagli altri Enti pubblici) sulla base dell'atto amministrativo di attribuzione ovvero di informazioni acquisite dagli Enti erogatori e risultano come segue:

Parte corrente (Contributi statali/regionali e altri in conto esercizio)			
Descrizione	2024	2025	2026
PNRR M1C1-1.2:Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud. CUP C31C22000470006	121.992,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Istat per censimento/statistiche	1.600,00	1.600,00	1.600,00
TRASF.PER L INCREM. DELL INDENNITA DI FUNZIONE AI SINDACI METROPOLITANI DECRETO 30/5/22	62.106,18	62.106,18	62.106,18
TRASFERIMENTI DALLO STATO DI RIPARTO FONDO CENTRI ESTIVI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRI TRASFERIM. DALLO STATO CONTRIB. IMU/TASI	170.000,00	160.000,00	160.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO: REFEZIONE SCOLASTICA E ALTRO (EX 07050313)	56.000,00	56.000,00	56.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO: PROVENTI ATTIVITA LOTTA ALL EVASIONE AGENZIA ENTRATE	7.000,00	7.000,00	7.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO: 5 PER MILLE X DESTINAZIONE SPESA SOCIALE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO:RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI NELLE SCUOLE L.31/	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TRASFERIMENTI MIUR PER SERVIZI EDUCATIVI	153.000,00	137.600,00	134.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO: BIBLIOTECHE COLLEGATO CAP. 5121/50	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TRASFERIMENTO DALLA REGIONE- ASSISTENZA SCOLASTICA:TRASPORTO LIBRI TESTO (EX 07050502)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIB. REG.LE FONDO NAZ.POL.SOC. A FAVORE MOROSI INCOLPEVOLI (U CAP. 10474/538)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CONTRIBUTO DELLA REGIONE ASILO NIDO (EX 07050410)	175.000,00	175.000,00	175.000,00
ALTRI TRASFERIM. DALLA REGIONE: AMBITO SOCIO ASSISTENZ.- ASSISTENZA DIVERSA-(EX CAP.202.7)	14.557,00	14.557,00	14.557,00
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE TRAMITE ATERSIR PREMIALITA COMUNI VIRTUOSI SU RACCOLTA RIFIUTI	1.127,00	1.127,00	1.127,00
CONTRIBUTI E TRASF. DALLA REG. PER FUNZIONI DELEGATE/GESTIONE AMBIENTE (U CAP. 1493/637)	586,29	586,29	586,29
TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA PER SERVIZI INFANZIA MINORI E PARI OPPORTUNITA	35.000,00	30.000,00	30.000,00
TRASFERIMENTI DA PROVINCIA PER PROMOZIONE CULTURALE E TURISTICA TERRITORIO (EX CAP.205.10)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PROGETTI AMBIENTALI - PLASTIC FREE (U CAP. 9634/265)	16.000,00	16.000,00	16.000,00
TRASFERIMENTI DALLA CITTA METROPOLITANA PER CONTRIBUTO TRASPORTO SCOLASTICO	8.500,00	8.500,00	8.500,00
CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER PROGETTI AMBIENTALI - LR 2/77	12.627,00	12.627,00	12.627,00
CONTRIBUTI DA ENTI PER PROGETTI DISTRETTUALI (7050111+7050408)	41.000,00	41.000,00	41.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE PER EROGAZIONI LIBERALI ATTIVITA CULTURALI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TARIFFA IMPIANTO G.S.E (u 1564/1)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	1.014.095,47	861.703,47	858.103,47

Entrate Extratributarie (Titolo 3)

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. 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.

Le entrate extra-tributarie vengono previste in complessivi:

2023	2024	2025
€ 3.187.955,92	€ 3.175.117,94	€ 3.115.273,84

Con deliberazioni di Giunta Comunale sono state approvate:

- GC N. 64 IN DATA 10/06/2015 - **DOCUMENTO DI INDIRIZZO PER LA DETERMINAZIONE DEI VALORI IMU: APPROVAZIONE. CON CUI SONO STATI APPROVATI I VALORI MEDI VENALI IN COMUNE COMMERCIO DELLE AREE FABBRICABILI AI FINI DELL'IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA;**
- GC N. 70 DEL 31/05/2023 - **APPROVAZIONE DELLE TARIFFE PER SERVIZI E CONCESSIONI CIMITERIALI DEL COMUNE DI ZOLA PREDOSA;**
- GC n. 124 del 29/11/2023 – **DETERMINAZIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA PER L'ANNO 2024;**
- GC n. 125 IN DATA 29/11/2023 – **TARIFFE CANONE PATRIMONIALE DI OCCUPAZIONE DEL SUOLO PUBBLICO E DI ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E CANONE MERCATALE DI CUI ALLA LEGGE 160/2019. DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2024;**
- GC N. 126 DEL 29/11/2023 - **APPROVAZIONE TARIFFE AREA SERVIZI ALLA PERSONA E ALLE IMPRESE (SERVIZI SCOLASTICI, NIDI DI INFANZIA, SERVIZIO NONSOLOSCUOLA, BIBLIOTECA COMUNALE, CASA ASSOCIAZIONI SALA CORSI E PALCO COMUNALI, AUDITORIUM, SPORT E PROGETTO GESTIONALE);**
- GC N. 127 DEL 29/11/2023 - **IMPOSTA DI SOGGIORNO:APPROVAZIONE TARIFFE ANNO 2024;**
- GC N. 128 del 29/11/20232 – **TARIFFE D'USO PER LE SALE, GLI SPAZI, E I SERVIZI DI COMPETENZA DEI SERVIZI DI SEGRETERIA DEL SINDACO, COMUNICAZIONE E PARTECIPAZIONE ANNO 2024.APPROVAZIONE;**
- GC N.129 DEL 29.11.2023 – **RICOGNIZIONE DEI DIRITTI DI SEGRETERIA, RIMBORSI SPESE PER LA RIPRODUZIONE CARTACEA E INFORMATICA IN CASO DI ACCESSO AGLI ATTI E DELLE TARIFFE RELATIVI AI PROCEDIMENTI DELLA PRIMA AREA AFFARI GENERALI ED ISTITUZIONALI SERVIZI AL CITTADINO E SEGRETERIA GENERALE;**
- GC N.130 DEL 29.11.2023 – **APPROVAZIONE TARIFFE RELATIVE AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E PERCENTUALE DI COPERTURA;**

Per le entrate riferite ai servizi a domanda individuale si riporta il prospetto riepilogativo nel quale si evidenziano le percentuali di copertura:

SERVIZIO	S P E S E			E N T R A T E			COPERTURA PREV. 2024	COPERTURA PREV. 2023	COPERTURA PREV. 2022	COPERTURA PREV. 2021	COPERTURA PREV. 2020	COPERTURA PREV. 2019	
	PERSONALE	AMM.TO	ALTRE SPESE	TOTALE	CONTRIBUTI	ALTRE ENTRATE							TOTALE
SERVIZI ISTRUZIONE PUBBLICA (*)	134.450	-	1.565.339	1.849.789	64.500	1.179.000	1.243.500	67,22	27,28	29,36	30,64	52,00	51,53
Trasporto scolastico	56.827	-	203.146	259.973	8.500	40.000	48.500	18,66	18,08	22,62	19,44	26,33	27,89
Servizi scolastici complementari	23.299	-	333.593	356.892	-	124.000	124.000	34,74	34,15	33,58	38,33	75,02	71,50
Refezione scolastica	54.324	-	1.028.600	1.232.924	56.000	1.015.000	1.071.000	86,87					
SERVIZI NEL SETTORE SOCIALE	433.803	-	1.810.051	2.243.854	328.000	435.000	763.000	68,01	79,55	72,35	63,79	61,50	64,25
Servizio Asilo Nido (1)	433.803	-	1.810.051	2.093.854	328.000	435.000	763.000	72,88	79,55	72,35	63,79	61,50	64,25
TOTALE COMPLESSIVO	568.253		3.375.390	4.093.643	392.500	1.614.000	2.006.500	67,52	58,84	56,71	50,74	58,20	59,98

(1) Le spese del servizio Asilo nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale.
Si precisa che per una corretta lettura, in tale prospetto riepilogativo tali spese sono state iscritte per l'intero, ma ai fini del calcolo della percentuale di copertura sono ridotte al 50%

I prospetti dettagliati relativi agli importi sopra indicati sono stati allegati alla documentazione del bilancio di previsione.

ENTRATE VINCOLATE PER LEGGE

Le previsioni di bilancio garantiscono infine a livello previsionale il rispetto della specifica destinazione delle seguenti entrate vincolate per legge:

- a) proventi da permessi a costruire;
- b) entrate da sanzioni al codice della strada art. 208 (50% entrata);
- c) entrate da imposta di soggiorno destinate a finanziare spese in ambito turistico e culturale;

a) Entrate vincolate per legge relative a permessi a costruire e spese correlate

Descrizione spesa	2024	2025	2026
ACQUISTI MATERIALE MANUTENZIONE ORD. - ASILI NIDO COMUNALI - (EX CAP.3100) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	2.500,00	2.500,00	2.500,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - ASILI NIDO COMUNALI -(EX CAP.3110) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	16.000,00	16.000,00	16.000,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - STRUTTURE RESIDENZIALI E CENTRI DIURNI -(EX CAP.3290) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MATERIALI X MANUTENZ. ORD. - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI(EX CAP.380) finanziato con oneri applicati alla spesa corrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATR. (EX CAP.390) finanziato con oneri applicati alla spesa corrente	55.000,00	55.000,00	55.000,00
INCARICHI PROFESSIONALI DIVERSI - UFFICIO TECNICO (EX CAP.480) finanziato con oneri applicati alla spesa corrente	35.000,00	25.000,00	25.000,00
MATERIALE MANUTENZ.ORD. - ALTRI SERVIZI GENERALI (EX CAP.650)- finanziato con oneri applicati alla spesa corrente	9.700,00	9.700,00	9.700,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - ALTRI SERVIZI GENERALI (EX CAP.660) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	42.015,00	42.015,00	42.015,00
TRASFERIMENTO SOMME AL FONDO DI PEREQUAZIONE METROPOLITANO ART. 51 PTM	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ALTRI SERVIZI GENERALI-ACQ. BENI IMMOBILI-MANUTENZIONE STRAORD finanziato con oneri di urbanizzazione	35.000,00	35.000,00	35.000,00
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	30.000,00	10.000,00	10.000,00
ISTRUZIONE ELEMENTARE/ MATERNA -ACQ. BENI IMM.-MANUTENZ. STRAORDINARIA finanziato con oneri di urbanizzazione	32.000,00	10.000,00	10.000,00
ISTRUZIONE MEDIA- ACQ. BENI IMM.-MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6210.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	32.150,00	10.000,00	10.000,00
VIABILITA E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM.- MANUTENZ. STRAORD. STRADE -(EX CAP.7210.3) finanziati con oneri di urbanizzazione	65.000,00	130.000,00	130.000,00
RESTITUZIONE SOMME VERSATE O NON DOVUTE PER RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE finanziati con oneri di urbanizzazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00
INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (VERDE PUBBLICO) finanziati con oneri di urbanizzazione	40.000,00	40.000,00	40.000,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA-ASILO NIDO SERV. X INFANZIA-(EX CAP.8110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	20.000,00	14.150,00	14.150,00
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	30.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE finanziato con oneri di urbanizzazione	15.850,00	15.850,00	15.850,00
MATERIALE MANUTENZ. ORD. - SCUOLA MATERNA (EX CAP.1210) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	5.400,00	5.400,00	5.400,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - SCUOLA MATERNA (EX CAP.1220) finanziato	25.395,00	25.395,00	25.395,00

con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente			
MATERIALE MANUTENZ. ORD. - ISTRUZIONE ELEMENTARE (EX CAP.1300) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	4.200,00	4.200,00	4.200,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - ISTRUZIONE ELEMENTARE (EX CAP.1310) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	55.770,00	55.770,00	55.770,00
VETRI E INFISSI - SCUOLA MEDIA ALBERGATI (EX CAP.1390) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	0,00	0,00	0,00
MATERIALE MANUTENZIONE ORD. - SCUOLA MEDIA VIA ALBERGATI (EX CAP.1390) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	6.000,00	6.000,00	6.000,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - SCUOLA MEDIA ALBERGATI (EX CAP.1400) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	26.000,00	26.000,00	26.000,00
ACQUISTI MATERIALE MANUTENZ. ORD. - BIBLIOTECA P.ZZA MARCONI - (EX CAP.1660) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	700,00	700,00	700,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - BIBLIOTECA P.ZZA MARCONI -(EX CAP.1670) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	7.500,00	7.500,00	7.500,00
ACQUISTI MATERIALE MANUTENZ. ORD. - IMPIANTI SPORTIVI -(EX CAP.1930) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	200,00	200,00	200,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - IMPIANTI SPORTIVI - (EX CAP.1940) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	19.000,00	19.000,00	19.000,00
MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - VIABILITA CIRCOLAZIONE COMUNALE - (EX CAP.2300) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	149.000,00	119.000,00	119.000,00
CONCESSIONE SERVIZI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	104.380,00	104.380,00	104.380,00
ACQUISTI MATERIALE MAN. ORD. - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE -(EX CAP.2650) finanziato con oneri di urbanizzazione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
MANUTENZIONE FABBRICATI - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA LOCALE - (EX CAP.2660) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	6.000,00	6.000,00	6.000,00
ESPURGO FOGNATURE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - (EX CAP.2840) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	8.000,00	8.000,00	8.000,00
ACQUISTO BENI DI CONSUMO E MAT.DIVERSI - PARCHI E SERV. PER LA TUT. AMBIENT.-(EX CAP.3010) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	6.040,00	6.040,00	6.040,00
INCARICHI PROFESSIONALI DIVERSI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE- (EX CAP.3020) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	9.200,00	9.200,00	9.200,00
MANUTENZ. AREE RUSTICHE E PREST. DIVERSE - PARCHI E SERVIZI TUTELA AMBIENTE -(EX CAP.3020) finanziato con oneri di urbanizzazione applicati alla spesa corrente	185.000,00	185.000,00	185.000,00
TOTALE	1.140.000,00	1.075.000,00	1.075.000,00
Di cui entrata da permessi di costruire destinata alle manutenzioni di parte corrente	790.000,00	750.000,00	750.000,00

b) entrate da sanzioni al codice della strada art. 208 (50% entrata)

Sono stati previsti euro 400.000,00 per sanzioni al codice della strada.

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.

Con Deliberazione di Giunta comunale n. 124 del 29/11/2023 è stata approvata la destinazione della quota vincolata come indicato dallo schema seguente:

A – Parte I^ Entrata :PREVISTI A BILANCIO 400.000,00 - Cap.345

Somma prevista per sanzioni di cui all'art. 208, comma 1, del C.d.S., al netto del fondo svalutazione crediti (euro 198.600,00)

A1 → **€ 201.400,00 (50% → 100.700,00)**

Somma prevista per sanzioni di cui all'art. 142, comma 12-bis, del C.d.S

A2 → **€ 0,00**

B – Parte II^ Spesa :

					EURO	EURO	EURO	
	TIT	MISS	PRO.	CAP.	IMPORTO COMPLESSIVO PREVISTO A BILANCIO	IMPORTO FINANZIATO CON ART 208	SUB-TOTALE	
(lett. A comma 4 – art. 208) Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente:								non meno del 25%
Segnaletica orizzontale e verticale	1	10	05	8121 77 e 8141 355		10.000,00 30.000,00		pari a €
Segnaletica luminosa: impianti semaforici								25.175,
Illuminazione pubblica e servizi connessi (esclusa la fornitura dell'energia elettrica)								00
Sub-totale							40.000,00	

Svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale					
Assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12	1	03	01	3176/490	10.000,00
Interventi a favore della mobilità ciclistica					
(lett. C comma 4 – art. 208) Misure di cui al comma 5-bis dell'art. 208 del D. Lgs. 30 aprile 1992, n° 285 ;					
Assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato e a forme flessibili di lavoro					
Finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc PROGETTO PER CONTROLLO VIABILITA' IN OCCASIONE DI MANIFESTAZIONI E FIERE, E PER PRESIDIO E SICUREZZA DEL TERRITORIO. comprensivo di Oneri diretti riflessi e IRAP al personale.	1	03	01	3176/490	
Progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187 (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc ... PROGETTO CONTROLLO DEL TERRITORIO comprensivo di Oneri diretti riflessi IRAP al personale					

Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale			
Sub-totale lettera C comma 4		31.700,00	
	TOTALE GENERALE	€ 100.700,00	100%

c) entrate da imposta di soggiorno

Descrizione spesa	Spese cultura e turismo previste nel 2024	Spese cultura e turismo previste nel 2025	Spese cultura e turismo previste nel 2026
TRASFERIMENTI A COMUNI - PROGETTO IAT	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO	2.300,00	2.300,00	2.300,00
PRESTAZIONI DIVERSE - PROMOZ. CULTURALE E TURISTICA - PROGETTO IAT	0,00	0,00	0,00
PRESTAZIONI DIV. ATTIVITA CULTURALI - ATTIVITA CULTURALI -(EX 6021019)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PRESTAZIONI DIVERSE ATTIVITA CULTURALI - VILLA EDVIGE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CONTRIBUTI PER INIZIATIVE CULTURALI - ATTIVITA CULTURALI -(EX 6080117)	47.700,00	47.700,00	47.700,00
MANUTENZ. AREE RUSTICHE E PREST. DIVERSE - PARCHI E SERVIZI TUTELA AMBIENTE	75.000,00	75.000,00	75.000,00
TOTALE	200.000,00	200.000,00	200.000,00

1.2 LE SPESE

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.);
- 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;

Spese per Titoli e Macroaggregati

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per "contestualmente" si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quinto livello del piano dei conti finanziario.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	34.424,00	15.165,00	307.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	357.029,00
02	Segreteria generale	573.417,00	35.746,00	21.300,00	191.771,16	0,00	0,00	46.177,00	0,00	868.411,16
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	236.430,00	15.809,00	21.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	274.439,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	211.900,00	12.513,00	159.400,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00	444.313,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	15.700,00	74.300,00	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.100,00
06	Ufficio tecnico	405.412,00	28.107,00	63.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496.869,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	137.057,00	9.190,00	89.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235.257,00
08	Statistica e sistemi informativi	1.600,00	0,00	0,00	301.337,82	0,00	0,00	0,00	0,00	302.937,82
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	291.591,00	18.590,00	470.943,70	75.796,47	0,00	0,00	0,00	278.440,92	1.135.362,09
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.891.831,00	150.820,00	1.207.443,70	580.505,45	0,00	0,00	46.177,00	333.940,92	4.210.718,07
02	Missione 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	867.976,96	0,00	0,00	0,00	0,00	867.976,96
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	867.976,96	0,00	0,00	0,00	0,00	867.976,96
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	117.745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.745,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	394.320,00	0,00	20.787,34	0,00	0,00	0,00	415.107,34
06	Servizi ausiliari all'istruzione	343.076,00	24.379,00	1.447.093,05	122.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.938.548,05

MISSIONI E PROGRAMMI \		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	343.076,00	24.379,00	1.959.158,05	122.000,00	20.757,34	0,00	0,00	2.000,00	2.471.400,39
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	150.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.420,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	68.478,00	13.364,00	217.920,00	60.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360.462,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	218.898,00	13.364,00	217.920,00	60.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	510.882,00
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	163.900,00	43.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	216.900,00
02	Giovani	0,00	0,00	83.200,00	14.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.640,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	247.100,00	57.440,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	314.540,00
07	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	314.935,00	22.554,00	32.600,00	8.199,35	0,00	0,00	0,00	25.000,00	403.288,35
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	27.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.700,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	314.935,00	22.554,00	60.300,00	8.199,35	0,00	0,00	0,00	25.000,00	430.988,35
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	171.193,00	11.627,00	384.567,00	54.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	621.757,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	2.843.458,90	13.700,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00	2.878.658,90
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	19.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.900,00

MISSIONI E PROGRAMMI \		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	171.193,00	11.627,00	3.257.925,90	68.100,00	0,00	0,00	0,00	21.500,00	3.530.345,90
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	69.788,00	4.634,00	473.742,00	0,00	62.017,27	0,00	0,00	0,00	610.181,27
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	69.788,00	4.634,00	476.042,00	0,00	62.017,27	0,00	0,00	0,00	612.481,27
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	4.000,00	24.683,54	0,00	0,00	0,00	0,00	28.683,54
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	4.000,00	24.683,54	0,00	0,00	0,00	0,00	28.683,54
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	357.546,00	0,00	1.862.301,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.219.847,25
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	11.900,00	0,00	4.639,51	0,00	0,00	0,00	16.539,51
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	160.361,00	8.423,00	22.000,00	1.761.688,34	0,00	0,00	0,00	0,00	1.952.472,34
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	10.500,00	380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.880,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	517.907,00	8.423,00	1.928.701,25	1.762.068,34	4.639,51	0,00	0,00	0,00	4.221.739,10
13	Missione 13 - Tutela della salute									
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	66.277,00	4.430,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.307,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	121.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.992,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	66.277,00	4.430,00	123.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.299,00
16	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
20	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.142.500,00	1.142.500,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.140,00	49.140,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.251.640,00	1.251.640,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.593.905,00	240.231,00	9.487.292,90	3.561.673,64	97.444,12	0,00	46.177,00	1.634.080,92	18.660.794,58

Nel bilancio di previsione 2024/2026 sono previste spese correnti per:

2024	2025	2026
€ 18.660.794,58	€ 18.457.463,60	€ 18.377.819,33

Sulla base del trend degli anni precedenti e delle proposte di budget effettuate dai servizi, corredate di descrizioni quali-quantitative delle richieste, è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2024/2026.

Verifica della coerenza delle spese di personale per l'anno 2024-2026 con il limite della media del triennio 2011-2013 (art. 1, commi 557 - 557-quater, L. 27 dicembre 2006, n. 296) :

PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2024-2026				
ALLEGATO B - SPESA DEL PERSONALE COMUNE DI ZOLA PREDOSA				
		BILANCIO DI PREVISIONE Anno 2024	BILANCIO PLURIENNALE Anno 2025	BILANCIO PLURIENNALE Anno 2026
COMPONENTI DI SPESA				
comprende:				
Retribuzioni lorde – trattamento fisso ed accessorio corrisposta al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008			
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	c.s.			
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D. Lgs. 267/2000	c.s.			
Compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 – commi 1 e 2 del D. Lgs. 267/2000	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008 – art. 76 comma1 – D.L. 112/2008 convertito nella legge 133/2008	3.830.569,00	3.776.855,50	3.776.855,50
Rimborso spese per il personale comandato presso l'ente	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008			
Equo indennizzo	c.s.			
Emolumenti corrisposti ai lavori socialmente utili	c.s.			
Spese per personale con contratto di CO.CO.CO.	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008 – art. 76 comma1 – D.L. 112/2008 convertito nella legge 133/2008	,00	-	-
Spese per somministrazione di lavoro temporaneo	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008 – art. 76 comma1 – D.L. 112/2008 convertito nella legge 133/2008	,00	-	-
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (QUOTA RELATIVA ALLE SOCIETA' PARTECIPATE - LEPIDA E SECIM - NORMA NON PIU' IN VIGORE)		,00	-	-
Spese per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004): gestioni associate	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008	778.719,21	778.719,21	778.719,21
Asi funzioni delegate personale		,00	-	-
ASC Quota accantonata personale trasferito dal 01/01/2013		499.795,05	499.795,05	499.795,05
Buoni pasto	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008	30.000,00	30.000,00	30.000,00
IRAP	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008	202.031,00	200.550,50	200.550,50
IRAP BORSE STUDIO LAVORO				
TOTALE (A)		5.341.114,26	5.285.920,26	5.285.920,26

		BILANCIO DI PREVISIONE	BILANCIO PLURIENNALE	BILANCIO PLURIENNALE
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
A DETRARRE				
Spese per il personale appartenente alle categorie protette nel limite della quota d'obbligo	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008	191.606,80	191.606,80	191.606,80
Spese per il proprio personale comandato presso altre Amministrazioni e per le quali è previsto il rimborso da parte delle Amministrazioni utilizzatrici	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008			
Spese per il proprio personale in convenzione con altri Enti				
Spese per il personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, che non comportano alcun aggravio per il bilancio dell'Ente nel limite del finanziamento attribuito a tale titolo				
Spese per il lavoro straordinario ed altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale per cui è previsto il rimborso da parte del Ministero degli Interni	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008			
Spese per censimenti e indagini statistiche per cui è previsto il rimborso e nei limiti della quota rimborsata a tale titolo				
Spese per il personale trasferito dalla Regione per l'esercizio di funzioni delegate	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008			
Spese derivanti dall'applicazione dell'art.1, comma 564, della legge 296/2006 - assunzioni stagionali finanziate con proventi da sanzioni per il mancato rispetto del codice della strada	Circolare del Ministero dell'Interno FL 05/2007 DEL 08/03/2007 PUNTO 7.3 - nota MEF 34748 del 28/03/2008			
Spese per il personale con contratto di formazione e lavoro prorogato per espressa disposizione di legge	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008			
Oneri derivanti rinnovi CCCCNLL	Circolare MEF 17/2/2006 n. 9 confermata dalla nota MEF 34748 del 28/03/2008	1.998.477,23	1.998.477,23	1.998.477,23
Oneri quiescenza personale cessato		2.000,00	2.000,00	2.000,00
Oneri derivanti rinnovo CCCCNLL e Indennità vacanza contrattuale – personale ASC				
Spese per la formazione				

		BILANCIO DI PREVISIONE	BILANCIO PLURIENNALE	BILANCIO PLURIENNALE
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Spese per missioni				
Incentivi progettazione				
Contributi incentivi progettazione				
Irap incentivi progettazione				
Incentivi per recupero ICI				
Contributi recupero ICI				
Irap recupero ICI				
Diritti di rogito		7.000,00	7.000,00	7.000,00
Contributi diritti segreteria		2.500,00	2.500,00	2.500,00
Irap diritti segreteria		1.000,00	1.000,00	1.000,00
spese finanziate da FPV			,00	,00
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)		2.202.584,03	2.202.584,03	2.202.584,03
SPESA PERSONALE (A-B)		3.138.530,23	3.083.336,23	3.083.336,23
MEDIA TRIENNIO 2011-2013:				4.199.557,09

LIMITE DI SPESA PER CONTRATTI DI LAVORO FLESSIBILE - Art. 9 comma 28 D.L. 78/2010							
SPESA ANNO 2009	Personale a tempo determinato	Convenzioni	CO.CO.CO.	CFL /altri rapporti formativi	Somministrazione lavoro	Lavoro accessorio art. 70 - c. 1 - lett. D D.Lgs. 276/2003	Totale complessivo
Comune di Zola Predosa	143.045,01		23.000,00				166.045,01
Somma disponibile annua per contratti di lavoro flessibile (=spesa 2009) : 166.045,01							
SPESA PROGRAMMATTA PER CONTRATTI DI LAVORO FLESSIBILE ANNO 2024 - Art. 9 comma 28 D.L. 78/2010							
N. 1 Istruttore Amministrativo contabile- art. 90 - (contratto in corso fino al 31 maggio 2024)	13.181,00						13.181,00
N. 1 Operatore scolastico, Area degli Operatori esperti, dal 28/08/2023 al 30/06/2024	13.743,00						13.743,00
Totale complessivo 2024	26.924,00						26.924,00

Fondi di riserva

Il Fondo di riserva è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dall'art. 166, D.Lgs. 267/2000:

"1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio."

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge, e precisamente:

2024	2025	2026
0,32%	0,33%	0,33%
Importi		
€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria e all'utilizzo di entrate vincolate, non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 500.000,00, pari allo 1,20 % (minimo 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

E' garantito inoltre un fondo finale presunto di cassa pari ad euro 8.817.671,40.

Le previsioni di cassa sono state predisposte sommando alle previsioni di competenza, l'importo dei residui presunti. Inoltre per la parte entrata è stato decurtato per ogni singolo capitolo il relativo valore accantonato a fondo crediti dubbia esigibilità.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE e dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. Sono escluse dal calcolo del FCDE tutti i trasferimenti provenienti dalle pubbliche amministrazioni in quanto trasferimenti e tutte le entrate che per i principi contabili sono accertate per cassa (come ad esempio l'IMU, addizionale IRPEF comunale, ecc).

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

L'ente ha considerato gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio n, scorrendo di un anno indietro il quinquennio di riferimento (periodo 2017-2021 con incassi 2022). L'ente non ha usufruito della facoltà prevista dall'art. 107 bis del DL 18/2020 di considerare i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e 2021.

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

Nelle tabella seguente è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo:

Descrizione	Stanz. Di Bilancio 2024	Stanz. Di Bilancio 2025	Stanz. Di Bilancio 2026	%	Accantonamento minimo obbligatorio al fondo 2024 100%	Accantonamento effettivo di bilancio 2024	Accantonamento minimo obbligatorio al fondo 2025 100%	Accantonamento effettivo di bilancio 2025	Accantonamento minimo obbligatorio al fondo 2026 100%	Accantonamento effettivo di bilancio 2026
ICI - RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE FISCALE (EX CAP. 101.10)	100,00	100,00	100,00	46,60	46,60	47,00	46,60	47,00	46,60	47,00
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - RECUPERO EVASIONE	900.000,00	900.000,00	900.000,00	46,64	419.760,00	419.800,00	419.760,00	419.800,00	419.760,00	419.800,00
T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE	4.000,00	3.000,00	2.000,00	10,67	426,80	427,00	320,10	427,00	213,40	427,00
TARSU RECUPERO EVASIONE	500,00	500,00	500,00	0,34	1,70	2,00	1,70	2,00	1,70	2,00
RISCOSSIONE DIRETTA										
T.A.R.I.(TASSA RIFIUTI INDIVISIBILI)	3.213.724,00	3.261.208,00	3.261.208,00	8,20	263.525,37	264.000,00	267.419,06	272.050,00	267.419,06	272.050,00
T.A.R.I. RECUPERO EVASIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
TARES RECUPERO EVASIONE	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00		0,00		0,00	
TITOLO 1 TIPOLOGIA 101	4.128.824,00	4.175.308,00	4.174.308,00		683.760,47	684.276,00	687.547,46	692.326,00	687.440,76	692.326,00
PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI E ORDINANZE (EX CAP. 301.60)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6,74	134,80	135,00	134,80	135,00	134,80	135,00
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (EX CAP. 301.70)	400.000,00	400.000,00	400.000,00	49,64	198.560,00	198.600,00	198.560,00	198.600,00	198.560,00	198.600,00
INTROITO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP.9578/574)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	20,09	2.009,00	2.050,00	2.009,00	2.050,00	2.009,00	2.050,00
TITOLO 3 TIPOLOGIA 200	413.000,00	413.000,00	413.000,00		200.703,80	200.785,00	200.703,80	200.785,00	200.703,80	200.785,00
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPORTO SCOLASTICO (EX 07010104)	40.000,00	40.000,00	40.000,00	26,89	10.756,00	10.800,00	10.756,00	10.800,00	10.756,00	10.800,00
PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-POST SCOLASTICO (EX 07010105)	124.000,00	124.000,00	124.000,00	27,40	33.976,00	34.000,00	33.976,00	34.000,00	33.976,00	34.000,00
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZ. SCOLASTICA (EX CAP.301.90)	915.000,00	915.000,00	915.000,00	4,13	37.789,50	37.800,00	37.789,50	37.800,00	37.789,50	37.800,00
PROVENTI CASA ASS.NI/AUSER (EX 07010108+07050113)U CAP. 5234/280	5.000,00	5.000,00	5.000,00	13,64	682,00	700,00	682,00	700,00	682,00	700,00
PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI (U CAP5221/57+5235/272)	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,99	118,80	119,00	118,80	119,00	118,80	119,00
PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE : ASILO NIDO (EX 07010101)	435.000,00	435.000,00	435.000,00	4,13	17.965,50	18.000,00	17.965,50	18.000,00	17.965,50	18.000,00
FITTI ATTIVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI (EX CAP.302.010)	41.401,00	41.401,00	41.401,00	22,30	9.232,42	9.300,00	9.232,42	9.250,00	9.232,42	9.250,00
RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 118	1.500,00	1.500,00	1.500,00	39,89	598,35	600,00	598,35	600,00	598,35	600,00
CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 7010201)	23.000,00	23.000,00	23.000,00	29,20	6.716,00	6.750,00	6.716,00	6.750,00	6.716,00	6.750,00
CANONI ALLOGGI VIA PREDOSA 27 (EX 7010202)	9.000,00	9.000,00	9.000,00	2,06	185,40	200,00	185,40	200,00	185,40	200,00
CANONI PER CONCESSIONE SPAZI PER TELEFONIA (U CAP.9634/269)	10.400,00	10.400,00	10.400,00	3,62	376,48	377,00	376,48	377,00	376,48	377,00

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	244.000,00	260.000,00	260.000,00	18,18	44.359,20	44.500,00	47.268,00	47.500,00	47.268,00	47.500,00
RIMBORSI PER RISCOSSIONI COATTIVE REFEZIONE SCOLASTICA (EX07010111) U CAP.	100.000,00	100.000,00	100.000,00	86,78	86.780,00	86.800,00	86.780,00	86.800,00	86.780,00	86.800,00
PROVENTI DA SPONSOR - DIRETTORE 1 ^o AREA. (EX CAP. 305.10)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,06	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
CONTRIBUZIONE PER CO-WORKING (U CAP. 1134/241)	25.000,00	25.000,00	25.000,00	4,27	1.067,50	1.070,00	1.067,50	1.070,00	1.067,50	1.070,00
TITOLO 3 TIPOLOGIA 100	2.022.388,92	2.028.388,92	2.028.388,92		250.606,15	251.019,00	253.514,95	253.969,00	253.514,95	253.969,00
RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	17.000,00	17.000,00	17.000,00	37,76	6.419,20	6.420,00	6.419,20	6.420,00	6.419,20	6.420,00
TITOLO 3 TIPOLOGIA 500	27.000,00	27.000,00	27.000,00		6.419,20	6.420,00	6.419,20	6.420,00	6.419,20	6.420,00
TOTALE					1.141.489,62	1.142.500,00	1.148.185,41	1.153.500,00	1.148.078,71	1.153.500,00

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021, con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "**Fondo di garanzia debiti commerciali**", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato *articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013*, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

L'Ente, non trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata, non è tenuto all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, entro il 28/02/2024 provvederà comunque con Deliberazione di Giunta comunale a dare evidenza dei valori al 31/12/2023.

Altri accantonamenti

Nel bilancio di previsione, missione 20, programma 3, sono stati previsti i seguenti accantonamenti:

DESCRIZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	4.140,00	4.140,00	4.140,00
FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	45.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale missione 20, programma 3	49.140,00	19.140,00	19.140,00

2. Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 27 in data 27 aprile 2023, e ammonta a € 9.930.367,15.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2023 ammonta a €. **7.318.212,15**, con una parte disponibile (lett. E) positiva, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2024-2026 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	9.930.367,15
	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	5.998.862,02
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	22.271.889,52
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	30.716.791,32
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	136.982,43
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	7.621.309,80
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	10.203.392,56
-	Uscite che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	10.506.490,21
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	7.318.212,15

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	4.400.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	15.100,00
Altri accantonamenti	750.000,00
B) Totale parte accantonata	5.165.100,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	539.010,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	153.563,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	235.681,68
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	22.832,26
C) Totale parte vincolata	951.087,56
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.202.024,59
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) stabilisce le procedure da seguire nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto come indicato di seguito:

- ➔ il § 9.7.1, attinente all'allegato a/1 (dell'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (*l'allegato a/1 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto*);
- ➔ il § 9.7.2, attinente all'allegato a/2 (dell'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (*l'allegato a/2 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto*); il § 9.7.2 descrive anche le differenti nature dei vincoli contabili;
- ➔ il § 9.7.3, attinente all'allegato a/3 (dell'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto (*l'allegato a/3 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione presunto*); il § 9.7.3 specifica che le quote destinate agli investimenti possono essere utilizzate solamente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente; il § 9.7.3 consente di applicare al bilancio di previsione finanziario le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione presunto;
- ➔ la nota integrativa al bilancio deve riepilogare e illustrare gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3 sopra indicati (§ 9.11.4 del principio 4/1);
- ➔ i prospetti a.1, a.2 e a.3 devono essere compilati **a partire dal bilancio 2021-2023**. Resta confermato l'obbligo di compilarli nella nota integrativa al bilancio (con riferimento al risultato presunto) se l'ente prevede l'applicazione al bilancio, nel caso del Comune di Zola Predosa non ricorre la fattispecie per il bilancio 2024-2026.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

descrizione	esercizio 2024	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE	COSTO DI COSTRUZIONE	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE (EX CAP.405.10)	PROVENTI DA CONTRIBUTI O DI SOSTENIBILI TA ART.4.7 PSC	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SU BENI IMMOBILI (EX CAP.401.20)	PROVENTI DA MONETIZZAZIONI DA PRIVATI E DA IMPRESE (U CAP. 29401/703)	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	CONTRIBUTO DA PROTEZIONE CIVILE NAZIONALE PER ALLUVIONE	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER CONTO TERMICO	CONTRIBUTO CONTO TERMICO PRESSO DA MINISTERI	FPV vincolato anno 2022	MUTUO ISTITUTO DI CREDITO SPORTIVO (EX CAP. 951.10)	PNRR M1C1-1.4.3 Adozione APP IO, CUP C31F220015 50006	PNRR M1C1-1.3 Piattaforma digitale nazionale del CUP C51F22005 40006	
																23barr
PNRR M1C1-1.4.3 Adozione APP IO, CUP C31F22001550006	4.116,00 €														4.116,00 €	
ISTRUZIONE MEDIA-ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI-(EX CAP.6250)	5.000,00 €					5.000,00 €										
ALTRI SERVIZI GEN.LI - TRASFERIMENTO A UNIONE DI COMUNI SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	8.000,00 €							8.000,00 €								
ISTRUZIONE SCUOLA MATERNA -ACQUISIZIONE ARREDI ATTREZZATURE finanziato con alienazioni	10.000,00 €					10.000,00 €										
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 €													
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SOCIALI finanziato con oneri	10.000,00 €		10.000,00 €													
TRASFERIMENTO SOMME AL FONDO DI PEREQUAZIONE METROPOLITANO ART. 51 PTM	10.000,00 €		10.000,00 €													
ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI - ASILI NIDO SERVIZI PER L'INFANZIA-(EX CAP.8150) finanziato con alienazioni	15.000,00 €					15.000,00 €										
EVENTI METEOROLOGICI 2023-interventi	15.000,00 €									15.000,00 €						
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE finanziato con oneri di urbanizzazione	15.850,00 €		15.850,00 €													
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO- (EX CAP.7810.1)	20.000,00 €						20.000,00 €									
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA-ASILO NIDO SERV. X INFANZIA-(EX CAP.8110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	20.000,00 €		20.000,00 €													
RESTITUZIONE SOMME VERSATE O NON DOVUTE PER RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE finanziati con oneri di urbanizzazione	20.000,00 €		20.000,00 €													
EVENTI METEOROLOGICI 2023- verifica stabilità Ponti fluviali	20.000,00 €									20.000,00 €						
PNRR M1C1-1.3 Piattaforma digitale nazionale del CUP C51F220040000	20.344,00 €															20.344,00 €
ACQUISTI ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE SCUOLE DEL TERRITORIO finanziato con alienazioni	25.000,00 €					25.000,00 €										
VIABILITA E SERVIZI CONNESSI- ACQ. ATTREZZATURE E AUTOMEZZI - VIABILITA	30.000,00 €							30.000,00 €								
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI ADIBITI A SERVIZI SOCIALI / ERP - finanziato con oneri di urbanizzazione	30.000,00 €		30.000,00 €													
SCUOLA MATERNA-AC. BENI IMM. -MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6010.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	30.000,00 €		30.000,00 €													
EVENTI METEOROLOGICI 2023-vegetazione idraulica Via Camellini - C51H2300020001	30.000,00 €									30.000,00 €						
ISTRUZIONE ELEMENTARE/ MATERNA -ACQ. BENI IMM.-MANUTENZ. STRAORDINARIA finanziato con oneri di urbanizzazione	32.000,00 €		32.000,00 €													
ISTRUZIONE MEDIA- ACQ. BENI IMM.-MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6210.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	32.150,00 €		32.150,00 €													
ALTRI SERVIZI GENERALI-ACQ. BENI IMMOBILI-MANUTENZIONE STRAORD finanziato con oneri di urbanizzazione	35.000,00 €		35.000,00 €													
INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (VERDE PUBBLICO) finanziati con oneri di urbanizzazione	40.000,00 €				40.000,00 €											
VIABILITA E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM. -MANUTENZ. STRAORD. STRADE -(EX CAP.7210.3) finanziati con oneri di urbanizzazione	65.000,00 €		65.000,00 €													
ISTRUZIONE MEDIA- MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(E 750/F) finanziato con Legge 190/2019 comma 29	60.000,00 €															
EVENTI METEOROLOGICI 2023-vegetazione idraulica Via Ducale e Via Gessi-C51H2300030001	100.000,00 €									100.000,00 €						
EVENTI METEOROLOGICI 2023-riabilitazione fossi e regimentazione idraulica zona collinare-C51H2300040001	100.000,00 €		100.000,00 €													
CONTRIBUTI PER FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE	100.000,00 €															
PNRR M1C1-1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici CUP C31F22001270006	129.339,00 €															
EVENTI METEOROLOGICI 2023-messa in sicurezza frana Via Camini-C51H2300070001	265.000,00 €															
EVENTI METEOROLOGICI 2023-facimento ponti sul Torrente Ghionda -C51H2300090001	350.000,00 €															
EVENTI METEOROLOGICI 2023-intervento messa in sicurezza frana Via Predosa - C51H2300080001	360.000,00 €															
EVENTI METEOROLOGICI 2023-ripristino in sicurezza percorso vita e attraversamenti torrente Lavino C51H2300091001	400.000,00 €									400.000,00 €						
RIQUALIFICAZIONE AREA TERRITORIO	600.000,00 €						600.000,00 €									
SCOLMATORE SUD X DIVERSIONE DELLE PIENE DEL RIO DEI BAGNI NEL TORRENTE LAVINO (E CAP 754)	1.000.000,00 €											1.000.000,00 €				
CONTRIBUTO IN CONTO COSTRUZIONE PER RIQUALIFICAZIONE ED AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI (E 910)	1.450.000,00 €													1.450.000,00 €		
INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA CALAMANDREI (CONTO TERMICO)	2.838.189,50 €									1.450.000,00 €		1.388.189,50 €		1.000.000,00 €	1.450.000,00 €	4.116,00 €
Totale complessivo	8.438.987,50 €	100.000,00 €	310.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	55.000,00 €	20.000,00 €	638.000,00 €	1.640.000,00 €	1.400.000,00 €	1.538.189,50 €	1.000.000,00 €	1.450.000,00 €	4.116,00 €	20.344,00 €	
Oneri in parte corrente	140.000,00 €															
Oneri in parte corrente	650.000,00 €															
Totale complessivo	9.224.987,50 €	100.000,00 €	450.000,00 €	650.000,00 €	40.000,00 €	55.000,00 €	20.000,00 €	638.000,00 €	1.640.000,00 €	1.400.000,00 €	1.538.189,50 €	1.000.000,00 €	1.450.000,00 €	4.116,00 €	20.344,00 €	

interventi previsti 2025

descrizione	esercizio 2025	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE	COSTO DI COSTRUZIONE	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE (EX CAP.405.10)	PROVENTI DA CONTRIBUTI O DI SOSTENIBILI TA ART. 4.7 PSC	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SU BENI IMMOBILI (EX CAP.401.20)	PROVENTI DA MONETIZZAZIONI DA PRIVATI E DA IMPRESE (U CAP. 29401/703)	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA
ISTRUZIONE MEDIA-ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI - (EX CAP.6250)	5.000,00 €					5.000,00 €		
ALTRI SERVIZI GEN.LI - TRASFERIMENTO A UNIONE DI COMUNI SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	8.000,00 €							8.000,00 €
ISTRUZIONE SCUOLA MATERNA -ACQUISIZIONE ARREDI ATTREZZATURE finanziato con alienazioni	10.000,00 €					10.000,00 €		
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 €					
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SOCIALI finanziato con oneri	10.000,00 €		10.000,00 €					
ISTRUZIONE ELEMENTARE/ MATERNA -ACQ. BENI IMM.-MANUTENZ. STRAORDINARIA finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €					
ISTRUZIONE MEDIA- ACQ. BENI IMM.-MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6210.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €					
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI ADIBITI A SERVIZI SOCIALI / ERP - finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €					
SCUOLA MATERNA-AC. BENI IMM. -MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6010.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €					
TRASFERIMENTO SOMME AL FONDO DI PEREQUAZIONE METROPOLITANO ART. 51 PTM	10.000,00 €		10.000,00 €					
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA-ASILO NIDO SERV. X INFANZIA-(EX CAP.8110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	14.150,00 €		14.150,00 €					
ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI - ASILI NIDO SERVIZI PER L'INFANZIA-(EX CAP.8150) finanziato con alienazioni	15.000,00 €					15.000,00 €		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE finanziato con oneri di urbanizzazione	15.850,00 €		15.850,00 €					
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO- (EX CAP.7810.1)	20.000,00 €						20.000,00 €	
RESTITUZIONE SOMME VERSATE O NON DOVUTE PER RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE finanziati con oneri di urbanizzazione	20.000,00 €		20.000,00 €					
ACQUISTI ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE SCUOLE DEL TERRITORIO finanziato con alienazioni	25.000,00 €						25.000,00 €	
ALTRI SERVIZI GENERALI-ACQ. BENI IMMOBILI-MANUTENZIONE STRAORD finanziato con oneri di urbanizzazione	35.000,00 €		35.000,00 €					
INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (VERDE PUBBLICO) finanziati con oneri di urbanizzazione	40.000,00 €				40.000,00 €			
CONTRIBUTI PER FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE	100.000,00 €				100.000,00 €			
VIABILITA E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM. -MANUTENZ. STRAORD. STRADE -(EX CAP.7210.3) finanziati con oneri di urbanizzazione	130.000,00 €				130.000,00 €			
Totale complessivo	508.000,00 €		100.000,00 €	300.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	55.000,00 €	20.000,00 €
Oneri in parte corrente	150.000,00 €							150.000,00 €
Oneri in parte corrente	600.000,00 €							600.000,00 €
Totale complessivo	1.258.000,00 €		100.000,00 €	450.000,00 €	600.000,00 €	25.000,00 €	55.000,00 €	20.000,00 €

descrizione	esercizio 2026	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE	COSTO DI COSTRUZIONE	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE (EX CAP.405.10)	PROVENTI DA CONTRIBUTI O DI SOSTENIBILITÀ ART. 4.7 PSC	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI SU BENI IMMOBILI (EX CAP.401.20)	PROVENTI DA MONETIZZAZIONI DA PRIVATI E DA IMPRESE (U. CAP. 29401/703)	CONTRIBUTI DALLA REGIONE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	MUTUO ISTITUTO DI CREDITO SPORTIVO (EX CAP. 501.10)
		23barr	24ou	24ou	24ou	ALIENAZIONI	e781	NS	MUTUO
ISTRUZIONE MEDIA-ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI- (EX CAP.6250)	5.000,00 €					5.000,00 €			
ALTRI SERVIZI GEN.LI - TRASFERIMENTO A UNIONE DI COMUNI SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	8.000,00 €							8.000,00 €	
ISTRUZIONE SCUOLA MATERNA -ACQUISIZIONE ARREDI ATTREZZATURE finanziato con alienazioni	10.000,00 €					10.000,00 €			
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 €						
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SOCIALI finanziato con oneri	10.000,00 €		10.000,00 €						
ISTRUZIONE ELEMENTARE/ MATERNA -ACQ. BENI IMM-MANUTENZ. STRAORDINARIA finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €						
ISTRUZIONE MEDIA- ACQ. BENI IMM.-MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6210.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €						
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI ADIBITI A SERVIZI SOCIALI / ERP - finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €						
SCUOLA MATERNA-AC. BENI IMM.- MANUTENZIONI STRAORDINARIE-(EX CAP.6010.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	10.000,00 €		10.000,00 €						
TRASFERIMENTO SOMME AL FONDO DI PEREQUAZIONE METROPOLITANO ART. 51 PTM	10.000,00 €		10.000,00 €						
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA-ASILO NIDO SERV. X INFANZIA-(EX CAP.8110.1) finanziato con oneri di urbanizzazione	14.150,00 €		14.150,00 €						
ATTREZZATURE E ARREDI COMUNALI - ASILI NIDO SERVIZI PER L'INFANZIA-(EX CAP.8150) finanziato con alienazioni	15.000,00 €					15.000,00 €			
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO COMUNALE - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE finanziato con oneri di urbanizzazione	15.850,00 €		15.850,00 €						
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO- (EX CAP.7810.1)	20.000,00 €						20.000,00 €		
RESTITUZIONE SOMME VERSATE O NON DOVUTE PER RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE finanziati con oneri di urbanizzazione	20.000,00 €		20.000,00 €						
ACQUISTI ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE SCUOLE DEL TERRITORIO finanziato con alienazioni	25.000,00 €					25.000,00 €			
ALTRI SERVIZI GENERALI-ACQ. BENI IMMOBILI-MANUTENZIONE STRAORD. finanziato con oneri di urbanizzazione	35.000,00 €		35.000,00 €						
INTERVENTI STRAORDINARI PER TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (VERDE PUBBLICO) finanziati con oneri di urbanizzazione	40.000,00 €		15.000,00 €		25.000,00 €				
CONTRIBUTI PER FONDO BARRIERE ARCHITETTONICHE	100.000,00 €	100.000,00 €							
VIABILITÀ E SERVIZI CONNESSI-ACQ. BENI IMM.- MANUTENZ. STRAORD. STRADE -(EX CAP.7210.3) finanziati con oneri di urbanizzazione	130.000,00 €		130.000,00 €						
RIQUALIFICAZIONE AREA TERRITORIO	3.500.000,00 €							3.500.000,00 €	
ISTRUZIONE MEDIA- REALIZZAZIONE NUOVO PLESSO FRAZIONE RIALE. finanziato con mutuo	6.063.000,00 €								6.063.000,00 €
Totale complessivo	10.071.000,00 €	100.000,00 €	300.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	55.000,00 €	20.000,00 €	3.508.000,00 €	6.063.000,00 €
Oneri in parte corrente	150.000,00 €		150.000,00 €						
Oneri in parte corrente	600.000,00 €			600.000,00 €					
Totale complessivo	10.821.000,00 €	100.000,00 €	450.000,00 €	600.000,00 €	25.000,00 €	55.000,00 €	20.000,00 €	3.508.000,00 €	6.063.000,00 €

3.1 Prospetto ammortamento mutui

In riferimento ai mutui in essere e da rimborsare il prospetto di ammortamento è il seguente:

Monte dei Paschi di Siena

Mutuo n. 741306050/40

SCADENZA RATA	DEBITO RESIDUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	IMPORTO RATA
2024		97.339,83	10.699,19	108.039,02
I Semestre	303.456,54	48.208,32	5.811,19	54.019,51
II Semestre	255.248,22	49.131,51	4.888,00	54.019,51
2025		101.103,64	6.935,38	108.039,02
I Semestre	206.116,71	50.072,38	3.947,13	54.019,51
II Semestre	156.044,33	51.031,26	2.988,25	54.019,51
2026		105.013,07	3.025,95	108.039,02
I Semestre	105.013,07	52.008,51	2.011,00	54.019,51
II Semestre	53.004,56	53.004,56	1.014,95	54.019,51

Mutuo n. 741339542/67

SCADENZA RATA	DEBITO RESIDUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	IMPORTO RATA
2024		123.772,32	20.016,72	143.789,04
I Semestre	526.219,76	61.267,51	10.627,01	71.894,52
II Semestre	464.952,25	62.504,81	9.389,71	71.894,52
2025		128.861,96	14.967,08	143.789,04
I Semestre	402.447,44	63.767,09	8.127,43	71.894,52
II Semestre	338.680,35	65.094,87	6.839,65	71.894,52
2026		134.077,62	9.711,42	143.789,04
I Semestre	273.625,48	66.368,65	5.525,87	71.894,52
II Semestre	207.256,83	67.708,97	4.185,55	71.894,52
2027		139.547,86	4.241,18	143.789,04
I Semestre	139.547,86	69.076,35	2.818,17	71.894,52
II Semestre	70.471,51	70.471,51	1.423,01	71.894,52

Mutuo n. 741589477/33 - tasso variabile

SCADENZA RATA	DEBITO RESIDUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	IMPORTO RATA
2024		81.953,30		
I Semestre	680.034,83	40.870,49		
II Semestre	639.164,34	41.082,81		
2025		82.807,01		
I Semestre	598.081,53	41.296,24		
II Semestre	556.785,29	41.510,77		
2026		83.669,61		
I Semestre	515.274,52	41.726,42		
II Semestre	473.548,10	41.943,19		
2027		84.541,19		
I Semestre	431.604,91	42.161,08		
II Semestre	389.443,83	42.380,11		

2028		85.421,85		
	347.063,72	42.600,27		
	304.463,45	42.821,58		
2029		86.311,69		
	261.641,87	43.044,04		
	218.597,83	43.267,65		
2030		87.210,8		
	175.330,18	43.492,43		
	131.837,75	43.718,37		
2031		88.119,38		
	88.119,38	43.945,49		
	44.173,89	44.173,89		

DEXIA CREDIOP

SCADENZA RATA	DEBITO RESIDUO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	IMPORTO RATA
2024		94.968,69	25.728,20	120.696,89
I Semestre	526.634,52	46.885,04	13.463,41	60.348,45
II Semestre	479.749,48	48.083,65	12.264,79	60.348,44
2025		99.886,51	20.810,38	120.696,89
I Semestre	431.665,83	49.312,91	11.035,53	60.348,44
II Semestre	382.352,92	50.573,60	9.774,85	60.348,45
2026		105.058,99	15.637,90	120.696,89
I Semestre	331.779,32	51.866,51	8.481,93	60.348,44
II Semestre	279.912,81	53.192,48	7.155,97	60.348,45
2027		110.499,32	10.197,57	120.696,89
I Semestre	226.720,33	54.552,34	5.796,10	60.348,44
II Semestre	172.167,99	55.946,98	4.401,47	60.348,45
2028		116.221,01	4.475,53	120.696,54
	116.221,01	57.377,26	2.971,19	60.348,45
	58.843,75	58.843,75	1.504,34	60.348,09

Nel bilancio di previsione 2024/2026 sono previste nuove forme di indebitamento.

	2024	2025	2026
Residuo debito	2.036.345,65	3.058.311,51	2.585.692,39
Nuovi prestiti	1.450.000,00	0,00	6.063.000,00
Prestiti rimborsati	398.034,14	412.659,12	427.819,29
Previsione Ammortamento nuovo mutuo	30.000,00	59.960,00	60.000,00
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.058.311,51	2.585.692,39	8.160.873,10
nr. abitanti al 31/12	19.303	19.303	19.303
Debito medio per abitante	158,44	133,95	422,78

Gli importi delle quote capitale comprendono la previsione anche di rimborso del nuovo mutuo.

Si riporta inoltre di seguito schema riepilogativo sulla percentuale di indebitamento dell'Ente.

	IMPORTI	%
(A) Totaleprimi tre titoli entrata bilancio di previsione 2024/2026	€ 17.521.857,41	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.752.185,74	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 97.444,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.654.741,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 97.444,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,56

Interessi Passivi

La previsione di bilancio riguarda gli interessi passivi sui *prestiti/mutui* in essere, che vengono determinati sulla base dei piani di ammortamenti dei mutui contratti dall'ente.

2024	2025	2026
€ 97.444,12	€ 93.712,85	€ 79.375,28

L'ente rispetta quanto previsto dall'articolo 204 del TUEL (D. lgs. n. 267 del 2000)

4. Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato

In merito agli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato si è provveduto a stanziare in entrata nell'esercizio 2024 l'importo di euro 1.000.000,00 costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 riferito all'opera: "SCOLMATORE SUD X DIVERSIONE DELLE PIENE DEL RIO DEI BAGNI NEL TORRENTE LAVINO".

Per quanto riguarda le spese correnti e le altre spese in conto capitale, si provvederà in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 alla costituzione del fondo pluriennale vincolato nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, di quanto disposto dal principio contabile 4/2 e nel rispetto dei relativi cronoprogrammi di spesa.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

L'Ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

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

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

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette, si evidenziano il link internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce:

Descrizione	Attività esercitata	Sito internet
Lepida scpa	Supporto alla digitalizzazione, diffusione delle reti, condivisioni di programmi e piattaforme gestionali.	www.lepida.net
Hera Spa	Gestione reti gas e acqua, erogazione e distribuzione gas e acqua; raccolta e smaltimento rifiuti.	www.gruppohera.it
Adopera srl	Mantenimento, incremento e miglioramento della qualità delle infrastrutture e dei servizi sul territorio.	www.adoperasrl.it
ACER – Azienda Casa Emilia Romagna	Partecipazione alle definizioni delle politiche abitative.	www.acerbologna.it
Ente per la gestione dei Parchi e della Biodiversità dell'Emilia Orientale”	Compartecipazione alla gestione del competente territorio del Parco Regionale dei Gessi e dei Calanchi dell'Abbadessa”.	www.enteparchi.bo.it
Melamangio Spa	Fornitura pasti nelle scuole.	www.melamangio-spa.it
Unione dei Comuni Reno Lavino Samoggia	Unione	www.unionerenolavinosaamoggia.bo.it

8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Di seguito l'elenco degli enti strumentali partecipati con l'indicazione della relativa quota percentuale:

Descrizione	Percentuale di partecipazione
ACER Bologna– Azienda Casa Emilia Romagna	1,50%
Ente per la gestione dei Parchi e della Biodiversità dell'Emilia Orientale”	0,32%

Di seguito l'elenco delle società partecipate in via diretta con l'indicazione della relativa quota percentuale:

Descrizione	Percentuale di partecipazione
Lepida scpa	0,014%
Hera Spa	0,017%
Adopera srl	0,65%
Melamangio Spa	4,00%

9. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si evidenzia che il Bilancio di Previsione 2024/2026 sarà pubblicato nell'apposita sezione dell'amministrazione trasparente (Bilanci/Bilancio preventivo e consuntivo) del sito istituzionale del Comune di Zola Predosa dove sono pubblicati anche tutti i bilanci di previsioni, rendiconti e bilanci consolidati degli ultimi esercizi.

(<https://www.comune.zolapredosa.bo.it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo>)

Si dichiara, inoltre:

- legge 228/2012 comma 138 art. 1-bis, 1 -ter (divieto di acquisto immobili se non indispensabili/indilazionabili): non ricorre la fattispecie non avendo previsto alcun acquisto;
- legge 228/2012 comma 146 (divieto di incarichi di consulenza in materia informatica): non ricorre la fattispecie nemmeno in questo ultimo caso, in quanto il servizio informatico è stato trasferito all'Unione dei Comuni Reno Lavino Samoggia.

In conclusione il bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto dei principi contabili armonizzati ex D.Lgs. 118/2011.