COMUNE DI VEDANO AL LAMBRO
PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

SERVIZIO ECONOMICO-FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE

2024 – 2026

INDICE

1 PREMESSA

2 CRITERI DI VALUTAZIONE

3 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - QUOTE VINCOLATE E QUOTE ACCANTONATE

4 RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

5 EQUILIBRI DI BILANCIO

5.1 EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

5.2 EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

5.3 EQUILIBRI DI ENTRATE E SPESE CORRENTI UNA TANTUM

6 EQUILIBRIO DI CASSA

7 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

8 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

9 ENTRATE CORRENTI

9.1 ENTRATE TRIBUTARIE

9.2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

9.3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

10 SPESE CORRENTI

10.1 FONDI DI RISERVA

10.2 SPESA DI PERSONALE

10.3 SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

11 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

11.1 CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

11.2 ALIENAZIONI

11.3 DEPOSITI BANCARI PER MUTUI

11.4 MUTUI

11.5 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

12 SPESE IN CONTO CAPITALE

12.1 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

13 LIMITE INDEBITAMENTO E DEBITO RESIDUO

14 INTERVENTI PER SPESE D'INVESTIMENTO FINANZIATI CON DEBITO E RISORSE DISPONIBILI

15 ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE

16 STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

17 ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

18 ELENCO PARTECIPAZIONI

19 INDICATORI DI BILANCIO

20 CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

1.PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii. ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

1°) nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;

2°) previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;

3°) diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;

4°) nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);

5°) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;

6°) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili. In nuovi principi, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/

I principi sono in continua evoluzione e modifica.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

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.l’elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente;

3.l’elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente;

4.l’elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

5.nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

6.l’elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall’ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

7.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;

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

9.l’elenco delle partecipazioni possedute con l’indicazione della relativa quota percentuale;

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

Il progetto di bilancio 2024/2026 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall’Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio 2024-2026 rispettano i principi dell'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, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

Il progetto di bilancio 2024 - 2026 è adeguato alle norme vigenti al momento della redazione del bilancio stesso, occorrerà comunque tenere conto delle eventuali modifiche alle norme che saranno apportate dalla legge di bilancio 2024, in fase di definizione, o da altre fonti normative che potrebbero intervenire e portare a numerose variazioni di bilancio durante il corso della gestione del Bilancio 2024 - 2026.

A partire dall’anno 2023, per l’approvazione dl bilancio finanziario 2024 – 2026, il D.M. 25/7/2023 di aggiornamento anche dei principi contabili allegati al decreto legislativo n. 118/2011, pubblicato nella Gazzetta ufficiale del 4 agosto scorso, introduce una sezione dedicata al processo di approvazione del bilancio degli enti locali.

La norma richiede che, “per favorire l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali entro i termini previsti dalla legge”, nell'allegato 4/1 del citato D.lgs. n. 118, riguardante la programmazione, siano “specificati i ruoli, i compiti e le tempistiche del processo di approvazione del bilancio, anche nel corso dell'esercizio provvisorio”, questi principi, si sono tradotti in una norma dirigista che, anziché facilitare le attività dei responsabili finanziari degli enti locali semplificandone gli adempimenti, li inquadra in un processo organizzativo che sembra ignorare le delicate problematiche connesse alla certezza delle risorse disponibili e al carattere politico non solo delle decisioni che sottostanno alla formazione del bilancio, ma dello stesso processo che porta alla sua formulazione finale.

Da Nota di approfondimento ANCI D.M. 25/7/2023

2.CRITERI DI VALUTAZIONE

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2018-2020 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda la casistica esaminata è da riferire che gli accantonamenti effettuati sono i seguenti:

a) accantonamenti per spese legali pari ad € 26.000,00, trattasi di uno stanziamento per memoria e minimale destinato eventualmente a modificarsi per effetto della ricognizione effettuata sistematicamente;

b) accantonamenti per il rischio di ripiano perdite delle società partecipate pari ad € 1.500,00;

c) un ulteriore accantonamento è relativo alle spese per indennità di fine mandato, che costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento di € 3.524,55, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato". Su tale accantonamento non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

d) una quota di 18.133,93 per il triennio è stata prevista per affrontare le eventuali spese derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL; è utile a tal proposito rammentare che gli oneri per rinnovi contrattuali sono a carico dei bilanci degli enti locali, , anche in questo caso non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile

Le entrate, in linea generale, comprese quelle tributarie, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

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

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati;
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità;
3. Proventi derivanti dalla vendita di servizi;
4. Rimborsi e altre entrate correnti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Nel Bilancio 2024 – 2026, il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità è stato effettuato sugli anni compresi nel quinquennio 2018-2022, essendo ancora in corso l'esercizi 2023 e con il metodo della media semplice. Così come previsto dalla normativa.

3.AVANZO DI AMMINISTRAZIONE – QUOTE VINCOLATE E QUOTE ACCANTONATE

Deve essere redatto ed allegato al bilancio, l'elenco analitico delle presunte quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e gli accantonamenti effettuati a vario titolo.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata e gli allegati A1 e A2 relativi all'avanzo accantonamento ed all'avanzo vincolato:

.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
+	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023**	**5.391.817,06**
+	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio2023**	**1.077.443,56**
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	11.078.370,37
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	11.836.332,62
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	66.037,87
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024**	**5.777.336,24**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.368.113,77
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	3.081.246,91
-	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	47.050,00
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023**	**4.017.153,10**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	576.360,64
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	4.000,00
Fondo contezioso	93.969,70
Altri accantonamenti	83.320,47
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
B) Totale parte accantonata	757.650,81
Parte vincolata	
Vincoli derivanti dalla legge	865.117,59
Vincoli derivanti da Trasferimenti	774.959,18
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.310,18
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.643.386,95
Parte destinata agli investimenti	435.366,34
D) Totale destinata agli investimenti	435.366,34
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**1.180.749,00**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata da consuntivo anno prec. o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli vestimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
in Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa		Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Cap. 629 / 0	Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente	521.656,60	0,00	317.186,31	-262.482,27	576.360,64	0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**521.656,60**	**0,00**	**317.186,31**	**-262.482,27**	**576.360,64**	**0,00**
	Fondo perdite società partecipate							
	Cap. 626 / 0	Fondo ripiano perdite società partecipate	2.500,00	0,00	1.500,00	0,00	4.000,00	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate		**2.500,00**	**0,00**	**1.500,00**	**0,00**	**4.000,00**	**0,00**
	Fondo contenzioso							
	Cap. 0 / 0	Fondo contenzioso cause legali	93.969,70	0,00	0,00	0,00	93.969,70	0,00
	Totale Fondo contenzioso		**93.969,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**93.969,70**	**0,00**
	Altri accantonamenti							
	Cap. 627 / 0	Fondo accantonamento indennità fine mandato del Sindaco	3.243,98	0,00	3.524,55	0,00	6.768,53	0,00
	Cap. 628 / 0	Fondo rinnovi contrattuali	58.418,01	0,00	18.133,93	0,00	76.551,94	0,00
	Totale Altri accantonamenti		**61.661,99**	**0,00**	**21.658,48**	**0,00**	**83.320,47**	**0,00**
	Totale		**679.788,29**	**0,00**	**340.344,79**	**-262.482,27**	**757.650,81**	**0,00**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluri. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio e da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Cap. 0 / 0	**VARI-CAP 130.17-130.24**	Cap. 1641 / 1	**COntributi a famiglie per misure urgenti di solidarietà alimentare (FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO COVID PER € 48.528,90)**	16.593,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.593,14	0,00
Cap. 259 / 0	**SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie**	Cap. 1726 / 2	**Acquisto autoveicolo per servizio Polizia Locale (AVANZO ECONOMICO)**	44.924,52	328.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	372.924,52	0,00
Cap. 446 / 0	**ALIENAZIONI - alienazione di aree 167 (diritto di superficie coop.edilizie)**	Cap. 1850 / 10	**Estinzione anticipata mutui Cassa DD.PP. gestione S.p.A. - quota capitale (finanziato pere € 24.517,08 con alienazione immobili quota obbligatoria 10%)**	2.266,38	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.266,38	0,00
Cap. 480 / 7	**Proventi da permessi da costruire**	Cap. 0 / 0	**Eliminazione B.A. e manutenzione edifici culto**	359.194,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	359.194,85	0,00
Cap. 487 / 0	**ALIENAZIONI - alienazione immobili**	Cap. 1850 / 10	**Estinzione anticipata mutui Cassa DD.PP. gestione S.p.A. - quota capitale (finanziato pere € 24.517,08 con alienazione immobili quota obbligatoria 10%)**	22.250,70	81.888,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.138,70	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge (h/1)				**445.229,59**	**419.888,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**865.117,59**	**0,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
Cap. 99 / 1	**FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - SERVIZI SOCIALI**	Cap. 0 / 0	**Non previsto - magg. entrate**	3.475,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.475,44	0,00
Cap. 130 / 20	**Contributo spettante ai Comuni per misure urgenti di solidarietà comunale (collegato a cap. 1641.1 S)**	Cap. 1641 / 3	**COVID 19 - Contributi a famiglie per misure urgenti di solidarietà alimentare (collegato a cap. 130.20 E)**	26.507,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.507,30	0,00
Cap. 130 / 21	**COVID 19 - Contributo spettante ai Comuni per spese di sanificazione e disinfezione (collegato a cap.665 e 665.1)**	Cap. 665 / 0	**COVID 19 - Acquisto materiale per sanificazione (collegato a cap. 130.21) nel 2022 finanziato con avanzo vincolato COVID**	35,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,22	0,00
Cap. 130 / 22	**COVID 19 - Contributo spettante ai Comuni per ristoro straordinari Polizia Locale (collegato a cap.641.1-641.2-641.3)**	Cap. 0 / 0	**Cap. 641.1-2-3**	81,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,21	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrata vincolata accertata nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esers. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da riserva vincolata (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Cap. 138 / 0	cap. 138.0 - 2020-2021-2022	Cap. 1635 / 0	Sportello affitti (collegato a cap. E 138) - 2022	46.391,43	0,00	46.391,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 144 / 1	Contributo regionale a famiglie per asilo nido	Cap. 1381 / 0	CAP. 1381-1384	6.235,95	40.000,00	46.235,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 147 / 0	CONTRIBUTO REGIONALE - progetto "dopo di noi" (collegato a cap spesa 1471)	Cap. 1471 / 0	Progetto "Dopo di noi" (collegato a cap entrata 147)	6.429,94	0,00	6.429,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 150 / 1	COVID 19- Fondo sociale per centro ricreativo estivo collegato a cap. 1410	Cap. 1410 / 0	Tempo Libero Estivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 150 / 2	Fondo per finanziamento centri estivi da Dipartimento per le politiche della famiglia d.lgs. 73/2022 ART. 39 (collegato a cap. 1410.2)	Cap. 1410 / 2	Tempo Libero Estivo (finanziato per € 13.182,14 da stato cap. 150.2)	13,47	0,00	13,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 171 / 0	Fondi vincolati: Fondo nazionale politiche sociali (collegato cap. S 1496)	Cap. 1496 / 0	Fondo nazionali politiche sociali (collegio a capi. E 171)	47.333,65	38.500,00	49.749,25	0,00	0,00	0,00	34.084,40	0,00
Cap. 187 / 0	Contributo per inclusione scolastica disabili scuole superiori - Regione Lombardia (collegato cap. S 1422)	Cap. 1422 / 0	AES per minori disabili scuole superiori e trasporti -contributo regionale (collegato a Cap. 187 E)	13.371,00	66.821,00	80.192,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 449 / 1	art. 1 comma 51 bis L. 160/2019 - Contributo statale "Fondo per progettazione definitiva/esecutiva relativa a interventi di messa in sicurezza-Missione 4 palestre scolastiche CUP D98H22000160006 € 671.000,00 - collegato a ca. S 1702.01	Cap. 1702 / 1	art. 1 comma 51 bis L. 160/2019 - Spese per progettazione definitiva/esecutiva relativa a interventi di messa in sicurezza-Missione 4 palestre scolastiche CUP D98H22000160006 € 671.000,00 - collegato a ca. E 449.01 - DA RESTITUIRE	671.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671.000,00	0,00
Cap. 449 / 2	art. 1 comma 51 bis L. 160/2019 - Contributo statale "Fondo per progettazione definitiva/esecutiva relativa a interventi di messa in sicurezza-Missione 4 palestre scolastiche CUP D98E22000050006 € 1641.108,30 - collegato a cap S 1702.2	Cap. 1702 / 2	art. 1 comma 51 bis L. 160/2019 - Spese per progettazione definitiva/esecutiva relativa a interventi di messa in sicurezza-Missione 4 palestre scolastiche CUP D98E22000050006 € 1641.108,30 - collegato a cap E 449.2	805,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	805,55	0,00
Cap. 450 / 0	Finanziamento da Stato per messa in sicurezza edifici e scuole	Cap. 1760 / 3	«AP. 1760.3 - 1773.2-1703.6	38.970,06	12.500,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	38.970,06	0,00
Cap. 456 / 0	G.S.E. - Contributi da G.S.E. spa per conto termico (collegato a cap. 1727.6 per € 13.607,78 - cap. 1819.2 per 56.242,22)	Cap. 1727 / 6	Manutenzione straordinaria - immobili comunali (DO.UU. € 63.000,00 + ALIENAZIONI € 181.927,50 AVANZO € 190.154,22 CONTRIBUT GSE € 13.607,78 CAP. 456)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (h/2)				**869.650,22**	**155.821,00**	**241.512,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**774.959,18**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Cap. 0 / 0		Cap. 0 / 0	Cap. vari - eliminazione residui	3.310,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.310,18	0,00

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrata vincolata accertata nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esers. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da riserva vincolata (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				**3.310,18**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.310,18**	**0,00**
Totale risorse vincolate (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)				**1.309.189,00**	**575.709,00**	**241.512,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.643.386,95**	**0,00**

4.RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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 titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

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:

a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
b) 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.
c) 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;
d) 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.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	previsione di competenza	100.042,19	47.050,00	40.050,00	40.050,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	previsione di competenza	977.401,37	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	2.393.651,83	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	previsione di cassa	6.468.334,80	6.486.532,16		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
TITOLO 1	**ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**	3.176.174,72	previsione di competenza	4.611.923,57	4.741.322,30	4.782.101,88	4.782.801,88
			previsione di cassa	5.911.836,82	7.757.314,23		
TITOLO 2	**TRASFERIMENTI CORRENTI**	332.979,32	previsione di competenza	565.554,59	410.228,69	358.385,63	358.385,63
			previsione di cassa	635.189,71	741.697,01		
TITOLO 3	**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**	406.804,79	previsione di competenza	1.150.833,41	1.145.502,84	1.152.502,84	1.147.502,84
			previsione di cassa	1.329.784,94	1.451.519,15		
TITOLO 4	**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**	2.273.781,97	previsione di competenza	3.826.768,88	7.833.796,54	4.134.748,62	570.000,00
			previsione di cassa	4.221.524,63	10.107.578,51		
TITOLO 5	**ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**	299.358,94	previsione di competenza	0,00	0,00	3.400.000,00	0,00
			previsione di cassa	369.156,29	299.358,94		
TITOLO 6	**ACCENSIONE PRESTITI**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	5.130.591,38	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9	**ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	514.172,02	previsione di competenza	1.291.403,69	1.263.500,00	1.263.500,00	1.263.500,00
			previsione di cassa	1.331.082,34	1.777.672,02		
TOTALE TITOLI		7.003.271,76	previsione di competenza	11.446.484,14	15.394.350,37	20.221.830,35	8.122.190,35
			previsione di cassa	13.798.574,73	22.135.139,86		
TOT. GEN. ENTRATE		7.003.271,76	previsione di competenza	14.917.579,53	15.441.400,37	20.261.880,35	8.162.240,35
			previsione di cassa	20.266.909,53	28.621.672,02		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	**SPESE CORRENTI**	2.760.436,54	previsione di competenza	*7.335.549,37*	*6.402.131,98*	*6.449.435,18*	*6.443.463,52*
			*di cui già impegnato **		*1.093.875,07*	*189.386,85*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*47.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
			previsione di cassa	*9.965.589,88*	*8.594.734,53*		
TTITOLO 2	**SPESE IN CONTO CAPITALE**	4.689.991,17	previsione di competenza	*6.210.250,56*	*7.693.796,54*	*9.065.340,00*	*370.000,00*
			*di cui già impegnato **		*2.522.906,88*	*2.522.906,88*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*6.858.166,09*	*10.660.538,23*		
TTITOLO 3	**INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**	0,00	previsione di competenza	*0,00*	*0,00*	*3.400.000,00*	*0,00*
			*di cui già impegnato **		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*0,00*	*0,00*		
TTITOLO 4	**Rimborso di prestiti**	40.385,15	previsione di competenza	*80.375,91*	*81.971,85*	*83.605,17*	*85.276,83*
			*di cui già impegnato **		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*83.310,60*	*122.357,00*		
TTITOLO 7	**SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**	647.127,61	previsione di competenza	*1.291.403,69*	*1.263.500,00*	*1.263.500,00*	*1.263.500,00*
			*di cui già impegnato **		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*1.336.333,44*	*1.910.627,61*		
	TOTALE TITOLI	8.137.940,47	previsione di competenza	*14.917.579,53*	*15.441.400,37*	*20.261.880,35*	*8.162.240,35*
			*di cui già impegnato **		*3.616.781,95*	*2.712.293,73*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*47.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
			previsione di cassa	*18.243.400,01*	*21.288.257,37*		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.137.940,47	previsione di competenza	*14.917.579,53*	*15.441.400,37*	*20.261.880,35*	*8.162.240,35*
			*di cui già impegnato **		*3.616.781,95*	*2.712.293,73*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*47.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
			previsione di cassa	*18.243.400,01*	*21.288.257,37*		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2024 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.486.532,16								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		47.050,00	40.050,00	40.050,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	7.757.314,23	4.741.322,30	4.782.101,88	4.782.801,88	Titolo 1 - Spese correnti	8.594.734,53	6.402.131,98	6.449.435,18	6.443.463,52
					- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	741.697,01	410.228,69	358.385,63	358.385,63					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.451.519,15	1.145.502,84	1.152.502,84	1.147.502,84					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.107.578,51	7.833.796,54	4.134.748,62	570.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.660.538,23	7.693.796,54	9.065.340,00	370.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	299.358,94	0,00	3.400.000,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	3.400.000,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali	20.357.467,84	14.130.850,37	13.827.738,97	6.858.690,35	Totale spese finali	19.255.272,76	14.095.928,52	18.914.775,18	6.813.463,52
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	5.130.591,38	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	122.357,00	81.971,85	83.605,17	85.276,83
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	*0,00*	*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	1.777.672,02	1.263.500,00	1.263.500,00	1.263.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.910.627,61	1.263.500,00	1.263.500,00	1.263.500,00
Totale	22.135.139,86	15.394.350,37	20.221.830,35	8.122.190,35	Totale	21.288.257,37	15.441.400,37	20.261.880,35	8.162.240,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	28.621.672,02	15.441.400,37	20.261.880,35	8.162.240,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.288.257,37	15.441.400,37	20.261.880,35	8.162.240,35
Fondo di cassa finale presunto	7.333.414,65								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

5.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.
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 più sotto riportati.

5.1.EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

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.

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 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.

Sono inseriti negli equilibri di parte corrente € 140.000,00 nel 2024 e € 200.000,00 nel 2025 e nel 2026, di proventi da permessi da costruire che finanziano, come previsto dalla vigente normativa (L.232/2016) opere di urbanizzazione primaria e secondaria sia in parte corrente che in parte c/capitale.

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.486.532,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		47.050,00	40.050,00	40.050,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.297.053,83	6.292.990,35	6.288.690,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		6.402.131,98	6.449.435,18	6.443.463,52
di cui:					
- *fondo pluriennale vincolato*			*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
- *fondo crediti di dubbia esigibilità*			*262.482,27*	*268.043,23*	*263.193,23*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		81.971,85	83.605,17	85.276,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-140.000,00**	**-200.000,00**	**-200.000,00**
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 rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		140.000,00	200.000,00	200.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			**0,00**	**0,00**	**0,00**

5.2.EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

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.

Sono inseriti, in detrazione, negli equilibri di parte capitale € 140.000,00 nel 2024 ed € 200.000,00 nel 2025 e nel 2026, di proventi da permessi da costruire che finanziano, come previsto dalla vigente normativa (L.232/2016) opere di urbanizzazione primaria e secondaria sia in parte corrente che in parte c/capitale.

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE C/CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.833.796,54	12.665.340,00	570.000,00
C) Entrate Titolo4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		140.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	3.400.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		7.693.796,54	9.065.340,00	370.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			**0,00**	**0,00**	**0,00**

5.3.EQUILIBRI DI ENTRATE E SPESE CORRENTI UNA TANTUM

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
CAP. 40 / 1: IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI	110.000,00	125.000,00	125.000,00
CAP. 90 / 2: TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi)	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CAP. 410 / 1: Sponsorizzazioni da privati per organizzazione eventi culturali e sportivi	0,00	0,00	0,00
CAP. 411 / 0: COVID Contributo da aziende private per emergenza corona virus (collegato a cap. 967)	0,00	0,00	0,00
CAP. 448 / 2: FINANZIAMENTO PNRR-MISSIONE 4 ISTRUZIONE E RICERCA-COMPONENTE 1	2.516.396,05	2.516.396,05	0,00
CAP. 449 / 0: PNRR MISSIONE 2 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE	4.798.828,49	1.048.352,57	0,00
Totale ENTRATE non ripetitive	7.465.224,54	3.729.748,62	165.000,00

ENTRATE IMPORTO CHE SUPERA LA MEDIA DEL QUINQUENNIO PRECEDENTE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
CAP. 40 / 1: IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI	20.002,56	30.745,16	17.948,87
CAP. 90 / 2: TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi)	3.958,38	0,00	0,00
Totale ENTRATE non ripetitive	23.960,94	30.745,16	17.948,87

USCITE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
CAP. 377 / 0: Coop. sociali per recupero evasione tributi comunali	46.275,00	46.000,00	46.000,00
CAP. 1720/ 0: NRR MISSIONE 2 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA"-COMPONENTE 3 "EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI	4.798.828,49	1.048.352,57	
CAP. 1723 / 3: FINANZIAMENTO PNRR-MISSIONE 4 ISTRUZIONE E RICERCA-COMPONENTE 1 -INVESTIMENTO 26.1-3.3 "POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA'"-	2.516.396,05	2.516.396,05	0,00
Totale SPESE non ripetitive	7.361.499,54	3.610.748,62	46.000,00

USCITE IMPORTO CHE SUPERA LA MEDIA DEL QUINQUENNIO PRECEDENTE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
CAP. 377 / 0: Coop. sociali per recupero evasione tributi comunali	0,00	0,00	0,00
Totale SPESE non ripetitive	0,00	0,00	0,00

SQUILIBRIO	-23.960,94	-30.745,16	-17.948,87

Occorre anche considerare che una quota di recupero evasione tributaria, alimenta il Fondo Crediti dubbia esigibilità per € 12.114,00 nell'anno 2024 e per € 13.161,00 negli anni 2025 e 2026.

6.EQUILIBRIO DI CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162, comma 6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

1-un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;

2-un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate corrente (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA / USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2024	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2024	DIFFERENZA / MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	47.050,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	6.486.532,16	0,00
TOTALE	**0,00**	**47.050,00**	**0,00**	**6.486.532,16**	**0,00**
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.176.174,72	4.741.322,30	7.917.497,02	7.757.314,23	160.182,79
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	332.979,32	410.228,69	743.208,01	741.697,01	1.511,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	406.804,79	1.145.502,84	1.552.307,63	1.451.519,15	100.788,48
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.273.781,97	7.833.796,54	10.107.578,51	10.107.578,51	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	299.358,94	0,00	299.358,94	299.358,94	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	514.172,02	1.263.500,00	1.777.672,02	1.777.672,02	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	**7.003.271,76**	**15.394.350,37**	**22.397.622,13**	**22.135.139,86**	**262.482,27**
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	2.760.436,54	6.030.548,95	8.790.985,49	8.344.734,53	446.250,96
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	4.689.991,17	7.693.796,54	12.383.787,71	10.660.538,23	1.723.249,48
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	40.385,15	81.971,85	122.357,00	122.357,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	647.127,61	1.263.500,00	1.910.627,61	1.910.627,61	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	**8.137.940,47**	**15.069.817,34**	**23.207.757,81**	**21.038.257,37**	**2.169.500,44**
FONDO DI RISERVA DI CASSA	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**250.000,00**	**0,00**
SALDO CASSA				**7.333.414,65**	

7.FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;

- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2018-2020, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

-

Nel bilancio 2024-2026, non è presente il Fondo pluriennale vincolato di parte c/capitale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	47.050,00	40.050,00	40.050,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	47.050,00	40.050,00	40.050,00

USCITA	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	40.050,00	40.050,00	40.050,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	40.050,00	40.050,00	40.050,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	**37.200,00**	**37.200,00**	**0,00**	**30.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**30.200,00**
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	**7.350,00**	**7.350,00**	**0,00**	**7.350,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.350,00**
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**2.500,00**	**2.500,00**	**0,00**	**2.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.500,00**
TOTALE	**47.050,00**	**47.050,00**	**0,00**	**40.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40.050,00**

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	**30.200,00**	**30.200,00**	**0,00**	**30.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**30.200,00**
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	**7.350,00**	**7.350,00**	**0,00**	**7.350,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.350,00**
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**2.500,00**	**2.500,00**	**0,00**	**2.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.500,00**
TOTALE	**40.050,00**	**40.050,00**	**0,00**	**40.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40.050,00**

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	**30.200,00**	**30.200,00**	**0,00**	**30.200,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**30.200,00**
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	**7.350,00**	**7.350,00**	**0,00**	**7.350,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.350,00**
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**2.500,00**	**2.500,00**	**0,00**	**2.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.500,00**
TOTALE	**40.050,00**	**40.050,00**	**0,00**	**40.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**40.050,00**

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	47.050,00	40.050,00	40.050,00

Uscita	Codici BL/PDC	2024	2025	2026
CAPITOLO 100 / 1 / Stipendi ed altri assegni fissi	01.02.1 / U.1.01.01.01.002	3.162,50	3.162,50	3.162,50
CAPITOLO 100 / 9 / Notifiche richieste da altri Comuni - quota parte incentivo Messi notificatori (collegato al cap entrata 436 - 30%)	01.02.1 / U.1.01.01.01.004	500,00	500,00	500,00
CAPITOLO 250 / 1 / Stipendi ed altri assegni fissi	01.03.1 / U.1.01.01.01.002	3.162,50	3.162,50	3.162,50
CAPITOLO 440 / 1 / Stipendi ed altri assegni fissi	01.06.1 / U.1.01.01.01.002	3.375,00	3.375,00	3.375,00
CAPITOLO 612 / 0 / Fondo incentivo produttivita'e miglioramento servizi	01.11.1 / U.1.01.01.01.004	27.000,00	20.000,00	20.000,00
CAPITOLO 640 / 1 / Stipendi ed altri assegni fissi	03.01.1 / U.1.01.01.01.002	2.500,00	2.500,00	2.500,00
CAPITOLO 640 / 4 / Premio incentivante AUTODROMO (collegato a cap. E 265)	03.01.1 / U.1.01.01.01.004	4.850,00	4.850,00	4.850,00
CAPITOLO 1480 / 1 / Stipendi ed altri assegni fissi	12.07.1 / U.1.01.01.01.002	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE USCITA		47.050,00	40.050,00	40.050,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

8.FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione occorre che l'accantonamento del F.C.D.E. a bilancio venga effettuato per un valore pari al 100% o superiore del determinato, il Fondo accantonato sarà quindi pari al 100% (o superiore) del rapporto tra incassi in conto competenza e i relativi accertamenti dell'ultimo quinquennio.
La media da utilizzare è quella semplice.
In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli. Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono praticamente tutte le entrate di parte corrente non escluse dalla normativa dal relativo computo, così come risulta dall'elenco dei capitoli considerati nell' FCDE sotto riportato.
Il DM 25 luglio 2023, G.U. n. 181 del 4 agosto 2023, ha aggiornato, tra l'altro, l'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (all. 4/2), in riferimento alla media da utilizzare per determinare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. La modifica prevede che dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto. L'aggiornamento proposto intende rendere omogenea la modalità di determinazione dell'accantonamento tra il bilancio di previsione e il rendiconto della gestione lasciando agli enti la facoltà di scegliere la media da utilizzare.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come di seguito riportato:

Tit.	Tip	Cap	Art	Descrizione	Accantonamento obbligatorio al fondo 2024	Accantonamento obbligatorio al fondo 2025	Accantonamento obbligatorio al fondo 2026	Accantonamento effettivo di bilancio 2024	Accantonamento effettivo di bilancio 2025	Accantonamento effettivo di bilancio 2026
1	101	40	1	IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI	7.678,00	8.725,00	8.725,00	7.678,00	8.725,00	8.725,00
1	101	90	2	TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi)	4.436,00	4.436,00	4.436,00	4.436,00	4.436,00	4.436,00
1	101	92	0	TARI - Tassa Rifiuti	148.068,79	150.831,55	150.831,55	148.068,79	150.831,55	150.831,55
2	103	410	0	Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi	1.511,00	1.511,00	1.511,00	1.511,00	1.511,00	1.511,00
3	100	200	0	Diritti di segreteria anagrafe compreso incasso NUOVA TARIFFA MATRIMONI CIVILI+DIRITTO SEP/DIV	1.281,60	1.281,60	1.281,60	1.281,60	1.281,60	1.281,60
3	100	205	0	Diritti di rogito (collegato a cap S 160 - 230)	1.875,00	1.875,00	1.875,00	1.875,00	1.875,00	1.875,00
3	100	210	0	Cessione di cartografie, capitolatidi appalto,stampati diversi erilascio duplicati tessere p.zzolaecologica - proventi	313,60	392,00	392,00	313,60	392,00	392,00
3	100	230	0	Rilascio carte di identita' - diritti	1.126,50	1.126,50	1.126,50	1.126,50	1.126,50	1.126,50
3	100	236	0	Rimborso da utenti per servizio SAD	2.177,70	2.177,70	2.177,70	2.177,70	2.177,70	2.177,70
3	100	280	2	Canoni per utilizzo palestre com.li	2.215,20	2.215,20	2.215,20	2.215,20	2.215,20	2.215,20
3	100	291	0	Diritti rilascio copie di rilievidi incidenti stradali	25,36	25,36	25,36	25,36	25,36	25,36
3	100	345	0	Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti	5.880,00	6.040,00	6.040,00	5.880,00	6.040,00	6.040,00
3	100	370	2	SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali	576,00	588,80	588,80	576,00	588,80	588,80
3	100	375	0	Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento	10.108,80	10.108,80	10.108,80	10.108,80	10.108,80	10.108,80
3	100	380	0	FITTI ATTIVI - Fabbricati	24.960,00	24.960,00	24.960,00	24.960,00	24.960,00	24.960,00
3	100	381	0	FITTI ATTIVI - Affitto strutture centro sportivo	3.423,81	3.423,81	3.423,81	3.423,81	3.423,81	3.423,81
3	100	383	0	SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva	3.111,00	3.111,00	3.111,00	3.111,00	3.111,00	3.111,00
3	100	399	0	Rimborsi e canoni per utilizzo locali non istituzionali (centro anziani, sala cultura, casa amicizia, arti e mestieri)	360,80	360,80	360,80	360,80	360,80	360,80
3	200	259	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
3	200	260	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da imprese	728,00	728,00	728,00	728,00	728,00	728,00
3	200	260	1	Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da imprese	122,00	122,00	122,00	122,00	122,00	122,00
3	200	261	0	Recupero crediti - servizio Polizia Locale	15.000,00	16.500,00	16.500,00	15.000,00	16.500,00	16.500,00
3	400	395	0	DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3	500	330	1	Rimborsi per rette di ricovero disabili	877,45	877,45	877,45	877,45	877,45	877,45
3	500	370	0	SERV. CIMITERIALI - Lavori eseguiti nel cimitero comunale per conto privati - Rimborsi (collegato a cap. 1671)	307,50	307,50	307,50	307,50	307,50	307,50
3	500	400	0	Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati	2.527,00	2.527,00	2.527,00	2.527,00	2.527,00	2.527,00
3	500	400	1	Concorsi rimborsi e recuperi da soggetti del settore pubblico -SERVIZIO CIE collegato a cap. S 580	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
3	500	400	6	Rimborso spese condominiali da locatari	9.700,00	9.700,00	4.850,00	9.700,00	9.700,00	4.850,00
3	500	400	9	Rimborso per registrazione contratti Ufficio Registro (collegato al cap. 225)	110,85	110,85	110,85	110,85	110,85	110,85
3	500	400	10	Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore	4.548,60	4.548,60	4.548,60	4.548,60	4.548,60	4.548,60
3	500	400	15	Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico	225,99	225,99	225,99	225,99	225,99	225,99
3	500	440	0	ORTI URBANI - rimborso spese da conduttori orti urbani - utenze e affitto (collegato a cap. 1341)	405,72	405,72	405,72	405,72	405,72	405,72
				TOTALE	262.482,27	268.043,23	263.193,23	262.482,27	268.043,23	263.193,23

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come di seguito riportato, per tutti gli anni considerati nel triennio di bilancio:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.093.955,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.093.955,00	160.182,79	160.182,79	3,91
	30/0 - ICI - Recupero anni precedenti - riscossione attraverso altre forme	*0,00*			
	40/1 - IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI	*110.000,00*	*7.678,00*	*7.678,00*	
	45/1 - TASI - Tassa servizi indivisibili A SEGUITO ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	*0,00*			
	50/1 - Pubblicita' ordinaria	*0,00*			
	90/2 - TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi)	*40.000,00*	*4.436,00*	*4.436,00*	
	92/0 - TARI - Tassa Rifiuti	*942.513,00*	*148.068,79*	*148.068,79*	
	110/0 - Diritti sulle pubbliche affissioni	*0,00*			
	112/0 - Canoni per installazione mezzi pubblicitari	*7.442,00*			
	123/0 - IRPEF - Addizionale comunale (compreso acconto del 30%)	*1.439.000,00*			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	647.367,30			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	4.741.322,30	160.182,79	160.182,79	3,38
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	404.228,69			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00			
	180/0 - Contributo per finanziamento borse di studio da privati	*1.000,00*			
	198/0 - Contributi da privati per borse di studio	*0,00*			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	1.511,00	1.511,00	30,22
	410/0 - Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi	*5.000,00*	*1.511,00*	*1.511,00*	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	410.228,69	1.511,00	1.511,00	0,37
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	463.677,84	57.435,37	57.435,37	12,39
	200/0 - Diritti di segreteria anagrafe compreso incasso NUOVA TARIFFA MATRIMONI CIVILI+DIRITTO SEP/DIV	*4.500,00*	*1.281,60*	*1.281,60*	
	205/0 - Diritti di rogito (collegato a cap S 160 - 230)	*15.000,00*	*1.875,00*	*1.875,00*	
	210/0 - Cessione di cartografie, capitolatidi appalto,stampati diversi erilascio duplicati tessere p.zzolaecologica - proventi	*8.000,00*	*313,60*	*313,60*	
	230/0 - Rilascio carte di identita' - diritti	*7.500,00*	*1.126,50*	*1.126,50*	
	236/0 - Rimborso da utenti per servizio SAD	*8.500,00*	*2.177,70*	*2.177,70*	
	280/2 - Canoni per utilizzo palestre com.li	*6.500,00*	*2.215,20*	*2.215,20*	
	291/0 - Diritti rilascio copie di rilievidi incidenti stradali	*800,00*	*25,36*	*25,36*	
	300/0 - ACQUEDOTTO COMUNALE - proventi canoni di fognatura	*0,00*			
	325/0 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche (Temporaneo e Permanente)	*0,00*			
	345/0 - Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti	*73.500,00*	*5.880,00*	*5.880,00*	
	370/2 - SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali	*45.000,00*	*576,00*	*576,00*	
	371/0 - Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	*96.000,00*			
	375/0 - Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento	*78.000,00*	*10.108,80*	*10.108,80*	
	380/0 - FITTI ATTIVI - Fabbricati	*64.000,00*	*24.960,00*	*24.960,00*	
	381/0 - FITTI ATTIVI - Affitto strutture centro sportivo	*44.007,84*	*3.423,81*	*3.423,81*	
	383/0 - SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva	*10.370,00*	*3.111,00*	*3.111,00*	
	399/0 - Rimborsi e canoni per utilizzo locali non istituzionali (centro anziani, sala cultura, casa amicizia, arti e mestieri)	*2.000,00*	*360,80*	*360,80*	

	400/3 - Rimborso spese per corsi di lingua serali per adulti	*0,00*			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	460.000,00	22.150,00	22.150,00	4,82
	259/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie	*350.000,00*	*6.300,00*	*6.300,00*	
	260/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da imprese	*35.000,00*	*728,00*	*728,00*	
	260/1 - Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da imprese	*10.000,00*	*122,00*	*122,00*	
	260/2 - Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da famiglie	*0,00*			
	261/0 - Recupero crediti - servizio Polizia Locale	*20.000,00*	*15.000,00*	*15.000,00*	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
	390/0 - INTERESSI ATTIVI - su giacenze di cassa	*0,00*			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	25.000,00	2.000,00	2.000,00	8,00
	305/0 - DIVIDENDI E UTILI - ALSI spa	*0,00*			
	395/0 - DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl	*25.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	196.825,00	19.203,11	19.203,11	9,76
	330/1 - Rimborsi per rette di ricovero disabili	*3.500,00*	*877,45*	*877,45*	
	370/0 - SERV. CIMITERIALI - Lavori eseguiti nel cimitero comunale per conto privati - Rimborsi (collegato a cap. 1671)	*25.000,00*	*307,50*	*307,50*	
	400/0 - Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati	*26.600,00*	*2.527,00*	*2.527,00*	
	400/1 - Concorsi rimborsi e recuperi da soggetti del settore pubblico -SERVIZIO CIE collegato a cap. S 580	*25.000,00*	*500,00*	*500,00*	
	400/5 - Entrate da rimborsi di IVA a credito	*0,00*			
	400/6 - Rimborso spese condominiali da locatari	*10.000,00*	*9.700,00*	*9.700,00*	
	400/9 - Rimborso per registrazione contratti Ufficio Registro (collegato al cap. 225)	*1.500,00*	*110,85*	*110,85*	
	400/10 - Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore	*11.400,00*	*4.548,60*	*4.548,60*	
	400/11 - Concorsi, riborsi e recuperi da imprese	*500,00*			
	400/15 - Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico	*3.100,00*	*225,99*	*225,99*	
	440/0 - ORTI URBANI - rimborso spese da conduttori orti urbani - utenze e affitto (collegato a cap. 1341)	*1.725,00*	*405,72*	*405,72*	
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	1.145.502,84	100.788,48	100.788,48	8,80
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.385.224,54			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.385.224,54			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	98.572,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	350.000,00			
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	7.833.796,54			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	14.130.850,37	262.482,27	262.482,27	1,86
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	6.297.053,83	262.482,27	262.482,27	4,17
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	7.833.796,54			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTOAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.132.841,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.132.841,00	163.992,55	163.992,55	3,97
	30/0 - ICI - Recupero anni precedenti - riscossione attraverso altre forme	*0,00*			
	40/1 - IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI	*125.000,00*	*8.725,00*	*8.725,00*	
	45/1 - TASI - Tassa servizi indivisibili A SEGUITO ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	*0,00*			
	50/1 - Pubblicita' ordinaria	*0,00*			
	90/2 - TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi)	*40.000,00*	*4.436,00*	*4.436,00*	
	92/0 - TARI - Tassa Rifiuti	*960.099,00*	*150.831,55*	*150.831,55*	
	110/0 - Diritti sulle pubbliche affissioni	*0,00*			
	112/0 - Canoni per installazione mezzi pubblicitari	*7.442,00*			
	123/0 - IRPEF - Addizionale comunale (compreso acconto del 30%)	*1.445.000,00*			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	649.260,88			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	4.782.101,88	163.992,55	163.992,55	3,43
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	352.385,63			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00			
	180/0 - Contributo per finanziamento borse di studio da privati	*1.000,00*			
	198/0 - Contributi da privati per borse di studio	*0,00*			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	1.511,00	1.511,00	30,22
	410/0 - Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi	*5.000,00*	*1.511,00*	*1.511,00*	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	358.385,63	1.511,00	1.511,00	0,42
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	468.677,84	57.686,57	57.686,57	12,31
	200/0 - Diritti di segreteria anagrafe compreso incasso NUOVA TARIFFA MATRIMONI CIVILI+DIRITTO SEP/DIV	*4.500,00*	*1.281,60*	*1.281,60*	
	205/0 - Diritti di rogito (collegato a cap S 160 - 230)	*15.000,00*	*1.875,00*	*1.875,00*	
	210/0 - Cessione di cartografie, capitolatidi appalto,stampati diversi erilascio duplicati tessere p.zzolaecologica - proventi	*10.000,00*	*392,00*	*392,00*	
	230/0 - Rilascio carte di identita' - diritti	*7.500,00*	*1.126,50*	*1.126,50*	
	236/0 - Rimborso da utenti per servizio SAD	*8.500,00*	*2.177,70*	*2.177,70*	
	280/2 - Canoni per utilizzo palestre com.li	*6.500,00*	*2.215,20*	*2.215,20*	
	291/0 - Diritti rilascio copie di rilievidi incidenti stradali	*800,00*	*25,36*	*25,36*	
	300/0 - ACQUEDOTTO COMUNALE - proventi canoni di fognatura	*0,00*			
	325/0 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche (Temporaneo e Permanente)	*0,00*			
	345/0 - Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti	*75.500,00*	*6.040,00*	*6.040,00*	
	370/2 - SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali	*46.000,00*	*588,80*	*588,80*	
	371/0 - Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	*96.000,00*			
	375/0 - Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento	*78.000,00*	*10.108,80*	*10.108,80*	
	380/0 - FITTI ATTIVI - Fabbricati	*64.000,00*	*24.960,00*	*24.960,00*	
	381/0 - FITTI ATTIVI - Affitto strutture centro sportivo	*44.007,84*	*3.423,81*	*3.423,81*	
	383/0 - SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva	*10.370,00*	*3.111,00*	*3.111,00*	
	399/0 - Rimborsi e canoni per utilizzo locali non istituzionali (centro anziani, sala cultura, casa amicizia, arti e mestieri)	*2.000,00*	*360,80*	*360,80*	

	400/3 - Rimborso spese per corsi di lingua serali per adulti	*0,00*			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	462.000,00	23.650,00	23.650,00	5,12
	259/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie	*350.000,00*	*6.300,00*	*6.300,00*	
	260/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da imprese	*35.000,00*	*728,00*	*728,00*	
	260/1 - Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da imprese	*10.000,00*	*122,00*	*122,00*	
	260/2 - Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da famiglie	*0,00*			
	261/0 - Recupero crediti - servizio Polizia Locale	*22.000,00*	*16.500,00*	*16.500,00*	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
	390/0 - INTERESSI ATTIVI - su giacenze di cassa	*0,00*			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	25.000,00	2.000,00	2.000,00	8,00
	305/0 - DIVIDENDI E UTILI - ALSI spa	*0,00*			
	395/0 - DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl	*25.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	196.825,00	19.203,11	19.203,11	9,76
	330/1 - Rimborsi per rette di ricovero disabili	*3.500,00*	*877,45*	*877,45*	
	370/0 - SERV. CIMITERIALI - Lavori eseguiti nel cimitero comunale per conto privati - Rimborsi (collegato a cap. 1671)	*25.000,00*	*307,50*	*307,50*	
	400/0 - Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati	*26.600,00*	*2.527,00*	*2.527,00*	
	400/1 - Concorsi rimborsi e recuperi da soggetti del settore pubblico -SERVIZIO CIE collegato a cap. S 580	*25.000,00*	*500,00*	*500,00*	
	400/5 - Entrate da rimborsi di IVA a credito	*0,00*			
	400/6 - Rimborso spese condominiali da locatari	*10.000,00*	*9.700,00*	*9.700,00*	
	400/9 - Rimborso per registrazione contratti Ufficio Registro (collegato al cap. 225)	*1.500,00*	*110,85*	*110,85*	
	400/10 - Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore	*11.400,00*	*4.548,60*	*4.548,60*	
	400/11 - Concorsi, riborsi e recuperi da imprese	*500,00*			
	400/15 - Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico	*3.100,00*	*225,99*	*225,99*	
	440/0 - ORTI URBANI - rimborso spese da conduttori orti urbani - utenze e affitto (collegato a cap. 1341)	*1.725,00*	*405,72*	*405,72*	
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	1.152.502,84	102.539,68	102.539,68	8,90
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.564.748,62			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.564.748,62			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	170.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	400.000,00			
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	4.134.748,62			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	3.400.000,00			
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	3.400.000,00			
	TOTALE GENERALE (***)	13.827.738,97	268.043,23	268.043,23	1,94
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	9.692.990,35	268.043,23	268.043,23	2,77
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.134.748,62			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.133.541,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.133.541,00	163.992,55	163.992,55	3,97
	30/0 - ICI - Recupero anni precedenti - riscossione attraverso altre forme	*0,00*			
	40/1 - IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI	*125.000,00*	*8.725,00*	*8.725,00*	
	45/1 - TASI - Tassa servizi indivisibili A SEGUITO ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	*0,00*			
	50/1 - Pubblicita' ordinaria	*0,00*			
	90/2 - TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi)	*40.000,00*	*4.436,00*	*4.436,00*	
	92/0 - TARI - Tassa Rifiuti	*960.099,00*	*150.831,55*	*150.831,55*	
	110/0 - Diritti sulle pubbliche affissioni	*0,00*			
	112/0 - Canoni per installazione mezzi pubblicitari	*7.442,00*			
	123/0 - IRPEF - Addizionale comunale (compreso acconto del 30%)	*1.445.000,00*			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	649.260,88			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	4.782.801,88	163.992,55	163.992,55	3,43
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	352.385,63			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00			
	180/0 - Contributo per finanziamento borse di studio da privati	*1.000,00*			
	198/0 - Contributi da privati per borse di studio	*0,00*			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	1.511,00	1.511,00	30,22
	410/0 - Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi	*5.000,00*	*1.511,00*	*1.511,00*	
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	358.385,63	1.511,00	1.511,00	0,42
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	468.677,84	57.686,57	57.686,57	12,31
	200/0 - Diritti di segreteria anagrafe compreso incasso NUOVA TARIFFA MATRIMONI CIVILI+DIRITTO SEP/DIV	*4.500,00*	*1.281,60*	*1.281,60*	
	205/0 - Diritti di rogito (collegato a cap S 160 - 230)	*15.000,00*	*1.875,00*	*1.875,00*	
	210/0 - Cessione di cartografie, capitolatidi appalto,stampati diversi erilascio duplicati tessere p.zzolaecologica - proventi	*10.000,00*	*392,00*	*392,00*	
	230/0 - Rilascio carte di identita' - diritti	*7.500,00*	*1.126,50*	*1.126,50*	
	236/0 - Rimborso da utenti per servizio SAD	*8.500,00*	*2.177,70*	*2.177,70*	
	280/2 - Canoni per utilizzo palestre com.li	*6.500,00*	*2.215,20*	*2.215,20*	
	291/0 - Diritti rilascio copie di rilievidi incidenti stradali	*800,00*	*25,36*	*25,36*	
	300/0 - ACQUEDOTTO COMUNALE - proventi canoni di fognatura	*0,00*			
	325/0 - COSAP - Canone occupazione spazi ed aree pubbliche (Temporaneo e Permanente)	*0,00*			
	345/0 - Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti	*75.500,00*	*6.040,00*	*6.040,00*	
	370/2 - SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali	*46.000,00*	*588,80*	*588,80*	
	371/0 - Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	*96.000,00*			
	375/0 - Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento	*78.000,00*	*10.108,80*	*10.108,80*	
	380/0 - FITTI ATTIVI - Fabbricati	*64.000,00*	*24.960,00*	*24.960,00*	
	381/0 - FITTI ATTIVI - Affitto strutture centro sportivo	*44.007,84*	*3.423,81*	*3.423,81*	
	383/0 - SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva	*10.370,00*	*3.111,00*	*3.111,00*	
	399/0 - Rimborsi e canoni per utilizzo locali non istituzionali (centro anziani, sala cultura, casa amicizia, arti e mestieri)	*2.000,00*	*360,80*	*360,80*	

	400/3 - Rimborso spese per corsi di lingua serali per adulti	*0,00*			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	462.000,00	23.650,00	23.650,00	5,12
	259/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie	*350.000,00*	*6.300,00*	*6.300,00*	
	260/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da imprese	*35.000,00*	*728,00*	*728,00*	
	260/1 - Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da imprese	*10.000,00*	*122,00*	*122,00*	
	260/2 - Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da famiglie	*0,00*			
	261/0 - Recupero crediti - servizio Polizia Locale	*22.000,00*	*16.500,00*	*16.500,00*	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00			
	390/0 - INTERESSI ATTIVI - su giacenze di cassa	*0,00*			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	25.000,00	2.000,00	2.000,00	8,00
	305/0 - DIVIDENDI E UTILI - ALSI spa	*0,00*			
	395/0 - DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl	*25.000,00*	*2.000,00*	*2.000,00*	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	191.825,00	14.353,11	14.353,11	7,48
	330/1 - Rimborsi per rette di ricovero disabili	*3.500,00*	*877,45*	*877,45*	
	370/0 - SERV. CIMITERIALI - Lavori eseguiti nel cimitero comunale per conto privati - Rimborsi (collegato a cap. 1671)	*25.000,00*	*307,50*	*307,50*	
	400/0 - Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati	*26.600,00*	*2.527,00*	*2.527,00*	
	400/1 - Concorsi rimborsi e recuperi da soggetti del settore pubblico -SERVIZIO CIE collegato a cap. S 580	*25.000,00*	*500,00*	*500,00*	
	400/5 - Entrate da rimborsi di IVA a credito	*0,00*			
	400/6 - Rimborso spese condominiali da locatari	*5.000,00*	*4.850,00*	*4.850,00*	
	400/9 - Rimborso per registrazione contratti Ufficio Registro (collegato al cap. 225)	*1.500,00*	*110,85*	*110,85*	
	400/10 - Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore	*11.400,00*	*4.548,60*	*4.548,60*	
	400/11 - Concorsi, riborsi e recuperi da imprese	*500,00*			
	400/15 - Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico	*3.100,00*	*225,99*	*225,99*	
	440/0 - ORTI URBANI - rimborso spese da conduttori orti urbani - utenze e affitto (collegato a cap. 1341)	*1.725,00*	*405,72*	*405,72*	
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	1.147.502,84	97.689,68	97.689,68	8,51
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	170.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	400.000,00			
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	570.000,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	6.858.690,35	263.193,23	263.193,23	3,84
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	6.288.690,35	263.193,23	263.193,23	4,19
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	570.000,00			

RIEPILOGO FCDE PER CAPITOLI - ANNO 2024

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
40	1	10101	IMU - Imposta municipale propria RECUPERO IMPOSTA ANNI PRECEDENTI	110.000,00	7.678,00	7.678,00
90	2	10101	TARSU - Ruoli supplettivi anno precedente (compresi recuperi anni pregressi)	40.000,00	4.436,00	4.436,00
92	0	10101	TARI - Tassa Rifiuti	942.513,00	148.068,79	148.068,79
112	0	10101	Canoni per installazione mezzi pubblicitari	7.442,00	0,00	0,00
123	0	10101	IRPEF - Addizionale comunale (compreso acconto del 30%)	1.439.000,00	0,00	0,00
180	0	20102	Contributo per finanziamento borse di studio da privati	1.000,00	0,00	0,00
410	0	20103	Sponsorizzazioni da privati perorganizzazione eventi	5.000,00	1.511,00	1.511,00
200	0	30100	Diritti di segreteria anagrafe compreso incasso NUOVA TARIFFA MATRIMONI CIVILI+DIRITTO SEP/DIV	4.500,00	1.281,60	1.281,60
205	0	30100	Diritti di rogito (collegato a cap S 160 - 230)	15.000,00	1.875,00	1.875,00
210	0	30100	Cessione di cartografie, capitolatidi appalto,stampati diversi erilascio duplicati tessere p.zzolaecologica - proventi	8.000,00	313,60	313,60
230	0	30100	Rilascio carte di identita' - diritti	7.500,00	1.126,50	1.126,50
236	0	30100	Rimborso da utenti per servizio SAD	8.500,00	2.177,70	2.177,70
280	2	30100	Canoni per utilizzo palestre com.li	6.500,00	2.215,20	2.215,20
291	0	30100	Diritti rilascio copie di rilievidi incidenti stradali	800,00	25,36	25,36
345	0	30100	Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti	73.500,00	5.880,00	5.880,00
370	2	30100	SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali	45.000,00	576,00	576,00
371	0	30100	Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	96.000,00	0,00	0,00
375	0	30100	Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento	78.000,00	10.108,80	10.108,80
380	0	30100	FITTI ATTIVI - Fabbricati	64.000,00	24.960,00	24.960,00
381	0	30100	FITTI ATTIVI - Affitto strutture centro sportivo	44.007,84	3.423,81	3.423,81
383	0	30100	SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva	10.370,00	3.111,00	3.111,00
399	0	30100	Rimborsi e canoni per utilizzo locali non istituzionali (centro anziani, sala cultura, casa amicizia, arti e mestieri)	2.000,00	360,80	360,80
259	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da famiglie	350.000,00	6.300,00	6.300,00
260	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Violazioni a codice della strada - introiti da imprese	35.000,00	728,00	728,00
260	1	30200	Violazioni a regolamenti comunali e di attuazione-multe,ammende,sanzioni,oblazioni-introiti da imprese	10.000,00	122,00	122,00
261	0	30200	Recupero crediti - servizio Polizia Locale	20.000,00	15.000,00	15.000,00
395	0	30400	DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl	25.000,00	2.000,00	2.000,00
330	1	30500	Rimborsi per rette di ricovero disabili	3.500,00	877,45	877,45
370	0	30500	SERV. CIMITERIALI - Lavori eseguiti nel cimitero comunale per conto privati - Rimborsi (collegato a cap. 1671)	25.000,00	307,50	307,50
400	0	30500	Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati	26.600,00	2.527,00	2.527,00
400	1	30500	Concorsi rimborsi e recuperi da soggetti del settore pubblico -SERVIZIO CIE collegato a cap. S 580	25.000,00	500,00	500,00
400	6	30500	Rimborso spese condominiali da locatari	10.000,00	9.700,00	9.700,00
400	9	30500	Rimborso per registrazione contratti Ufficio Registro (collegato al cap. 225)	1.500,00	110,85	110,85
400	10	30500	Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore	11.400,00	4.548,60	4.548,60
400	11	30500	Concorsi, riborsi e recuperi da imprese	500,00	0,00	0,00
400	15	30500	Concorsi, riborsi e recuperi da enti del settore pubblico	3.100,00	225,99	225,99
440	0	30500	ORTI URBANI - rimborso spese da conduttori orti urbani - utenze e affitto (collegato a cap. 1341)	1.725,00	405,72	405,72
			TOTALE		**262.482,27**	**262.482,27**

9.ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate

9.1.ENTRATE TRIBUTARIE

I.M.U.

Viene istituita con Legge 160/2019 la Nuova IMU integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI (ora abolita). La nuova imposta si applica su tutto il territorio nazionale. La Legge n. 160/2019 chiarisce il presupposto d'imposta, che è il medesimo dell'ICI e dell'IMU, ovvero il possesso degli immobili. Viene precisato altresì che il possesso delle abitazioni principali e assimilate, salvo che non si tratti di abitazioni "di lusso", di cui alle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, non costituisce presupposto di imposta

Per la generalità degli immobili, l'aliquota IMU di base è fissata all'8,6 per mille, che i Comuni potranno diminuire fino ad azzerare o aumentare fino all'10,6 per mille ovvero all'11,40 per mille, comprensivo dell'attuale 0,8 per mille di maggiorazione Tasi.

La legge ridefinisce quindi i contorni di questa nuova imposta denominata Nuova IMU, senza però cambiarne i presupposti e le regole fondamentali. Il Comune, manterrà invariate le aliquote anche per il triennio 2024-202.

Con lo stesso decreto di cui al comma 756 della Legge 160/2019, sono stabilite le modalità di elaborazione e di successiva trasmissione al Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze del "prospetto delle aliquote".

Il decreto 7 luglio 2023 individua le fattispecie sulla base delle quali i comuni possono diversificare le aliquote dell'imposta municipale propria, l'abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 (in quanto quelle non citate sono esenti, perché non di lusso):

- fabbricati rurali ad uso strumentale;
- fabbricati appartenenti al gruppo catastale D;
- terreni agricoli;
- aree fabbricabili;
- fabbricati, diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D.

L'Allegato A del decreto specifica che i comuni, nell'ambito della propria autonomia regolamentare (di cui all'articolo 52 del D.Lgs. n. 446/1997), hanno la facoltà di introdurre ulteriori diversificazioni all'interno di ciascuna delle categorie sopra individuate.

L'articolo 3 del Decreto chiarisce che i comuni dovranno elaborare e trasmettere al Dipartimento delle finanze del MEF il prospetto con le fattispecie di interesse selezionate, tramite l'applicazione informatica "GESTIONE IMU" disponibile nell'apposita sezione del portale del federalismo fiscale. Viene inoltre specificato che l'applicazione informatica deve essere utilizzata anche se il comune non intende diversificare le aliquote, ma confermare quelle previste.

I termini di scadenza restano immutati. Le aliquote stabilite dai comuni nel prospetto hanno effetto per l'anno di riferimento, a condizione che il prospetto stesso sia pubblicato sul sito internet del Dipartimento delle Finanze del MEF entro il 28 ottobre dello stesso anno.
Come già previsto per la vecchia procedura, ai fini della pubblicazione, il comune è tenuto ad inserire il prospetto previsto dalla normativa, entro il termine perentorio del 14 ottobre dello stesso anno, nell'apposita sezione del portale del federalismo fiscale.
In ipotesi di mancata pubblicazione entro il 28 ottobre, si applicheranno le aliquote vigenti nell'anno precedente.
Viene altresì esplicitato che, in caso di discordanza tra il Prospetto e le disposizioni contenute nel regolamento di disciplina dell'imposta, prevale quanto stabilito nel Prospetto.

TASSA RIFIUTI - TA.RI

Per quanto attiene alla TARI, sono state attribuite all'ARERA Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, le competenze di cui alla L. n. 205 del 27/12/2017.

Con la Deliberazione del 03 agosto 2021 363/2021/R/RIF l'Autorità sui rifiuti ARERA ha approvato l'MTR-2 8 strumento flessibile che consente, agli Enti territorialmente competenti e agli operatori, di fornire agli utenti servizi adeguati a costi sostenibili) introducendo, nello specifico nuovi criteri per il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il Secondo Periodo Regolatorio 2022-2025, nuovi criteri di trasparenza nella gestione dei rifiuti urbani e come novità più rilevante il calcolo per la tariffa a cancello per gli impianti di chiusura del ciclo integrato dei rifiuti.
La deliberazione n. 15/2022 dell'ARERA, 'Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani' (TQRIF), è poi intervenuta per adottare il nuovo testo unico in materia di qualità dei servizi di raccolta, conferimento e qualità dei contratti. Il PEF piano Economico Finanziario, che deve oraessere quadriennale e quindi riferito come prima applicazione al periodo 2022- 2025.
E' stato poi introdotto l'aggiornamento biennale del PEF 2024-2025 con Delibera ARERA n. 389/2023/R/rif del 03/08/2023.
Il provvedimento di ARERA reca le disposizioni aventi ad oggetto la definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale (2024-2025) delle entrate tariffarie di riferimento e delle tariffe di accesso agli impianti.
Il Comune ha valutato di non procedere alla revisione del piano finanziario nell'anno 2023, mentre sarà obbligatorio rivedere il piano finanziario nel 2024, a termini della sopra richiamata normativa. Si rimanda pertanto alla idonea deliberazione di revisione del PEF e di approvazione delle tariffe TA.RI, che interverrà per l'anno 2024 entro il 30 aprile.

CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E CANONE MERCATALE

Dall'anno 2021, l'imposta sulla pubblicità, il diritto sulle pubbliche affissioni, la TOSAP e la COSAP, vengono sostituite, con la Legge 27 dicembre 2019 n. 160, art. 1, commi 816-836 e 846-847, che ha introdotto, appunto con decorrenza dall'anno 2021, il nuovo "Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" e il "Canone mercatale".

Tale canone unico sostituisce: la TOSAP, il COSAP, l'ICP (Imposta Comunale sulla Pubblicità), il DPA (il Diritto sulle Pubbliche Affissioni), il CIMP (il Canone di Installazione dei Mezzi Pubblicitari) ed il canone di concessione e autorizzazione di cui all'art. 27, commi 7 e 8 del Codice della Strada (D.Lgs. 285/1992) relativo alle occupazioni stradali e che tale canone unico è disciplinato dal Comune in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone (comma 817 L. 160/2019).

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Il D.lgs. N.360/1998 prevede che "i Comuni possono istituire l'addizionale IRPEF la cui aliquota non può eccedere complessivamente 0,8 punti percentuali". L'addizionale é determinata sul reddito complessivo ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini dell'imposta stessa. Per il 2024-2025-2026 si conferma che l'aliquota da applicare non varierà rispetto al 2023, sarà applicata l'aliquota unica dello 0,8 per mille, verrà invece confermata dall'amministrazione l'esenzione dall'imposta per i redditi inferiori a € 10.000,00.

PROVENTI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Per il recupero dell'evasione tributaria, come per gli anni passati, il Comune di Vedano al Lambro, ha attivato un massiccio servizio di controllo e verifica delle rendite catastali implementando il più possibile l'attività di accertamento tributario in materia di IMU e TARI al fine di una maggiore equità tributaria. L'attività ha l'obiettivo, come per il passato, oltre al recupero di somme da destinare ad interventi in favore della comunità, quello di garantire l'eliminazione di ingiuste differenziazioni del carico tributario che si risolvono sempre a svantaggio del cittadino più responsabile.

Il Recupero dell'evasione verrà continuato attraverso una collaborazione esterna a supporto degli uffici comunali per lo svolgimento in particolare delle seguenti attività:

- Controllo e verifica delle rendite catastali;
- Accertamenti IMU e perizie di stima;
- Accertamenti TARI;
- Segnalazioni qualificate

con il supporto di una cooperativa sociale di tipo B (con utilizzo tra le forze lavoro persone svantaggiate), che si si è aggiudicata la gara d'appalto nell'anno 2022 per un biennio con possibile proroga di un anno.

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

TRIBUTO	Accertamento 2022	Stanziamento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	71.054,23	90.000,00	90.000,00	80.000,00	80.000,00
SEGNALAZIONI QUALIFICATE	0,00	10.000,00	20.000,00	45.000,00	45.000,00
TARI	50.795,66	40.500,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale	121.849,89	140.500,00	150.000,00	165.000,00	165.000,00

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Il Fondo di solidarietà comunale costituisce il fondo per il finanziamento dei comuni anche con finalità di perequazione, alimentato con una quota del gettito IMU di spettanza dei comuni stessi, è stato istituito in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio comunale, previsto dal D.lgs. n.23/2011 di attuazione del federalismo municipale, dall'articolo 1, comma 380, della legge n. 228/2012 (stabilità 2013) in ragione della nuova disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) introdotta dalla suddetta legge, che ha attribuito ai comuni l'intero gettito IMU, ad esclusione di quello derivante dagli immobili ad uso produttivo destinato allo Stato, nell'ambito di un intervento volto al consolidamento dei conti pubblici nell'emergenza finanziaria determinatasi negli ultimi due mesi dell'anno 2011.

La dotazione annuale del Fondo è definita per legge ed è in parte assicurata, come detto, attraverso una quota dell'imposta municipale propria (IMU), di spettanza dei comuni, che in esso confluisce annualmente. Con la Legge di Bilancio 2021, il fondo di solidarietà comunale, disciplinato ai commi da 791 a 794, viene incrementato in modo consistente dal 2021 per il potenziamento dei servizi sociali, infatti una quota parte dell'FSC dovrà essere destinata a finanziare interventi sul sociale e sugli asili nido (questi ultimi dal 2022), e stando alla lettura della norma, tali interventi devono essere di "ampliamento", quindi relativi a nuove spese.

Anche per l'anno 2024 e per gli anni seguenti, verrà definito l'importo del FSC e delle seguenti quote:

- Incremento dotazione F.S.C. 2024 sviluppo servizi sociali comuni R.S.O. art.1, c. 449, lettera d-quinquies, primo periodo, L.232/2016;

- Incremento dotazione F.S.C. 2024 posti disponibili negli asili nido art.1, comma 449 lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM 19.07.2022);

- Incremento dotazione F.S.C. 2024 trasporto studenti in disabilità art. 1, c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM 30.05.2022).

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	**Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati**	**4.093.955,00**	***150.000,00***	**4.132.841,00**	***165.000,00***	**4.133.541,00**	***165.000,00***
1010106	Imposta municipale propria	1.665.000,00	*110.000,00*	1.680.300,00	*125.000,00*	1.681.000,00	*125.000,00*
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
1010116	Addizionale comunale IRPEF	1.439.000,00	*0,00*	1.445.000,00	*0,00*	1.445.000,00	*0,00*
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	982.513,00	*40.000,00*	1.000.099,00	*40.000,00*	1.000.099,00	*40.000,00*
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	7.442,00	*0,00*	7.442,00	*0,00*	7.442,00	*0,00*
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	**647.367,30**	***0,00***	**649.260,88**	***0,00***	**649.260,88**	***0,00***
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	647.367,30	*0,00*	649.260,88	*0,00*	649.260,88	*0,00*
1000000	**Totale TITOLO 1**	**4.741.322,30**	***150.000,00***	**4.782.101,88**	***165.000,00***	**4.782.801,88**	***165.000,00***

9.2.ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti saranno attribuiti al Comune di Vedano al Lambro nel triennio, nel seguente modo:

Descrizione	2024	2025	2026
DA STATO			
Trasferimenti erariali per indennltà sindaco, assessori e Presidente del Consiglio	53.570,76	0,00	0,00
ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo compensativo IMU immobili comunali	12.988,81	12.988,81	12.988,81
ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo criticità gettito IMU e TASI (ART 1, C. 892BIS, L. 145/18) 4.720,53+8153,65	12.874,18	12.874,18	12.874,18
ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Minori introiti add.le Irpef	6.000,00	6.000,00	6.000,00
ALTRI TRASFERIMENTI ERARIALI - Contributo ai comuni per mensa scolastica insegnanti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altri trasferimenti erariali - stima gettito ICI 2009 e 2010 art. 3 c.3 DPCM 10/3/2017	1.645,33	1.645,33	1.645,33
Trasferimento dallo Stato per rimborso elezioni e referendum	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Contributi per Fondo Povertà Quota assunzione assistenti sociali	24.533,41	21.261,11	21.261,11
Contributo alle biblioteche per acquisto libri. Sostegno editoria libraria (collegato a cap. S 920.2)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Contributo per la promozione dell'economia D.L. 30/04/2019 n. 34 convertito con modificazioni dalla L. 28/06/2019 n.58	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fondo per finanziamento centri estivi da Dipartimento per le politiche della famiglia (collegato a cap. 1410.2)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Trasferimento 5 per mille ex-art. 1comma 337 L.266/2005 (collegato a cap. S. 1495)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
TOTALE	162.112,49	105.269,43	105.269,43
DA REGIONE LOMBARDIA			
Contributi da Regione per interventi asilo nido collegato a capitolo S 1382	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Contributi da Regione per "sistema 0-6 anni" collegato a capitolo S 1384	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE - progetto "dopo di noi"	10.400,00	10.400,00	10.400,00
Contributo Regionale per fondo mense scolastiche biologiche collegato con cap S 870.6)	7.000,00	12.000,00	12.000,00
FRS - Fondo regionale sociale per SAD e SAD-H	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Fondi vincolati: Fondo non autosufficienza DGR 740/2013 (collegato cap. S 1561.1) Fondo nazionale politiche sociali (collegato cap. S 1496)	39.216,20	39.216,20	39.216,20
FRS - Fondo regionale sociale per ASILO NIDO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contributo per inclusione scolastica disabili scuole superiori - Regione Lombardia (collegato cap. S 1422)	91.000,00	91.000,00	91.000,00
FRS - Fondo regionale sociale - ADM - solidarietà minori (ex art. 80-81-82 L.R. 1/86)	7.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE	242.116,20	247.116,20	247.116,20
DA PRIVATI			
Sponsorizzazioni da privati per organizzazione eventi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Contributo per finanziamento borse di studio da privati	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	410.228,69	358.385,63	358.385,63

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**404.228,69**	***0,00***	**352.385,63**	***0,00***	**352.385,63**	***0,00***
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	162.112,49	*0,00*	105.269,43	*0,00*	105.269,43	*0,00*
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	242.116,20	*0,00*	247.116,20	*0,00*	247.116,20	*0,00*
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	**1.000,00**	***0,00***	**1.000,00**	***0,00***	**1.000,00**	***0,00***
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	*0,00*	1.000,00	*0,00*	1.000,00	*0,00*
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	**5.000,00**	***0,00***	**5.000,00**	***0,00***	**5.000,00**	***0,00***
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	5.000,00	*0,00*	5.000,00	*0,00*	5.000,00	*0,00*
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
2000000	**Totale TITOLO 2**	**410.228,69**	***0,00***	**358.385,63**	***0,00***	**358.385,63**	***0,00***

9.3.ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

COSTI E RICAVI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2024					
SERVIZI		Stanziamenti	ENTRATE	USCITE	
3	Asilo Nido	Contributi da Regione Lombardia per asilo nido	€ 3.000,00	Utenze	€ 9.000,00
				Contributi da Comune in conto rette	€ 160.000,00
		Rimborso utenze da appaltatori	€ 5.400,00		
				TOTALE	€ 169.000,00
		TOTALE	**€ 8.400,00**	50% (L. 498/1992 art. 5)	**€ 84.500,00**
8	Impianti sportivi	Canoni per utilizzo palestre comunali	€ 6.500,00	Utenze	€ 73.562,83
		Canone per concessione centro sportivo	€ 44.007,84	Pulizie	€ 33.000,00
				TOTALE	€ 106.562,83
		TOTALE	**€ 50.507,84**	TOTALE (QUOTA 60% ASSOCIAZIONI SPORTIVE)	**€ 63.937,70**
11	Mense scolastiche	Rimborso utenze da appaltatori	€ 5.400,00	Servizo Refezione scolastica	€ 30.000,00
				Utenze	€ 5.400,00
		TOTALE	**€ 5.400,00**	TOTALE	**€ 35.400,00**
22	Uso locali non istituzionali	Rimborsi/canoni per utilizzo locali comunali	€ 2.000,00	Utenze	€ 6.087,22
				Pulizie	€ 3.500,00
		TOTALE	**€ 2.000,00**	TOTALE	**€ 9.587,22**

BILANCIO 2024 - 2026

Servizi a domanda individuale ANNO 2024

	SERVIZI (Stanziamenti)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% Copertura
1	Alberghi, case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
3	**Asili nido**	**8.400,00**	**84.500,00**	**-76.100,00**	**9,94**
4	Convitti, campeggi, case vacanze	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
8	**Impianti sportivi**	**50.507,84**	**63.937,70**	**-13.429,86**	**79,00**
9	Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
11	**Mense scolastiche**	**5.400,00**	**35.400,00**	**-30.000,00**	**0,00**
12	Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Servizi funebri e cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00
22	**Uso locali non istituzionali**	**2.000,00**	**9.587,22**	**-7.587,22**	**20,86**
23	Collegamenti impianti allarme a centrali di Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	**66.307,84**	**193.424,92**	**-127.117,08**	**34,28**

La misura della copertura è pari al 34,28%, risulta anche se inferiore, in regola rispetto al limite del 36% previsto dalle norme di legge (art. 243 comma 2 lettera a) del D.lgs. 267/2000), poiché il Comune di Vedano al Lambro non deve uniformarsi alla norma di legge, non trovandosi in condizioni di deficitarietà.

L'organo esecutivo con propria deliberazione n. 163 in data 27/10/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 34,28 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di € 5.999,81.

SANZIONI AMMINISTRATIVE DA CODICE DELLA STRADA

Come lo scorso anno sono allocate a bilancio le entrate per proventi per sanzioni a codice strada, complessive, cioè al lordo delle contravvenzioni irrogate ma non riscosse, infatti negli anni a venire non sarà più possibile stanziare somme relative a ruoli per contravvenzioni ma dovranno essere mantenute a residuo le somme già stanziate e non incassate.

L'importo stanziato nel bilancio 2024 - 2026 ammonta ad € 385.000,00 per ciascun esercizio considerato nel triennio.

Con atto di Giunta Comunale la somma di € 385.000,00 è stata destinata per il 50% e quindi per € 192.500,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208 comma 4, del codice della strada, come modificati dalla Legge n.120 del 29/07/2010.

La Giunta ha destinato euro 5.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.
La quota vincolata è destinata completamente al finanziamento del titolo 1 spesa corrente, nulla risulta destinato al titolo 2 spesa in conto capitale.

Di seguito il riepilogo della destinazione:

SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DELLA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
DENOMINAZIONE SPESA		IMPORTO	
C	Previdenza complementare personale di Polizia Locale	€	**5.000,00**
C	Indennità servizi esterni	€	**1.200,00**
B	Ufficio di polizia municipale - acquisto moduistica e stampati	€	**20.000,00**
B	Vestiario	€	**6.000,00**
B	Carburanti e lubrificanti per automezzi polizia locale	€	**3.400,00**
C	Aggiornamento professionale personale dipendente ed educazione stradale	€	**300,00**
B	Funzionamento e manutenzione mezzi per servizi di polizia stradale	€	**15.000,00**
B	Servizi telematici di informazione in uso all P.L. (Egaff - Pra - Ancitel)	€	**28.000,00**
A	Segnaletica stradale	€	**38.000,00**
C	Manutenzione ordinaria strade comunali - prestazione di servizi	€	**25.000,00**
A	Manutenzione impianti semaforici	€	**11.000,00**
C	Rimozione neve dall'abitato - prestazione di servizi quota del 80%	€	**24.000,00**
C	Interessi passivi su mutui Cassa DD.PP. per interventi su viabilità quota del 40%	€	**16.608,02**
	TOTALE		193.508,02

LETTERA A		
MINIMO	€	48.125,00
PREVISTO	€	49.000,00

LETTERA B		
MINIMO	€	48.125,00
PREVISTO	€	72.400,00

LETTERA C	
MINIMO	non previsto
PREVISTO	€ 72.108,02

4. Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti di cui al secondo periodo del comma 1 e' destinata:

A) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, dimessa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprieta' dell'ente;

B) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attivita' di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'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;

C) ad altre finalita' connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprieta' dell'ente, all'installazione, all' ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilita' ciclistica

.

ALTRE ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE DI PARTICOLARE RILEVANZA

Si elencano d seguito altre entrate extratributarie di importo rilevante (oltre € 10.000,00, non correlate alla parte spesa):

Titolo	Descrizione	2024	2025	2026
3	DIVIDENDI E UTILI - GE.FA srl	25.000,00	25.000,00	25.000,00
3	Concorsi, rimborsi e recuperida imprese e soggetti privati	26.600,00	26.600,00	26.600,00
3	Rimborso forfettario utenze mensa scolastica e Asilo Nido da appaltatore	11.400,00	11.400,00	11.400,00
3	SERV. CIMITERIALI - canone luce votiva	10.370,00	10.370,00	10.370,00
3	Recupero crediti - servizio Polizia Locale	20.000,00	22.000,00	22.000,00
3	FITTI ATTIVI - Fabbricati	64.000,00	64.000,00	64.000,00
3	Rimborso per utilizzo reti gas e teleriscaldamento	78.000,00	78.000,00	78.000,00
3	SERV. CIMITERIALI - Proventi da servizi cimiteriali	45.000,00	46.000,00	46.000,00
3	Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	96.000,00	96.000,00	96.000,00
3	Proventi per cessione imballaggia Cons. Smaltim. Rifiuti	73.500,00	75.500,00	75.500,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**463.677,84**	***0,00***	**468.677,84**	***0,00***	**468.677,84**	***0,00***
3010100	Vendita di beni	73.500,00	*0,00*	75.500,00	*0,00*	75.500,00	*0,00*
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	63.170,00	*0,00*	65.170,00	*0,00*	65.170,00	*0,00*
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	327.007,84	*0,00*	328.007,84	*0,00*	328.007,84	*0,00*
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	**460.000,00**	***20.000,00***	**462.000,00**	***22.000,00***	**462.000,00**	***22.000,00***
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	350.000,00	*0,00*	350.000,00	*0,00*	350.000,00	*0,00*
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	110.000,00	*20.000,00*	112.000,00	*22.000,00*	112.000,00	*22.000,00*
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
3030300	Altri interessi attivi	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	**25.000,00**	***0,00***	**25.000,00**	***0,00***	**25.000,00**	***0,00***
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	25.000,00	*0,00*	25.000,00	*0,00*	25.000,00	*0,00*
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**196.825,00**	***0,00***	**196.825,00**	***0,00***	**191.825,00**	***0,00***
3050200	Rimborsi in entrata	151.100,00	*0,00*	151.100,00	*0,00*	146.100,00	*0,00*
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	45.725,00	*0,00*	45.725,00	*0,00*	45.725,00	*0,00*
3000000	**Totale TITOLO 3**	**1.145.502,84**	***20.000,00***	**1.152.502,84**	***22.000,00***	**1.147.502,84**	***22.000,00***

10.SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:
- dei contratti in essere, dei mutui, del personale, delle utenze, di altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, delle spese per gli organi istituzionali;
-delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali dell'ente;
-delle richieste formulate dai vari responsabili ed assessori, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione da effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel programma di mandato dell'Amministrazione.

Dalla differenza tra le entrate ricorrenti e le spese permanenti emerge in caso positivo la quota di risorse correnti da destinare alla spesa di parte corrente di sviluppo ed eventualmente da destinare agli investimenti, in caso negativo invece l'ente valuterà se adeguare le entrate correnti tributarie e/o extratributarie oppure utilizzare entrate da concessioni edilizie per finanziare manutenzioni correnti o utilizzare altre risorse in deroga.
Dopo l'approvazione del bilancio finanziario da parte del Consiglio Comunale, la Giunta, di norma entro 20 giorni, così come previsto dalla normativa, (art. 169, comma 1, del TUEL – non abrogato dal D.P.R. n. 81/2022 – secondo cui "*la giunta delibera il piano esecutivo di gestione (PEG) entro venti giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, in termini di competenza. Con riferimento al primo esercizio il PEG è redatto anche in termini di cassa. Il PEG è riferito ai medesimi esercizi considerati nel bilancio, individua gli obiettivi della gestione ed affida gli stessi, unitamente alle dotazioni necessarie, ai responsabili dei servizi")* 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.
I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto 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. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.
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.
Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI "Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione", non è attivo per gli enti territoriali.
10.1

10.1.FONDI DI RISERVA

F.DO DI RISERVA DI COMPETENZA

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dal D.lgs. n. 267/2000 all'art. n.166 (minimo 0,3% e massimo 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente:

- 0,311% per il 2024
- 0,301% per il 2025
- 0,309% per il 2026

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoriera non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Per il primo esercizio è stato stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 250.000,00, pari all' 1,77% delle spese finali previste in bilancio (La Spesa finale Rappresenta la somma dei primi due titoli di spesa del bilancio - spese correnti e spese in conto capitale e rappresenta le somme necessarie alla amministrazione per perseguire i propri scopi o fini istituzionali, al netto del rimborso delle passività finanziarie € 14.095.928,52) e quindi non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del D.Lgs. n. 267/2000.

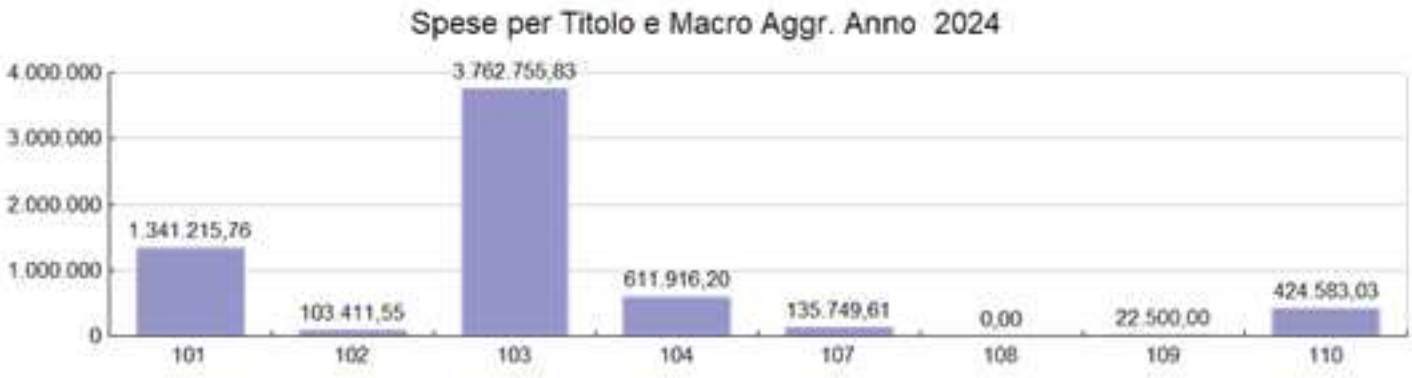
SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

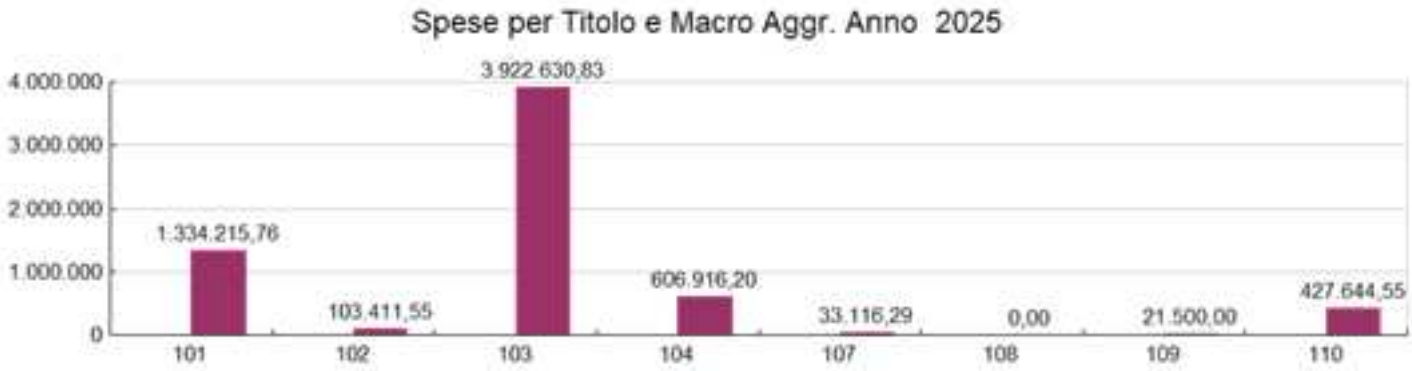
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	**Servizi istituzionali e generali e di gestione**	975.402,26	**previsione di**	*3.105.244,38*	*2.084.487,97*	*2.027.212,97*	*2.027.212,97*
			di cui già impegnato *		*521.833,48*	*92.048,33*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*37.200,00*	*30.200,00*	*30.200,00*	*30.200,00*
			previsione di cassa	*3.603.413,28*	*2.856.506,59*		
TOTALE MISSIONE 3	**Ordine pubblico e sicurezza**	142.100,91	**previsione di**	*417.746,24*	*426.030,60*	*425.030,60*	*425.030,60*
			di cui già impegnato *		*14.324,05*	*2.338,52*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*7.350,00*	*7.350,00*	*7.350,00*	*7.350,00*
			previsione di cassa	*440.822,54*	*560.781,51*		
TOTALE MISSIONE 4	**Istruzione e diritto allo studio**	79.985,93	**previsione di**	*195.673,96*	*175.847,34*	*169.788,10*	*169.727,21*
			di cui già impegnato *		*12.000,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*277.455,32*	*255.833,27*		
TOTALE MISSIONE 5	**Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**	59.231,30	**previsione di**	*192.921,02*	*172.059,61*	*172.059,61*	*172.059,61*
			di cui già impegnato *		*6.340,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*227.343,19*	*229.970,33*		
TOTALE MISSIONE 6	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**	1.100,99	**previsione di**	*47.500,00*	*176.390,00*	*297.240,00*	*297.240,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*70.110,00*	*177.490,99*		
TOTALE MISSIONE 8	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**	45.302,02	**previsione di**	*33.000,00*	*18.000,00*	*18.000,00*	*18.000,00*
			di cui già impegnato *		*2.440,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*110.999,48*	*63.302,02*		
TOTALE MISSIONE 9	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	484.325,11	**previsione di**	*1.039.250,00*	*1.061.150,00*	*1.080.450,00*	*1.080.450,00*
			di cui già impegnato *		*100.740,00*	*95.000,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*1.319.896,97*	*1.492.949,52*		
TOTALE MISSIONE 10	**Trasporti e diritto alla mobilità**	154.736,32	**previsione di**	*200.754,36*	*197.216,04*	*187.641,96*	*186.031,19*
			di cui già impegnato *		*27.084,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*350.363,83*	*338.192,04*		

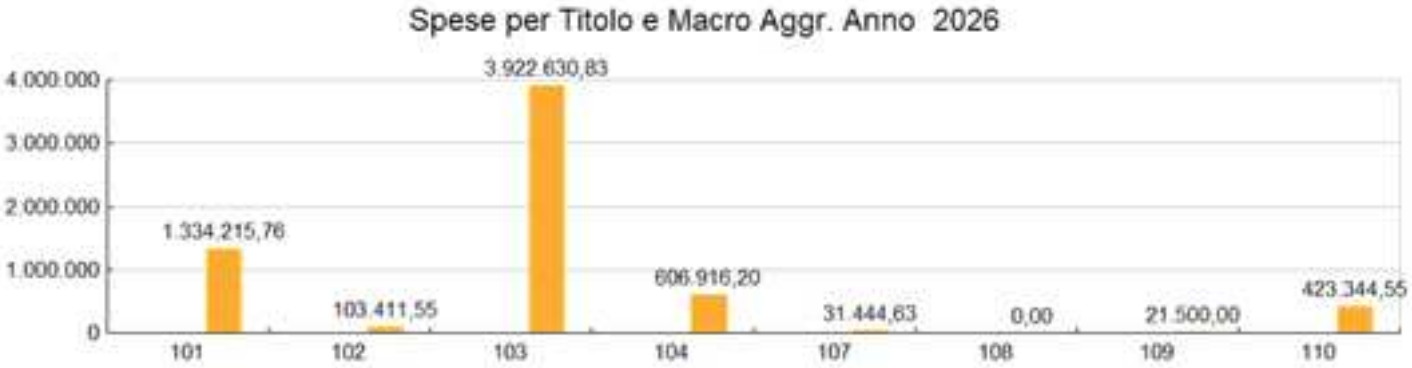
TOTALE MISSIONE 11	**Soccorso civile**	12.000,01	**previsione di**	*14.000,00*	*10.000,00*	*10.000,00*	*10.000,00*
			di cui già impegnato *		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*20.000,00*	*22.000,01*		
TOTALE MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	801.017,75	**previsione di**	*1.676.674,53*	*1.729.334,56*	*1.705.334,56*	*1.705.334,56*
			di cui già impegnato *		*399.113,54*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*2.500,00*	*2.500,00*	*2.500,00*	*2.500,00*
			previsione di cassa	*2.095.060,24*	*2.322.391,48*		
TOTALE MISSIONE 13	**Tutela della salute**	1.619,80	**previsione di**	*4.859,63*	*5.082,83*	*5.082,83*	*5.082,83*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*6.481,86*	*6.702,63*		
TOTALE MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**	3.614,14	**previsione di**	*22.000,00*	*15.000,00*	*15.000,00*	*15.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*36.012,21*	*18.614,14*		
TOTALE MISSIONE 16	**Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**	0,00	**previsione di**	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*0,00*	*0,00*		
TOTALE MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**	0,00	**previsione di**	*385.925,25*	*331.533,03*	*336.594,55*	*332.294,55*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*1.407.630,96*	*250.000,00*		
	TOTALE MISSIONI	2.760.436,54	**previsione di**	*7.335.549,37*	*6.402.131,98*	*6.449.435,18*	*6.443.463,52*
			di cui già impegnato *		*1.093.875,07*	*189.386,85*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*47.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
			previsione di cassa	*9.965.589,88*	*8.594.734,53*		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.760.436,54	**previsione di**	*7.335.549,37*	*6.402.131,98*	*6.449.435,18*	*6.443.463,52*
			di cui già impegnato *		*1.093.875,07*	*189.386,85*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*47.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
			previsione di cassa	*9.965.589,88*	*8.594.734,53*		

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.341.215,76	0,00	1.334.215,76	0,00	1.334.215,76	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	103.411,55	0,00	103.411,55	0,00	103.411,55	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.762.755,83	49.203,00	3.922.630,83	48.928,00	3.922.630,83	48.928,00
104	Trasferimenti correnti	611.916,20	0,00	606.916,20	0,00	606.916,20	0,00
107	Interessi passivi	135.749,61	0,00	33.116,29	0,00	31.444,63	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.500,00	0,00	21.500,00	0,00	21.500,00	0,00
110	Altre spese correnti	424.583,03	0,00	427.644,55	0,00	423.344,55	0,00
	TOTALE TITOLO 1	6.402.131,98	49.203,00	6.449.435,18	48.928,00	6.443.463,52	48.928,00
	TOTALE	**6.402.131,98**	**49.203,00**	**6.449.435,18**	**48.928,00**	**6.443.463,52**	**48.928,00**







SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	**814.238,64**	**65.580,73**	**1.100.468,60**	**26.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7.000,00**	**71.200,00**	**2.084.487,97**
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**244.523,39**	**15.229,21**	**142.428,00**	**1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.500,00**	**7.350,00**	**426.030,60**
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**34.919,09**	**2.444,68**	**80.950,00**	**56.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.533,57**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**175.847,34**
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**98.984,38**	**9.900,23**	**39.575,00**	**23.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**172.059,61**
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**55.390,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**101.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**176.390,00**
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**18.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**18.000,00**
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**1.025.550,00**	**23.600,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.000,00**	**1.061.150,00**
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**164.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33.216,04**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**197.216,04**
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**148.550,26**	**10.256,70**	**1.116.311,40**	**451.716,20**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.500,00**	**1.729.334,56**
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**5.082,83**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.082,83**
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.000,00**
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**331.533,03**	**331.533,03**
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**1.341.215,76**	**103.411,55**	**3.762.755,83**	**611.916,20**	**0,00**	**0,00**	**135.749,61**	**0,00**	**22.500,00**	**424.583,03**	**6.402.131,98**

10.2.SPESA DI PERSONALE

PIANO DEI FABBISOGNI

Il Piano triennale dei fabbisogni del personale è integrato nel PIAO "*Piano Integrato di Attività e Organizzazione"*, introdotto con finalità di semplificazione con l'articolo 6 del Decreto Legge 80/2021 convertito in Legge 113/2021.
Il Piano triennale dei fabbisogni di personale previsto dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 va opportunamente inserito nella sezione terza *Organizzazione e capitale umano* del PIAO anche da parte delle amministrazioni con meno di 50 dipendenti, come il Comune di Vedano al Lambro, che può usufruire della modalità semplificata ai sensi dell'art. 6 co. 4 del D.M. 132/2022.
Per la redazione occorre considerare le Linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle amministrazioni pubbliche pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 14 settembre 2022 nonché le previsioni del nuovo CCNL delle Funzioni Locali, sottoscritto il 16/11/2022, con riferimento alle relazioni sindacali necessarie.
Il PIAO si approva dopo il bilancio di previsione e sino alla sua approvazione non si possono avviare le procedure assunzionali che lo stesso prevede.

Con deliberazione della Giunta comunale nr. 76 dell'8/5/2023 è stata approvata la Sezione 3 organizzazione e capitale umane – struttura organizzativa e piano triennale del fabbisogno del personale 2023-2025 con riferimento:
1) alla stima del trend delle cessazioni;

2) all'evoluzione del fabbisogno per gli anni sottoindicati:
<u>Anno 2024</u>

Garanzia del turn-over;

Potenziamento del Servizio tecnico con l'inserimento di un Istruttore tecnico (ex C1) (area degli istruttori)

Potenziamento della Polizia Locale con l'inserimento di un nuovo Agente di Polizia Locale (ex C1) (area degli istruttori – profilo Agente di polizia locale)
<u>Anno 2025</u>
Garanzia del turn-over;
<u>Anno 2026</u>
Garanzia del turn-over;

3) agli obiettivi di trasformazione e allocazione delle risorse all'interno delle aree organizzative;

4) alle strategie per la copertura del fabbisogno;

5) alla strategia per i fabbisogni PNRR

CAPACITA' ASSUNZIONALE

L'art. 33 comma 2 del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34 - Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi, convertito con modificazioni dalla Legge 28 giugno 2019, n. 58 (in S.O. n. 26, relativo alla G.U. 29/06/2019, n. 151), convertito con modificazioni dalla Legge 28.06.2019 n. 58, testualmente recita: "A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico

dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, adottato in data 17 marzo 2020 sono state individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del (valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

Il calcolo della capacità assunzionale illustrato è stato aggiornato con riferimento al rendiconto 2022. Il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti aggiornato al suddetto rendiconto è pari al 20,93%, più basso rispetto al valore soglia del 26,90% previsto per gli enti con popolazione tra 5.000 e 9999 abitanti. La popolazione di Vedano al Lambro al 31 dicembre 2022 è pari 7590 abitanti. Il Comune di Vedano al Lambro dispone quindi di un incremento massimo teorico della spesa di personale di € 341.730,80, che gli consentirebbe di rimanere entro la soglia di virtuosità stabilita con D.M. 17 marzo 2020 (Tab. 1). Per il 2024 l'incremento massimo teorico è del 26% in più rispetto alla spesa sostenuta per il personale nel 2018, quindi sino a € 300.426,76. Lo stesso importo massimo di incremento, in assenza di parametri, può essere ipotizzato per il 2025, fatta salva specifica indicazione normativa. L'incremento massimo teorico per il 2024, per il 2025 e di conseguenza per il 2026 è da verificare in occasione dell'approvazione del rendiconto 2023.

TEMPO DETERMINATO

Appare opportuno che nel rispetto dei vincoli di cui all'articolo 9 comma 28 del D.L. 78/2010, venga individuato un limite adeguato stimato in € 18.107,89, come parametro molto prudenziale ma idoneo per procedere a nuove assunzioni con tipologie di lavoro flessibile, da utilizzare nella misura strettamente necessaria al fine di evitare disfunzioni all'apparato amministrativo, considerato che il Comune di Vedano al Lambro è in regola con gli oneri di riduzione della spesa di cui all'art. 1 della Legge 296/2006. A tale fine sono richiamate e fatte proprie le considerazioni della deliberazione n. 15/SEZAUT/2018/QMIG della Corte dei Conti Sezione delle Autonomie sulla applicabilità dell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 agli enti locali, come il Comune di Vedano al Lambro, che nel 2009 non ha sostenuto spese per contratti di lavoro flessibile e che nel triennio 2007/2009 ha sostenuto spese per importi non idonei a costituire un valido parametro di riferimento (€ 12.714,00 Tabella T14 Conto annuale 2007 che corrisponde a un valore medio di € 4.238,00).

PROSPETTO DI CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI AI SENSI D.M. 17/3/2020

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno	2024			
	ANNO		VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2022		7.565	e
	ANNI		VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2022	(a)	1.197.711,02 €	(I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	1.155.487,54 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2020		5.978.853,39 €	
	2021		6.080.026,05 €	
	2022		5.927.460,23 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			5.995.446,56 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022		272.614,22 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	5.722.832,34 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		20,93%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		30,90%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < o = (d))		(f)	341.730,88 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi		(f1)	1.539.441,90 €	
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti non virtuosi (SE (c) > (d))		(g)		
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 - Enti virtuosi	2024	(h)		26,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)		(i)	300.426,76 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi		(l)	0,00 €	
Tetto di spesa comprensivo dell'incremento da Tab. 2 e degli eventuali resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (i) + (l)		(m)	1.455.914,30 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM - Enti virtuosi (m) < (f1)		(n)	1.455.914,30 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2024	(o)	1.455.914,30 €	

DOTAZIONE ORGANICA RICLASSIFICATA

AREA	PROFILO PROFESSIONALE	NUMERO POSTI	VACANTI	NOTE
FUNZIONARI EQ	Funzionario amministrativo contabile	4	1	
	Funzionario servizi tecnici	2	0	
	Funzionario di polizia locale	2	0	
	Funzionario di servizi sociali	2	0	
	TOTALE	**10**	**1**	+ 1 P.V. (con eliminazione posto istruttore)
AREA DEGLI ISTRUTTORI	Istruttore amministrativo contabile	7	1	1 - Nr. 1 posto vacante ai servizi demografici con diritto alla conservazione.
	Istruttore tecnico	4	1	Copertura 2024
	Istruttore servizi culturali	2	1	1 - Nr. 1° posto 2023 per Biblioteca con contestuale eliminazione posto di operatore esperto
	Istruttore servizi sociali	1	0,12	Trasformazione del posto in "Tempo pieno" da 32 a 36 ore nel corso del 2023
	Agente P.L.	4	1	Copertura 2024 + 1 P.V. (con eliminazione posto operatore esperto)
	TOTALE	**19**	**4,12**	
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	Operatore esperto amministrativo contabile	6	0	Al netto del posto di operatore esperto eliminato nel corso del 2023 e trasformato in Istruttore.
	TOTALE	**6**	0	
		NUMERO POSTI	**VACANTI**	**NOTE**
	TOTALE COMPLESSIVO	**35**	**4**	

RISPETTO DEL LIMITE DELL'EX ART. 1, COMMA 557, L. N.296/2006

TIPOLOGIA DI SPESA	Media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	1.166.487,63	1.341.215,76	1.334.215,76	1.334.215,76
Spese macroaggregato 103	24.188,67	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	70.139,94	84.896,55	84.896,55	84.896,55
Altre spese - Ufficio di piano	6.324,49	9.623,00	9.623,00	9.623,00
Altre spese: da specificare……				
Altre spese: da specificare……				
Totale spese di personale (A)	**1.267.140,73**	**1.435.735,31**	**1.428.735,31**	**1.428.735,31**
(-) Componenti escluse (B)	230.363,05	422.178,50	422.178,50	422.178,50
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.036.777,68**	**1.013.556,81**	**1.006.556,81**	**1.006.556,81**
Rispetto del limite ai sensi dell'ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006. Dal 2025 saranno introdotte nuove regole per il contenimento della spesa di personale				

10.3.SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dalle leggi che si sono succedute nei tempi.

Le riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, dall'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e dai commi da 8 a 13 degli artt. 14 e 47 della legge 66/2014 sono definitivamente superate, a decorrere dall'anno 2020.

Restano alcune limitazioni residuali (spese relative alla rappresentanza e di consulenza) che sono ancora oggetto di apposita comunicazione alla Corte dei Conti, mentre restano vincolati alle norme vigenti, sulle restrizioni delle spese per gli enti locali, solo le spese per l'acquisto di beni e servizi informatici.

Il sistema delle convenzioni CONSIP e del MEPA di competenza dello Stato e di ARIA e SINTEL di competenza della Regione Lombardia, devono attualmente essere utilizzati, di norma, per acquisti di beni e servizi superiori ad € 5.000,00 IVA esclusa, sopra tale soglia e fino a precisi importi disciplinati dalla normativa, l'affidamento, può svolgersi attraverso il c.d. "*affidamento diretto*", ovvero una procedura semplificata, che non prevede competizione tra concorrenti, né particolari vincoli procedurali.

Per gli appalti di forniture di beni e servizi di importo superiore ad € 140.000,00, viene redatto apposito piano triennale, approvato dalla Giunta Comunale.

PARTENARIATO PUBBLICO-PRIVATO P.P.P.

Nei documenti programmatori dell'Amministrazione è prevista la realizzazione di una struttura sportiva adeguata al calcio, da inserire all'interno di Sportpark, anche, attraverso procedure di leasing finanziario o comunque di PPP.

Nell'esercizio 2024 (dal mese di settembre) e nell'esercizio 2025, sono stanziati a bilancio nella parte corrente:
- i canoni (con decorrenza novembre 2024) relativi ad un contratto di leasing finanziario in costruendo per la riqualificazione delle infrastrutture sportive del Comune, che a seguito di redazione da parte dell'amministrazione, di adeguata relazione di accollo dei rischi, ponga a carico dell'operatore economico i rischi per la costruzione dell'opera stessa (devono essere in capo al soggetto privato il rischio di costruzione ed uno tra il rischio di disponibilità e il rischio di domanda – decisione Eurostat dell'11 febbraio 2004), e possa essere considerato P.P.P. (Contratto di parternariato pubblico e privato).

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 31.07.2023 "Attivazione di un partenariato pubblico privato mediante proposta di locazione finanziaria di opera pubblica, ai sensi degli artt. 187 e 183 comma 16 del D.lgs. 50/2016 e ss.mm.ii.: valutazione della fattibilità e dell'interesse pubblico della proposta aggiornata - approvazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica" si è provveduto a valutare favorevolmente, ai sensi dell'art. 183, comma 15, del D. lgs. 50/2016, il la fattibilità ed il pubblico interesse della proposta, avente ad oggetto: LA PROGETTAZIONE, IL FINANZIAMENTO, LA RIQUALIFICAZIONE E LA MANUTENZIONE PER 20 ANNI DELL'IMPIANTO SPORTIVO DI VIA ALFIERI A VEDANO AL LAMBRO.

Il leasing finanziario costituirebbe infatti indebitamento, salvo che l'amministrazione, previa valutazione della convenienza ed economicità dell'operazione, non dimostri rigorosamente che i rischi siano allocati in capo al contraente privato, coerentemente con le indicazioni comunitarie, al fine di superare la presunzione legislativa di indebitamento, l'amministrazione avrà l'onere di precostituirsi, sia all'inizio (atti preparatori del contratto) che in fase di conclusione del contratto, l'esatta allocazione dei rischi trasferiti all'operatore privato tale da qualificare l'operazione nelle ristrette regole del partenariato pubblico privato. Ciò, inoltre, risulta coerente con le operazioni di partenariato volute dal legislatore, dove l'aspetto dell'indebitamento è solo uno delle variabili delle operazioni, assumendo portata decisiva la natura dei rischi e l'allocazione degli stessi in capo solo all'operatore economico. Pertanto, se l'operatore economico assumerà concretamente i rischi prevalenti dell'operazione di costruzione dell'opera pubblica, fermo restando il rispetto dell'equilibrio economico finanziario dell'operazione, allora anche il leasing in costruendo sarà considerata un'operazione neutra per l'ente locale in tema di indebitamento, ai sensi della normativa vigente.
Sarà poi cura dell'amministrazione, stipulare un contratto di leasing operativo "aperto", che cioè abbia al suo interno una clausola contrattuale che consenta una modifica al contratto stesso, inserendo la possibilità dell'eventuale pagamento di una maxirata, da finanziare, nel caso in cui sussistano, con mezzi propri di bilancio e che sia propedeutica all'abbattimento dei canoni annuali del leasing, gravanti sull'amministrazione. Nell'esercizio 2024, sono stati stanziati anche gli oneri finanziari (interessi di pre-ammortamento) che saranno da pagare in caso di pre-utilizzo del bene.

11.ENTRATE IN CONTO CAPITALE

11.1. PERMESSI DI COSTRUIRE

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	% alla spesa corrente
2021	68.000,00	18,24
2022	140.000,00	53,76
2023	120.000,00	30,00
2024	140.000,00	40,00
2025	200.000,00	50,00
2026	200.000,00	50,00

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dalla data dell' 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

La quota destinata alla parte corrente, finanzia i seguenti interventi di spesa:

DESCRIZIONE	IMP. STANZIATO 2024	IMP. STANZIATO 2025	IMP. STANZIATO 2026	IMP. DA VINCOLARE 2024	IMP. DA VINCOLARE 2025	IMP. DA VINCOLARE 2026
MANTENIMENTO VERDE	17.000,00	17.000,00	17.000,00	8.000,00	17.000,00	17.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE	95.000,00	95.000,00	95.000,00	40.000,00	55.000,00	55.000,00
MANUTENZ. ARREDO URBANO	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA APPARAMENTI PROPR. COM.LE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANUTENZIONE STABILI	20.000,00	15.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE CIMITERO	6.000,00	5.000,00	5.000,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
^GLOBAL SERVICE	186.000,00	186.000,00	186.000,00	65.000,00	100.000,00	100.000,00
SPESE PER PROGETTAZIONE	20.000,00	10.000,00	10.000,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALI	352.000,00	336.000,00	336.000,00	140.000,00	200.000,00	200.000,00

La quota destinata alla parte capitale, finanzia i seguenti interventi di spesa:

DESCRIZIONE	2024	2025	2026
Manutenzione straord. immobili propr. Com.le	**103.000,00**	**103.000,00**	**103.000,00**
Interventi su viabilita' per eliminazione di B.A.	**35.000,00**	**35.000,00**	**35.000,00**
Manutenzione immobili destinati al culto	**12.000,00**	**12.000,00**	**12.000,00**
Manutenzione straordinaria aree verdi	**60.000,00**	**50.000,00**	**50.000,00**
TOTALE	**210.000,00**	**200.000,00**	**200.000,00**

11.2.ALIENAZIONI

Nel bilancio finanziario 2024 - 2026 sono allocati a bilancio i seguenti proventi per alienazione:

a) diritto di superficie per aree di 167 cioè la cessione di aree relative alle cooperative edilizie, di cui alla legge 18/04/1962 n. 167, € 10.000,00 in tutti e tre gli anni ricompresi nel bilancio finanziario;

b) di beni immobili:

-per € 88.572,00 nel 2024

-per € 160.000,00 nel 2025

-per € 160.000,00 nel 2026

11.3.DEPOSITI BANCARI PER MUTUI

Al titolo V° dell'entrata "Prelievi per depositi bancari per mutui", nel triennio, sono inserite le seguenti somme, che pareggiano con il titolo IV° della spesa, per la voce "Costituzione depositi bancario per mutui" e sono inserite per consentire il passaggio in contabilità della eventuale contrazione di mutui con Cassa Depositi e Prestiti:

2025 € 3.400.000,00

11.4.MUTUI

Al titolo VI° delle entrate sono allocate solo nel 2025, le seguenti risorse da contrazione di mutui:

- Mutuo flessibile per completamento scuola elementare	6.300-1.3	1.730.591,38
- Mutuo per Polo Culturale	6.300-1.3	3.400.000,00

11.5.CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nell'esercizio 2024 e 2025, sono allocati al titolo IV°, alcuni contributi, legati al PNRR, di seguito il dettaglio:

Descrizione	Tit. NO	2024	2025	2026
FINANZIAMENTO PNRR-MISSIONE 4 ISTRUZIONE E RICERCA-COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 26.1-3.3 "POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA'"- MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA" "INTERVENTI DI ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE RAGGIUNGIMENTO DELLA CLASSIFICAZIONE AD ENERGIA QUASI ZERO SCUOLA SECONDARIA CUP D96E20000040001 DECRETO 6/12/2022 FINANZIATO DA UE NEXT GENERATION (CAP. 1723.3 S)	4	2.516.396,05	2.516.396,05	0,00
PNRR MISSIONE 2 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA"- COMPONENTE 3 "EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI"- INVESTIMENTO 1.1 "COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI" SCUOLA PRIMARIA DI PRIMO GRADO "RIMEMBRANZE" REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA DI PRIMO GRADO MEDIANTE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI NUOVO EDIFICIO NZEB-CUP D91B22000320006 SELEZIONATO NELL'AMBITO DELL'AVVISO PUBBLICO N.48048 DEL 2/12/22 FINANZIATO DA UE NEXT GENERATION (CAP 1720 S)	4	4.798.828,49	1.048.352,57	0,00
PNRR - Contributo Statale - MISSIONE 2 COMPONENTE C.4 INVESTIMENTO 2.2 - LEGGE 27/12/2019 N. 160 art. 1 comma 29 "LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA" - CUP D94H22000780001 (collegato a cap. spesa 1703.6)	4	70.000,00	0,00	0,00
TOTALE		7.385.224,54	3.564.748,62	0,00

RIEPILOGO ENTRATE C/CAPITALE

DESCRIZIONE ENTRATE C. CAPITALE	2024	2025	2026
Alienazione aree 167	**10.000,00**	**10.000,00**	**10.000,00**
PNRR SCUOLA SECONDARIA	**2.516.396,05**	**2.516.396,05**	**-**
PNRR SCUOLA PRIMARIA	**4.798.828,49**	**1.048.352,57**	
Contributi STATALI per efficientamento energetico	**70.000,00**		
Contributo OO.UU.primaria-C.C.-S.R.e secondaria	**210.000,00**	**200.000,00**	**200.000,00**
OO.UU. PER PARTE CORRENTE	**140.000,00**	**200.000,00**	**200.000,00**
Alienazione immobili	**88.572,00**	**160.000,00**	**160.000,00**
MUTUI		**5.130.591,38**	**-**
	7.833.796,54	**9.265.340,00**	**570.000,00**

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	**7.385.224,54**	***7.385.224,54***	**3.564.748,62**	***3.564.748,62***	**0,00**	***0,00***
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.385.224,54	*7.385.224,54*	3.564.748,62	*3.564.748,62*	0,00	*0,00*
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	**98.572,00**	***0,00***	**170.000,00**	***0,00***	**170.000,00**	***0,00***
4040100	Alienazione di beni materiali	98.572,00	*0,00*	170.000,00	*0,00*	170.000,00	*0,00*
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*	0,00	*0,00*
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	**350.000,00**	***0,00***	**400.000,00**	***0,00***	**400.000,00**	***0,00***
4050100	Permessi da costruire	350.000,00	*0,00*	400.000,00	*0,00*	400.000,00	*0,00*
4000000	**Totale TITOLO 4**	**7.833.796,54**	***7.385.224,54***	**4.134.748,62**	***3.564.748,62***	**570.000,00**	***0,00***

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	**0,00**	***0,00***	**3.400.000,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
5040700	Prelievi da depositi bancari	0,00	*0,00*	3.400.000,00	*0,00*	0,00	*0,00*
5000000	**Totale TITOLO 5**	**0,00**	***0,00***	**3.400.000,00**	***0,00***	**0,00**	***0,00***

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*	Totale	*di cui entrate non ricorrenti*
	ACCENSIONE PRESTITI						
6030000	**Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	**0,00**	***0,00***	**5.130.591,38**	***0,00***	**0,00**	***0,00***
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	*0,00*	5.130.591,38	*0,00*	0,00	*0,00*
6000000	**Totale TITOLO 6**	**0,00**	***0,00***	**5.130.591,38**	***0,00***	**0,00**	***0,00***

12.SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, costituiscono il titolo II° della Spesa, esse individuano tutte le spese che incidono direttamente o indirettamente sulla formazione del capitale dell'ente. In sostanza sono le spese relative agli investimenti sia diretti che indiretti, ai conferimenti di capitali e alle operazioni relative alla concessione dei crediti.

Oggetto di tali spese, non dirette al normale svolgimento dell'attività dell'Ente, sono l'acquisizione, la manutenzione ecc. di beni immobili, beni mobili durevoli destinati alla produzione del reddito.

Si riportano di seguito le spese di investimento allocate nei tre anni considerati dal bilancio finanziario, con a fianco le varie modalità di finanziamento:

TIT.	DESCRIZIONE SPESE C. CAPITALE	2024	FIN.	2025	FIN.	2026	FIN
2	Efficientamento energetico immobili comunali	**70.000,00**	CONTR. STATO				
2	PNRR - MISSIONE 2 COMPONENTE 3 INVESTIMENTO 1.1 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA" " EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGI EDIFICI" COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI" CUP	**4.798.828,49**	PNRR	**1.048.352,57**	PNRR		
2	pesa per completamento scuola elementare attravreso contrazione di mutuo flessibile Cassa DDPP collegato a cap. 502.0			**1.730.591,38**	MUTUO FL.		
2	PNRR - Contributo Statale - MISSIONE 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 26.1-3.3 "POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE- MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA" "INTERVENTI DI	**2.516.396,05**	PNRR	**2.516.396,05**	PNRR		
2	Acquisto mobili e arredi	**10.000,00**	ALIENAZ AREE	**5.000,00**	ALIENAZ AREE	**5.000,00**	ALIENAZ AREE
2	Manutenzione straord. immobili propr. Com.le			**5.000,00**	OO.UU.	**5.000,00**	OO.UU.
2	Manutenzione straord. immobili propr. Com.le	**103.000,00**	OO.UU	**103.000,00**	OO.UU.	**103.000,00**	OO.UU.
2	Interventi su viabilita' per eliminazione di B.A.	**35.000,00**	OO.UU.	**35.000,00**	OO.UU.	**35.000,00**	OO.UU.
2	Manutenzione immobili destinati al culto	**12.000,00**	OO.UU.	**12.000,00**	OO.UU.	**12.000,00**	OO.UU.
2	Polo culturale REALIZZAZIONE			**3.400.000,00**	MUTUO		
2	Manutenzione straordinaria aree verdi	**60.000,00**	OO.UU.	**50.000,00**	OO.UU.	**50.000,00**	OO.UU.
2	Manutenzione straordinaria alloggi ERP (finanziato da ALIENAZIONE AREE 167 € 5.000,00 ALIENAZIONE IMMOBILI € 80.000,00 OO.UU. € 5.000,00)	**88.572,00**	ALIENAZ IMMOB.	**160.000,00**	ALIENAZ IMMOB.	**160.000,00**	ALIENAZ IMMOB.
1	OO.UU.PARTE CORRENTE VEDI SOTTO SPECIFICA	**140.000,00**	OO.UU.	**200.000,00**	OO.UU.	**200.000,00**	OO.UU.
	TOTALE	**7.833.796,54**		**9.265.340,00**		**570.000,00**	

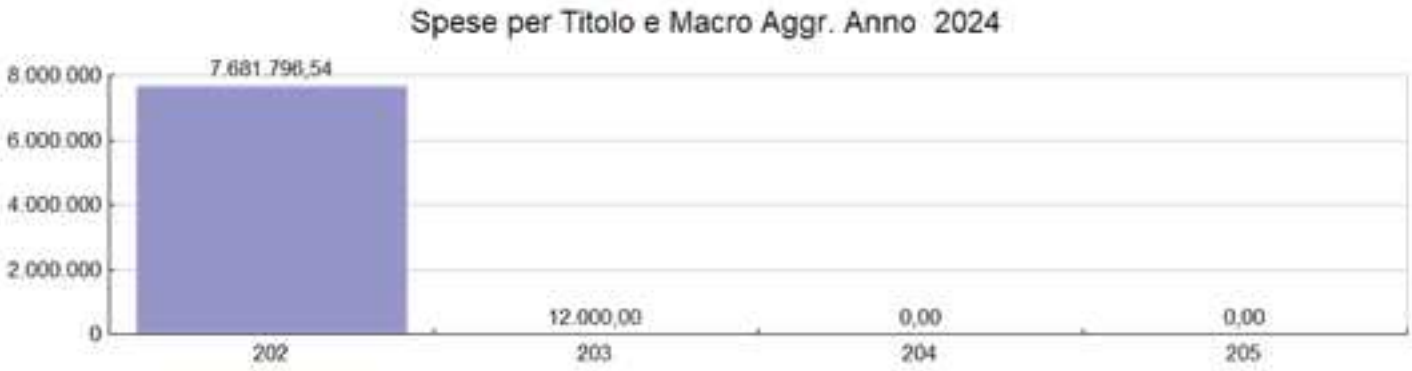
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

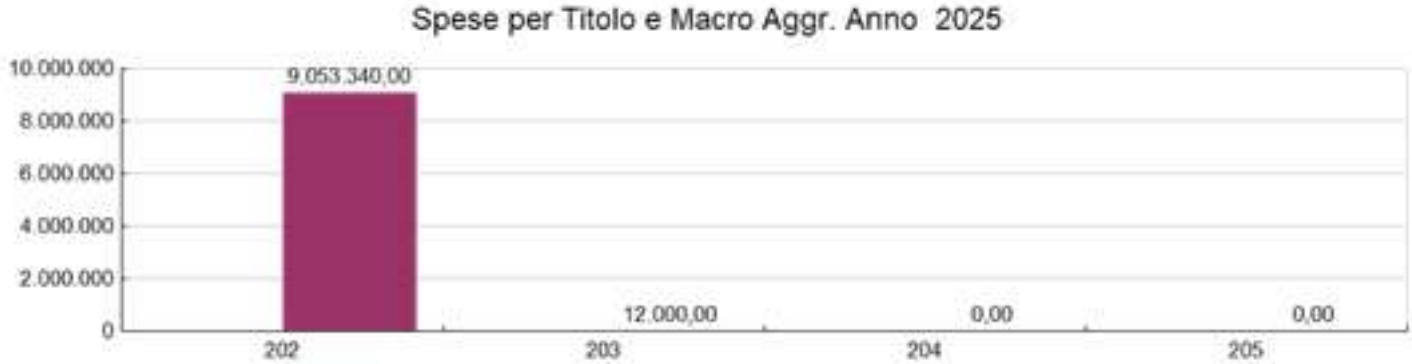
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2023	PREVISIONI DELL' ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	**Servizi istituzionali e generali e di gestione**	1.531.533,62	**previsione di**	*2.370.619,72*	*183.000,00*	*108.000,00*	*108.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*37.200,00*	*30.200,00*	*30.200,00*	*30.200,00*
			previsione di cassa	*2.478.404,00*	*1.714.533,62*		
TOTALE MISSIONE 3	**Ordine pubblico e sicurezza**	10.200,00	**previsione di**	*17.800,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*7.350,00*	*7.350,00*	*7.350,00*	*7.350,00*
			previsione di cassa	*17.800,00*	*10.200,00*		
TOTALE MISSIONE 4	**Istruzione e diritto allo studio**	1.968.464,46	**previsione di**	*2.677.130,63*	*7.315.224,54*	*5.295.340,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*2.516.396,05*	*2.516.396,05*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*2.762.320,72*	*7.560.439,52*		
TOTALE MISSIONE 5	**Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**	14.926,70	**previsione di**	*31.780,31*	*12.000,00*	*6.812.000,00*	*12.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*31.780,31*	*26.926,70*		
TOTALE MISSIONE 6	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**	0,00	**previsione di**	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*0,00*	*0,00*		
TOTALE MISSIONE 8	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**	23.144,62	**previsione di**	*120.215,40*	*88.572,00*	*160.000,00*	*160.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*120.215,40*	*111.716,62*		
TOTALE MISSIONE 9	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	447.675,60	**previsione di**	*196.742,22*	*60.000,00*	*50.000,00*	*50.000,00*
			di cui già impegnato *		*6.510,83*	*6.510,83*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*523.632,02*	*507.675,60*		
TOTALE MISSIONE 10	**Trasporti e diritto alla mobilità**	694.046,17	**previsione di**	*757.962,28*	*35.000,00*	*40.000,00*	*40.000,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*886.013,64*	*729.046,17*		

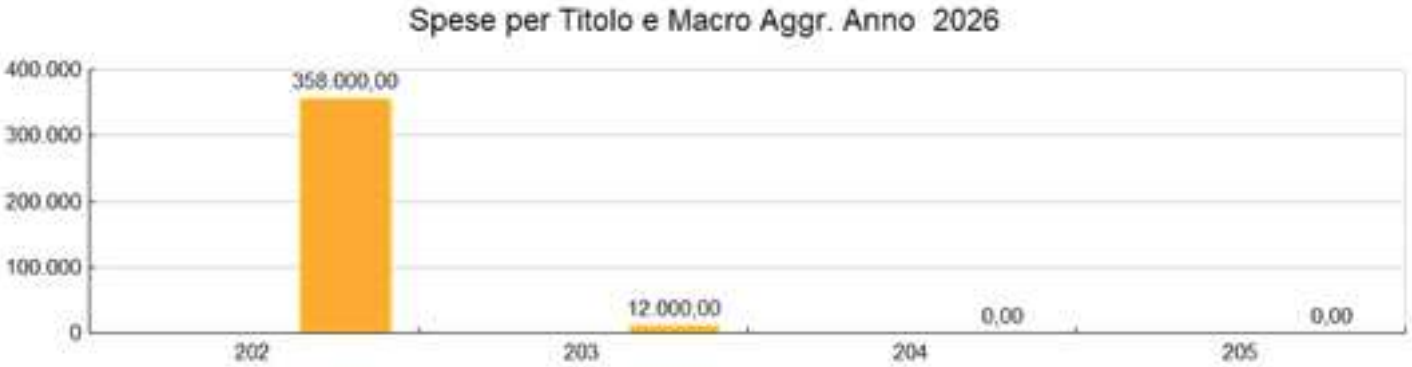
TOTALE MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	0,00	**previsione di**	*38.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*2.500,00*	*2.500,00*	*2.500,00*	*2.500,00*
			previsione di cassa	*38.000,00*	*0,00*		
TOTALE MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**	0,00	**previsione di**	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*0,00*	*0,00*		
TOTALE MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**	0,00	**previsione di**	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui già impegnato *		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			previsione di cassa	*0,00*	*0,00*		
	TOTALE MISSIONI	4.689.991,17	**previsione di**	*6.210.250,56*	*7.693.796,54*	*12.465.340,00*	*370.000,00*
			di cui già impegnato *		*2.522.906,88*	*2.522.906,88*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*47.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
			previsione di cassa	*6.858.166,09*	*10.660.538,23*		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.689.991,17	**previsione di**	*6.210.250,56*	*7.693.796,54*	*12.465.340,00*	*370.000,00*
			di cui già impegnato *		*2.522.906,88*	*2.522.906,88*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale	*47.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*	*40.050,00*
			previsione di cassa	*6.858.166,09*	*10.660.538,23*		

SPESE IN C/CAPITALE PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.681.796,54	7.385.224,54	9.053.340,00	3.564.748,62	358.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	7.693.796,54	7.385.224,54	9.065.340,00	3.564.748,62	370.000,00	0,00
	TOTALE	**7.693.796,54**	**7.385.224,54**	**9.065.340,00**	**3.564.748,62**	**370.000,00**	**0,00**







SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	183.000,00	0,00	0,00	0,00	183.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	7.315.224,54	0,00	0,00	0,00	7.315.224,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	88.572,00	0,00	0,00	0,00	88.572,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	7.681.796,54	12.000,00	0,00	0,00	7.693.796,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

12.1 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è lo strumento con il quale il Governo ha richiesto l'accesso ai fondi di Next Generation EU (NGUE): un pacchetto di misure e stimoli economici lanciato dalla Commissione Europea nel luglio 2020 in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID. Le misure di applicazione del Piano sono state individuate con la legge n.108/2021, di conversione del decreto-legge n.77/2021. Con l'annualità 2022 si è pressoché conclusa la fase di assegnazione delle risorse, è quindi ben delineato il quadro degli interventi che il Comune di Vedano al Lambro deve realizzare entro il 2026.

Il Legislatore per la gestione contabile del PNRR, in coerenza con le prescrizioni di obiettivi e traguardi concordati in sede europea (milestone e target), ha previsto alcune semplificazioni in ragione della stringente tempistica attuativa dei progetti.

Tra queste, la possibilità di accertare le entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (articolo 15 del D.L. 77/21); la deroga ai limiti di utilizzo degli avanzi di amministrazione previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge n. 145 del 2018, e anche per gli enti in disavanzo. Infine, la possibilità di variare il bilancio iscrivendo i relativi finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti, in deroga a quanto disciplinato dall'articolo 163 Tuel, deroga vigente per gli anni dal 2021 al 2026.

Per i finanziamenti ricevuti, al fine di garantire la perimetrazione prevista dall'art. 9 del decreto-legge n. 77/2021, l'Ente ha istituito per ciascun CUP apposito capitolo all'interno del piano esecutivo di gestione con l'indicazione della missione, componente, investimento e specifiche codifiche al fine di garantire un efficace monitoraggio delle entrate e delle uscite relative ai finanziamenti PNRR. Per i progetti non nativi PNRR e con procedure di gara già espletate prima dell'ammissione a finanziamento sul PNRR, la perimetrazione è stata effettuata con l'integrazione delle descrizioni dei capitoli originariamente finanziati da risorse statali.

Per garantire il rispetto di tutte le prescrizioni in tema di monitoraggio e rendicontazione dei fondi PNRR, l'Ente ha analizzato le procedure ammnistrativo contabili e attuato le opportune azioni al fine di garantire la tracciabilità di tutte le operazioni afferenti a tali fondi, sia dal punto di vista del flusso documentale e della relativa archiviazione/conservazione che dal punto di vista della tracciabilità contabile.

Si riportano di seguito le opere finanziate dai trasferimenti PNRR compresi nel bilancio triennale 2024 – 2026:

Descrizione	Tit. NO	2024	2025	2026	
PNRR - MISSIONE 2 COMPONENTE C.4 INVESTIMENTO 2.2 - LEGGE 27/12/2019 N. 160 art. 1 comma 29 "LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA" - CUP D94H22000780001 (collegato a cap. entrata 450.1)	2	70.000,00	0,00	0,00	PNRR
PNRR MISSIONE 2 "RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA"-COMPONENTE 3 "EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI"-INVESTIMENTO 1.1 "COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI" SCUOLA PRIMARIA DI PRIMO GRADO "RIMEMBRANZE" REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA DI PRIMO GRADO MEDIANTE DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI NUOVO EDIFICIO NZEB-CUP D91B22000320006 SELEZIONATO NELL'AMBITO DELL'AVVISO PUBBLICO N.48048 DEL 2/12/22 FINANZIATO DA UE NEXT GENERATION (CAP 449 E)	2	4.798.828,49	1.048.352,57	0,00	PNRR
FINANZIAMENTO PNRR-MISSIONE 4 ISTRUZIONE E RICERCA-COMPONENTE 1 -INVESTIMENTO 26.1-3.3 "POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA DEI SERVIZI DI ISTRUZIONE DAGLI ASILI NIDO ALLE UNIVERSITA'"- MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA" "INTERVENTI DI ADEGUAMENTO/MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE RAGGIUNGIMENTO DELLA CLASSIFICAZIONE AD ENERGIA QUASI ZERO SCUOLA SECONDARIA CUP D96E20000040001 DECRETO 6/12/2022 FINANZIATO DA UE NEXT GENERATION (CAP. 448.2 E)	2	2.516.396,05	2.516.396,05	0,00	PNRR
TOTALE		7.385.224,54	3.564.748,62	0,00	

13.LIMITE D'INDEBITAMENTO E DEBITO RESIDUO

LIMITE DI INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL, come evidenziato nel prospetto che segue:

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari è la seguente:

Descrizione	Tit. NO	Tip. Mis.	Cat. Prm.	Macr oag.	Resp.	R. Proc.	2024	2025	2026
Interessi passivi su mutui contratti con Cassa DD.PP. - gestione CDP S.p.A.	1	4	2	7	SF01	SFZ	1.533,57	1.474,33	1.413,44
Interessi passivi su mutui contratti con Cassa DD.PP.- gestione CDP S.p.A.	1	10	5	7	SF01	SFZ	33.216,04	31.641,96	30.031,19
TOTALE INTERESSI							34.749,61	33.116,29	31.444,63

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	4.454.266,13	4.659.085,40	4.733.980,30
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	458.840,86	548.088,34	372.821,08
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.014.343,24	1.034.928,92	1.045.472,84
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		**5.927.450,23**	**6.242.102,66**	**6.152.274,22**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	592.745,02	624.210,27	615.227,42
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	135.749,61	33.116,29	33.116,29
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	101.000,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		557.995,41	591.093,98	582.111,13
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.626.822,71	1.544.850,86	6.591.837,07
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	5.130.591,38	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		**1.626.822,71**	**6.675.442,24**	**6.591.837,07**
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

DEBITO RESIDUO

Si riporta di seguito il debito residuo 2021 - 2026 con riferimento al capitale da restituire agli enti mutuati, nei vari anni, il debito residuo sotto riportato, contiene per ogni anno considerati il capitale pagato nel corso dell'anno, eventuali riduzioni di mutuo e l'importo di tutti i mutui contenuti nel bilancio di previsione, anche se con ammortamento differito:

DEBITO RESIDUO MUTUI

Descrizione	Tit. NO	Tip. Mis.	Cat. Prm.	Macro ag.	2021	2022	2023	2024	2025	2026
debito al 31/12 anno precedente					1.896.768,30	1.786.015,06	1.710.133,31	1.626.822,71	1.544.850,86	6.591.837,07
Rimborso quote capitale mutui contratti con Cassa DD.PP. S.p.A. - gestione CDP	4	50	2	3	-72.162,72	-72.947,06	-74.506,53	-76.102,47	-77.735,79	-79.407,45
Quota pagata su capitale anzichè su interessi per mancanza di stanziamento										
Rimborso quote capitale mutuicontratti con Istituto Credito Sportivo	4	50	2	3	-5.869,38	-2.934,69	-8.804,07	-5.869,38	-5.869,38	-5.869,38
riduzioni di mutuo					-32.721,14					
aumento per allineamento con CASSA DD.PP										
mutui da contrarre									5.130.591,38	
TOTALE					1.786.015,06	1.710.133,31	1.626.822,71	1.544.850,86	6.591.837,07	6.506.560,24

Sono previsti nel bilancio, nell'esercizio 2025 l'importo relativo all'assunzione di

- un "Prestito flessibile" da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti, per l'importo di € 1.730.837,07, a completamento del contributo assegnato al Comune con i fondi per il Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza - PNRR per il finanziamento della costruzione della scuola primaria;
- un mutuo ordinario da contrarre con Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione del Polo Culturale per € 3.400.000,00.

Per il primo finanziamento, con modalità mai utilizzate dal Comune di Vedano al Lambro, trattandosi di un mutuo flessibile, dovrà essere contratto già nell'anno 2023 e stipulato con periodo di utilizzo alla data del 31/12/2026.
Non sono stati allocati interessi di preammortamento, poiché dal cronoprogramma dell'opera, emerge l'utilizzo del mutuo a fine anno 2025 o addirittura nel 2026, pertanto l'ammortamento del mutuo, dopo il periodo di utilizzo concordato con Cassa DD.PP. in merito al mutuo concesso, dovrebbe decorrere dall'anno 2027.

Si riportano di seguito le caratteristiche salienti del prestito flessibile (Circolare CDP S.p.A. n. 1280 del 27/06/2013):
Il prestito flessibile può rappresentare per gli Enti uno strumento complementare al prestito ordinario, sia nell'ambito della programmazione degli investimenti che nella gestione di un singolo intervento. Al prestito flessibile si applica la medesima procedura di finanziamento prevista per il prestito ordinario, sia per quanto attiene all'istruttoria che al perfezionamento del contratto.
Al prestito flessibile si applica altresì la disciplina del prestito ordinario relativa agli interessi di mora, alla pubblicità e alla cessione totale o parziale del contratto
L'importo minimo del prestito flessibile è di norma pari a centomila euro.

Le erogazioni a valere sul capitale concesso possono essere effettuate esclusivamente nel corso del periodo di utilizzo, su richiesta ed a favore dell'Ente beneficiario, con le modalità previste in relazione ai prestiti ordinari (cfr. parte III, cap. 1, sez. 8), il quale decorre dalla data di perfezionamento del contratto e termina il 30 novembre dell'ultimo anno di pre-ammortamento.

Nel caso in cui, alla scadenza del periodo di utilizzo, non sia stata effettuata alcuna erogazione e non sia stata richiesta la conversione, parziale o totale, l'Ente ha facoltà di chiedere l'estinzione del prestito flessibile.
In caso di estinzione, l'Ente è tenuto a corrispondere alla CDP un indennizzo di mancato utilizzo pari allo 0,50% dell'importo concesso, salvo che l'Ente certifichi l'impossibilità di realizzare l'investimento ovvero che la copertura finanziaria del medesimo è integralmente assicurata mediante risorse di bilancio, con esclusione di quelle derivanti da indebitamento di natura creditizia.

14.INTERVENTI PER SPESE D'INVESTIMENTI FINANZIATI DA DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Disamina delle spese di investimento finanziate da mutuo e da risorse di bilancio e delle relative entrate che le finanziano:

SPESE

TIT.	DESCRIZIONE SPESE C. CAPITALE	2024	FIN.	2025	FIN.	2026	FIN
2	pesa per completamento scuola elementare attravreso contrazione di mutuo flessibile Cassa DDPP collegato a cap. 502.0			1.730.591,38	MUTUO FL.		
2	Acquisto mobili e arredi	10.000,00	ALIENAZ AREE	5.000,00	ALIENAZ AREE	5.000,00	ALIENAZ AREE
2	Manutenzione straord. immobili propr. Com.le			5.000,00	OO.UU.	5.000,00	OO.UU.
2	Manutenzione straord. immobili propr. Com.le	103.000,00	OO.UU	103.000,00	OO.UU.	103.000,00	OO.UU.
2	Interventi su viabilita' per eliminazione di B.A.	35.000,00	OO.UU.	35.000,00	OO.UU.	35.000,00	OO.UU.
2	Manutenzione immobili destinati al culto	12.000,00	OO.UU.	12.000,00	OO.UU.	12.000,00	OO.UU.
2	Polo culturale REALIZZAZIONE			3.400.000,00	MUTUO		
2	Manutenzione straordinaria aree verdi	60.000,00	OO.UU.	50.000,00	OO.UU.	50.000,00	OO.UU.
2	Manutenzione straordinaria alloggi ERP (finanziato da ALIENAZIONE AREE 167 € 5.000,00 ALIENAZIONE IMMOBILI € 80.000,00 OO.UU. € 5.000,00)	88.572,00	ALIENAZ IMMOB.	160.000,00	ALIENAZ IMMOB.	160.000,00	ALIENAZ IMMOB.
	TOTALE	308.572,00		5.500.591,38		370.000,00	

ENTRATE

TIT.	DESCRIZIONE ENTRATE C. CAPITALE	2023	2024	2025
4	**Alienazione aree 167**	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4	**Contributo OO.UU.primaria-C.C.-S.R.e secondaria**	210.000,00	200.000,00	200.000,00
4	**Alienazione immobili**	88.572,00	160.000,00	160.000,00
6	**MUTUI**		5.130.591,38	-
	TOTALE	308.572,00	5.500.591,38	370.000,00

15.ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI E SUSSIDIARIE

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente Comune di Vedano al Lambro a favore di enti o di altri soggetti, pubblici e privati, ai sensi della normativa vigente.

16.STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono mai stati attivati dal Comune di Vedano al Lambro contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

17.ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ORGANISMI STRUMENTALI	SITO INTERNET
Il Comune di Vedano al Lambro non ha organismi strumentali	---

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SITO INTERNET
Il Comune di Vedano al Lambro non ha enti strumentali controllati	---

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% QUOTA PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO
PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO	0,600%	www.parcovallelambro.it	SI

18.ELENCO PARTECIPAZIONI

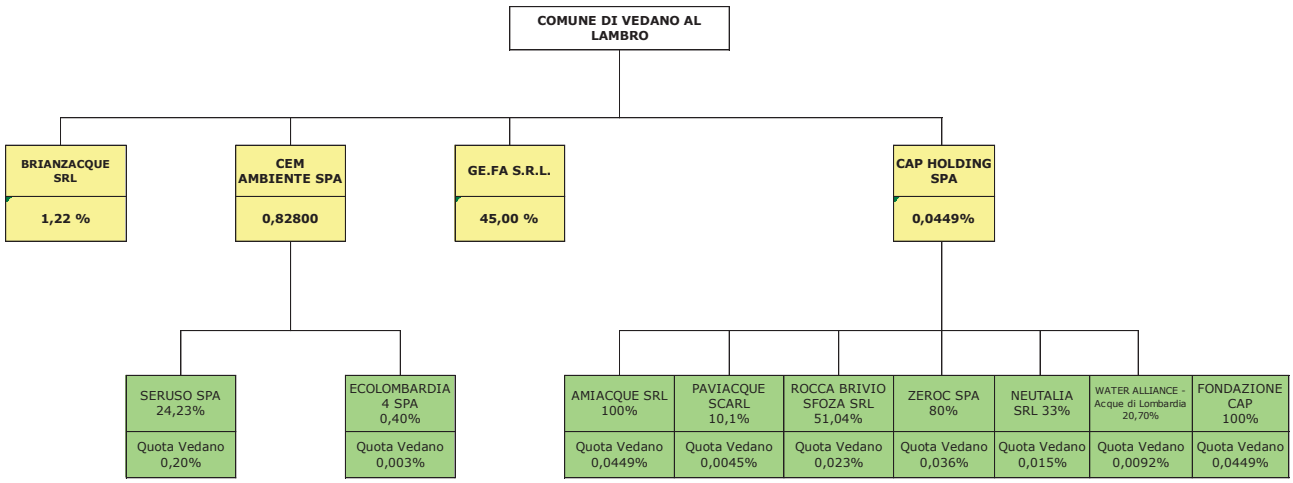
Si riportano di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette del Comune di Vedano al Lambro e la rappresentazione grafica delle partecipazioni dirette ed indirette del Comune di Vedano al Lambro:

(dati al 31/12/2022 desunti dalla deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 12/12/2022, ad oggetto: "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20, D.lgs. 19.8.2016, n. 175, come modificato dal D.lgs. 16.6.2017, n. 100 - Approvazione anno 2022 (dati al 31/12/2021) - Relazione sull'attuazione delle misure previste dal piano di razionalizzazione delle partecipazioni (art. 20, c. 4, TUSP) al 31/12/2021")

Ragione sociale	Funzioni attribuite	Attività di servizio pubblico	Misura dell'eventuale partecipazione dell'amministrazione	Durata dell'impegno	Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante per l'anno sul bilancio dell'amministrazione (impegni da bilancio 2021)	Numero dei rappresentanti dell'amministrazion e negli organi di governo	Trattamento economico complessivo a ciascuno dei rappresentanti dell'amministrazione negli organi di governo				Risultati di bilancio degli ultimi tre esercizi finanziari (utile o perdita)			Dichiarazione di assenza di cause di inconferibilità o incompatibilità al conferimento dell'incarico	Link al sito istituzionale
							Nominativo	Organo	Ruolo	Trattamento economico	2019	2020	2021		
BRIANZACQUE SRL	Gestione del servizio idrico integrato a favore dei soci, in particolare attraverso la costruzione, manutenzione e gestione degli impianti e delle dotazioni strumentali.	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua e gestione rete fognaria	1,22%	31/12/2100	30.650,00	l'amministrazione non nomina rappresentanti					4.757.231	5.823.972	10.081.198	-	http://www.brianzacque.it/
CAP HOLDING SPA	Svolgimento delle attività che concorrono a formare il servizio idrico integrato, assunzione e gestione di partecipazioni in altre società aventi ad oggetto la gestione e l'erogazione di servizi afferenti il ciclo integrato delle acqua	Raccolta, trattamento e fornitura di acqua, gestione rete fognaria e installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione)	0,0449%	31/12/2052	-	l'amministrazione non nomina rappresentanti					26.498.860	16.816.274	24.369.148	-	https://www.gruppocap.it/
CEM AMBIENTE SPA	Gestione dei servizi ambientali e di igiene urbana con l'obiettivo di assicurare, ove possibile in forma associata, le specifiche esigenze delle realtà territoriali rappresentate dagli enti locali soci, di massimizzare l'integrazione dei servizi e di contenere quanto più possibile le tariffe.	Raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti solidi urbani e industriali	0,828%	31/12/2050	887.000,00	l'amministrazione non nomina rappresentanti					491.961	1.083.344	2.748.982	-	https://www.cemambiente.it/
GEFA SRL	Gestione del servizio pubblico di farmacia comunale	Commercio al dettaglio di prodotti farmaceutici	45,00%	31/12/2025	-	1	BIASSONI SILVANO	Consiglio di amministrazione	Presidente	€ 2.200,00	31.827	67.106	46.677	Presentata	https://www.facebook.com/farmaciacomunalevedano https://www.reteimprese.it/info_A49156B100

SOCIETA' A PARTECIPAZIONE DIRETTA

SOCIETA' A PARTECIPAZIONE INDIRETTA



Ai sensi della deliberazione di Consiglio Comunale sopra richiamata, il comune ha mantenuto la volontà di razionalizzazione mediante alienazione, della società CAP HOLDING SPA, già decisa con delibera di C.C. n. 44 del 28/09/2017, avente ad oggetto: "Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 – Ricognizione partecipazione possedute dal Comune di Vedano al Lambro – Individuazione partecipazione da alienare", con la quale ad oggi è' in atto l'ultima fase di un contenzioso (Consiglio di Stato) che si auspica di risolvere entro la fine dell'anno il 2023 per addivenire all'alienazione della suddetta società, per le altre società, è invece stato deliberato il mantenimento delle stesse.

19.INDICATORI DI BILANCIO

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015.

In rapporto dal dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2024-2026

Al bilancio di previsione 2024 – 2026 è allegato come previsto dalla vigente normativa, il piano degli indicatori al quale si rimanda.

20.CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni) applicabili a questo esercizio.

In particolare il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge, per tutti gli esercizi compresi nel triennio.

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

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata”, mentre risultano correttamente calcolati, il risultato presunto di amministrazione comprese le quote vincolate e accantonate, il Fondo pluriennale vincolato e il Fondo crediti dubbia esigibilità.

In relazione alle rilevazioni specificate nella presente nota integrativa è stato verificato che il bilancio è stato redatto nell’osservanza delle norme di legge vigenti alla data della compilazione della Nota stessa, dello statuto dell’ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall’articolo 162 del D.lgs. n.267/2000 oltre che in aderenza al D.lgs. n.118/2011 ed ai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo.

Sono stati riscontrati, nel bilancio finanziario 2024 – 2026, tutti i principi di cui all’allegato 1 al D.lgs 118/2011ed in particolare:

- la coerenza interna ed esterna ed in particolare il rispetto degli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;
- la congruità e l’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- l’integrità;
- la veridicità;
- la prudenza;
- la chiarezza.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

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

Vedano al Lambro, 8/11/2023