

COMUNE DI PERFUGAS

PROVINCIA DI SASSARI

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione
2024 - 2026

INDICE

1	Premessa
2	Criteri di Valutazione
3	Quote Vincolate e Accantonate
4	Riepilogo generale
5	Equilibri di bilancio
5.1	Equilibrio di Parte Corrente
5.1.1	Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum
5.2	Equilibrio di Parte Capitale
6	Equilibrio di cassa
7	Fondo Pluriennale Vincolato
8	Fondo crediti di dubbia esigibilità
9	Entrate Correnti
10	Spese Correnti
11	Entrate in conto capitale
12	Spese in conto capitale
13	Limite indebitamento Enti Locali
14	Elenco partecipazioni
15	Indicatori di bilancio

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) 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 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 del bilancio potranno essere oggetto di eventuale adeguamento a seguito di modifiche normative e tenuto conto che l'art. 1, comma 169, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge 5 Finanziaria 2007) recita:

“Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1°

gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno”.

Inoltre, l'art. 193 del TUEL prevede che, al fine di ripristinare gli equilibri di bilancio, l'ente possa modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza fino al 31 luglio dell'anno di riferimento.

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 2024-2026 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:

1. Accantonamento 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 € 2.829,90 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.
2. Una quota di 14.000,00 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.

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 (TARI, ICI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);
3. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (asilo nido, trasporto scolastico, attività integrative ed estive, pasti caldi a domicilio, assistenza domiciliare, casa di riposo, centro diurno integrato, proventi palestre, campi tennis, proventi concessioni cimiteriali, scavi e chiusura loculi);

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione occorre:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi in c/competenza e agli accertamenti c/competenza del quinquennio precedente;
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento anche ai dati extra-contabili;
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una prudente valutazione nel primo anno in merito alla quantificazione del fondo. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

Viene applicata la media semplice.

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.

Altro accantonamento stanziato in bilancio è rappresentato dal Fondo Garanzia Debiti Commerciali previsto dall' art. 1 commi da 858 a 870 della L. 145/2018.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC)" il cui ammontare è determinato in considerazione della mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo registrato nell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

Considerata la necessità di prendere come riferimento i dati presenti sulla Piattaforma Crediti Commerciali che alla data del 31 dicembre 2023 rilevavano:

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	1.349.128,53
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	474.169,64
TOTALE		874.958,89
Percentuale applicata		5,00%
Importo FGDC da accantonare		43.747,94

Rilevato quindi che non vi è stata la suddetta riduzione del 10% si deve procedere allo stanziamento.

Tale accantonamento è stato calcolato in ragione del 5% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi.

Il fondo di riserva iscritto in bilancio ammonta ad € 21.000,00 per l'anno 2024 e ad € 11.000,00 per gli anni 2025 e 2026 e rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL.

Il Fondo di riserva cassa stanziato in bilancio è pari ad € 26.332,23 e rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL.

Quote Vincolate

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.

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.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 15.02.2024 recante: "Esercizio provvisorio. Applicazione del risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2023. Variazione di bilancio (art. 175, comma 5-bis, lett. a d.lgs. n. 267/2000)" si è provveduto all'applicazione, per spese per investimento, di una quota dell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	4.687.305,68
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.287.180,51
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	5.134.245,44
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	5.470.380,57
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	129,51
+	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	5.638.480,57
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	195.282,62
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	5.443.197,95
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.506.587,68
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		150.000,00
Altri accantonamenti		138.622,54
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00
B) Totale parte accantonata		1.795.210,22
Parte vincolata		
Vincoli derivanti dalla legge		66.491,53
Vincoli derivanti da Trasferimenti		2.390.046,20
Vincoli derivanti da finanziamenti		0,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		499.396,46
Altri vincoli		18.257,31
C) Totale parte vincolata		2.974.191,51
Parte destinata agli investimenti		14.671,94
D) Totale destinata agli investimenti		14.671,94
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		659.124,28
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 investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
in Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

Riepilogo Generale

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	293.413,65	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	993.766,86	195.282,62	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	826.859,30	299.188,41	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	4.150.184,75	4.272.013,84		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL 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	1.241.294,05	previsione di competenza	978.223,57	1.081.626,39	1.042.634,78	1.042.634,78
			previsione di cassa	2.160.913,49	2.322.920,44		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	254.970,53	previsione di competenza	2.381.758,57	2.125.185,55	1.985.555,81	1.985.555,81
			previsione di cassa	2.690.523,59	2.380.156,08		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	796.838,69	previsione di competenza	517.728,64	415.417,19	352.576,44	352.576,44
			previsione di cassa	1.231.636,75	1.212.255,88		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	956.197,43	previsione di competenza	7.772.556,48	8.253.068,86	202.099,60	202.099,60
			previsione di cassa	9.208.986,20	9.209.266,29		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	111.085,33	previsione di competenza	797.216,02	796.346,57	796.346,57	796.346,57
			previsione di cassa	825.047,72	907.431,90		
TOTALE TITOLI		3.360.386,03	previsione di competenza	12.447.483,28	12.671.644,56	4.379.213,20	4.379.213,20
			previsione di cassa	16.117.107,75	16.032.030,59		
TOT. GEN. ENTRATE		3.360.386,03	previsione di competenza	14.561.523,09	13.166.115,59	4.379.213,20	4.379.213,20
			previsione di cassa	20.267.292,50	20.304.044,43		

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	1.328.062,96	previsione di competenza	4.396.773,05	3.573.358,34	3.331.113,12	3.330.301,65
			di cui già impegnato *		375.210,97	27.590,45	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.467.202,22	4.687.230,91		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	550.058,99	previsione di competenza	9.319.418,89	8.747.539,89	202.099,60	202.099,60
			di cui già impegnato *		212.074,54	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	195.282,62	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.874.432,02	8.841.840,92		
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	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	0,00	previsione di competenza	48.115,13	48.870,79	49.653,91	50.465,38
			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	48.115,13	48.870,79		
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	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 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	115.797,35	previsione di competenza	797.216,02	796.346,57	796.346,57	796.346,57
			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	840.562,03	912.143,92		
TOTALE TITOLI		1.993.919,30	previsione di competenza	14.561.523,09	13.166.115,59	4.379.213,20	4.379.213,20
			di cui già impegnato *		587.285,51	27.590,45	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	195.282,62	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	16.230.311,40	14.490.086,54		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.993.919,30	previsione di competenza	14.561.523,09	13.166.115,59	4.379.213,20	4.379.213,20
			di cui già impegnato *		587.285,51	27.590,45	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	195.282,62	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	16.230.311,40	14.490.086,54		

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	4.272.013,84								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		299.188,41	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		195.282,62	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	2.322.920,44	1.081.626,39	1.042.634,78	1.042.634,78	Titolo 1 - Spese correnti	4.687.230,91	3.573.358,34	3.331.113,12	3.330.301,65
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.380.156,08	2.125.185,55	1.985.555,81	1.985.555,81					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.212.255,88	415.417,19	352.576,44	352.576,44					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	9.209.266,29	8.253.068,86	202.099,60	202.099,60	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.841.840,92	8.747.539,89	202.099,60	202.099,60
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	15.124.598,69	11.875.297,99	3.582.866,63	3.582.866,63	Totale spese finali	13.529.071,83	12.320.898,23	3.533.212,72	3.532.401,25
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	48.870,79	48.870,79	49.653,91	50.465,38
					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	907.431,90	796.346,57	796.346,57	796.346,57	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	912.143,92	796.346,57	796.346,57	796.346,57
Totale	16.032.030,59	12.671.644,56	4.379.213,20	4.379.213,20	Totale	14.490.086,54	13.166.115,59	4.379.213,20	4.379.213,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	20.304.044,43	13.166.115,59	4.379.213,20	4.379.213,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.490.086,54	13.166.115,59	4.379.213,20	4.379.213,20
Fondo di cassa finale presunto	5.813.957,89								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

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

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

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

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.272.013,84			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.622.229,13	3.380.767,03	3.380.767,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.573.358,34	3.331.113,12	3.330.301,65
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
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	(-)		48.870,79	49.653,91	50.465,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

[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 di Parte Capitale

La parte capitale rappresenta le relazioni tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi ai processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'Ente. Tale parte è finalizzata alla realizzazione e all'acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente e permette di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali, per la fornitura dei servizi pubblici e per realizzare gli obiettivi di sviluppo sociale ed economico della collettività.

L'equilibrio si ottiene confrontando le entrate per investimenti allocate al Titolo IV, V e al Titolo VI al netto delle somme utilizzate per il finanziamento della spesa corrente e per riscossioni di breve e medio/lungo termine, e tenendo conto dell'eventuale avanzo economico corrente e le spese allocate al Titolo II al netto di 'altri trasferimenti in conto capitale'.

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa del Bilancio parte capitale che concorrono al suo risultato finale: la presenza di un eventuale sbilanciamento (disavanzo) denota l'avvenuto finanziamento degli interventi in conto capitale con risorse di parte corrente.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		299.188,41		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		195.282,62	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.253.068,86	202.099,60	202.099,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni 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	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.747.539,89	202.099,60	202.099,60
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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

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,comma6».

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:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) 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	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	195.282,62	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	299.188,41	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	4.272.013,84	0,00
TOTALE	0,00	494.471,03	0,00	4.272.013,84	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.241.294,05	1.081.626,39	2.322.920,44	2.322.920,44	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	254.970,53	2.125.185,55	2.380.156,08	2.380.156,08	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	796.838,69	415.417,19	1.212.255,88	1.212.255,88	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	956.197,43	8.253.068,86	9.209.266,29	9.209.266,29	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	111.085,33	796.346,57	907.431,90	907.431,90	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	3.360.386,03	12.671.644,56	16.032.030,59	16.032.030,59	0,00
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	1.328.062,96	3.332.835,72	4.660.898,68	4.660.898,68	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	550.058,99	8.747.539,89	9.297.598,88	8.841.840,92	455.757,96
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	48.870,79	48.870,79	48.870,79	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	115.797,35	796.346,57	912.143,92	912.143,92	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	1.993.919,30	12.925.592,97	14.919.512,27	14.463.754,31	455.757,96
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	26.332,23	0,00
SALDO CASSA				5.813.957,89	

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 2023-2025, 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 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 riguardano.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	195.282,62	0,00	0,00
TOTALE	195.282,62	0,00	0,00

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

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 rinvia 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	28.975,00	28.975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	20.800,00	20.800,00	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	1.217,15	1.217,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	13.122,16	13.122,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	131.168,31	131.168,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		195.282,62	195.282,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 rinvia 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 rinvia 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2024	2025	2026
TOTALE USCITA		0,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2024	2025	2026
TOTALE USCITA		0,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

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.

Inizialmente, sono state individuate le seguenti entrate:

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio Descrizione
50	0 10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI
55	1 10101	TASI
60	2 10101	TASI - ACCERTAMENTI
70	0 10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI RUOLI ANNI PRECEDENTI
200	0 10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
250	0 10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI
600	0 10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI
601	0 10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI
650	0 10101	TASSA RIFIUTI E SERVIZI
700	0 10101	TARI
7050	0 30100	PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO, DEPURAZIONE E FOGNATURA - RUOLI ANNI PRECEDENTI

7260	0 30100	PROVENTI PISCINA COMUNALE
7270	0 30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE
7280	0 30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO – FOGNATURA

Quindi, per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto a:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente;
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente;
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2024-2026 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluyendo 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.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO O 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	711.920,38			
	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	711.920,38	97.155,63	97.155,63	13,65
	50/0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI	0,00			
	55/1 - TASI	100,00	11,29	11,29	
	60/2 - TASI - ACCERTAMENTI	4.000,00	2.924,80	2.924,80	
	70/0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00			
	200/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	310.396,77			
	250/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI	22.000,00	15.593,60	15.593,60	
	600/0 - TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0,00			
	601/0 - TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI	0,00			
	650/0 - TASSA RIFIUTI E SERVIZI	0,00			
	700/0 - TARI	252.087,00	78.625,94	78.625,94	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	369.706,01			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.081.626,39	97.155,63	97.155,63	8,98
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.125.185,55			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
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	2.125.185,55			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	231.346,44	47.902,20	47.902,20	20,71
	7050/0 - PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO, DEPURAZIONE E FOGNATURA - RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00			
	7260/0 - PROVENTI PISCINA COMUNALE	0,00			
	7270/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	56.000,00	21.767,20	21.767,20	
	7280/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	10.000,00	7.307,00	7.307,00	
	7290/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	30.000,00	18.828,00	18.828,00	
	7295/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE, DEPURAZIONE, FOGNATURA - ANNI PRECEDENTI	0,00			
	7300/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	0,00			
	7310/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	0,00			
	7320/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	0,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	1.200,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	182.770,75			
3000000	TOTALE TITOLO 3	415.417,19	47.902,20	47.902,20	11,53
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8.057.769,26			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.857.769,26			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			

4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	5.200.000,00			
	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	160.299,60			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	35.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	8.253.068,86			
	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 (***)	11.875.297,99	145.057,83	145.057,83	1,22
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	3.622.229,13	145.057,83	145.057,83	4,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.253.068,86			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO 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	672.928,77			
	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	672.928,77	97.155,63	97.155,63	14,44
	50/0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI	0,00			
	55/1 - TASI	100,00	11,29	11,29	
	60/2 - TASI - ACCERTAMENTI	4.000,00	2.924,80	2.924,80	
	70/0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00			
	200/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	310.396,77			
	250/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI	22.000,00	15.593,60	15.593,60	
	600/0 - TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0,00			
	601/0 - TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI	0,00			
	650/0 - TASSA RIFIUTI E SERVIZI	0,00			
	700/0 - TARI	252.087,00	78.625,94	78.625,94	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	369.706,01			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.042.634,78	97.155,63	97.155,63	9,32
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.985.555,81			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
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	1.985.555,81			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	185.346,44	47.902,20	47.902,20	25,84
	7050/0 - PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO, DEPURAZIONE E FOGNATURA - RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00			
	7260/0 - PROVENTI PISCINA COMUNALE	0,00			
	7270/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	56.000,00	21.767,20	21.767,20	
	7280/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	10.000,00	7.307,00	7.307,00	
	7290/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	30.000,00	18.828,00	18.828,00	
	7295/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE, DEPURAZIONE, FOGNATURA - ANNI PRECEDENTI	0,00			
	7300/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	0,00			
	7310/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	0,00			
	7320/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	0,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	1.200,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	165.930,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	352.576,44	47.902,20	47.902,20	13,59
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.800,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.800,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			

4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	0,00			
	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	160.299,60			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	35.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	202.099,60			
	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 (***)	3.582.866,63	145.057,83	145.057,83	4,05
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	3.380.767,03	145.057,83	145.057,83	4,29
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	202.099,60			

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	672.928,77			
	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	672.928,77	97.155,63	97.155,63	14,44
	50/0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI	0,00			
	55/1 - TASI	100,00	11,29	11,29	
	60/2 - TASI - ACCERTAMENTI	4.000,00	2.924,80	2.924,80	
	70/0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00			
	200/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	310.396,77			
	250/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI	22.000,00	15.593,60	15.593,60	
	600/0 - TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0,00			
	601/0 - TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI	0,00			
	650/0 - TASSA RIFIUTI E SERVIZI	0,00			
	700/0 - TARI	252.087,00	78.625,94	78.625,94	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	369.706,01			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.042.634,78	97.155,63	97.155,63	9,32
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.985.555,81			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
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	1.985.555,81			
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	185.346,44	47.902,20	47.902,20	25,84
	7050/0 - PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO, DEPURAZIONE E FOGNATURA - RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00			
	7260/0 - PROVENTI PISCINA COMUNALE	0,00			
	7270/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	56.000,00	21.767,20	21.767,20	
	7280/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	10.000,00	7.307,00	7.307,00	
	7290/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	30.000,00	18.828,00	18.828,00	
	7295/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE, DEPURAZIONE, FOGNATURA - ANNI PRECEDENTI	0,00			
	7300/0 - PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	0,00			
	7310/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	0,00			
	7320/0 - PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	0,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	1.200,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	165.930,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	352.576,44	47.902,20	47.902,20	13,59
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6.800,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	6.800,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			

4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da U	0,00			
	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	160.299,60			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	35.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	202.099,60			
	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 (***)	3.582.866,63	145.057,83	145.057,83	4,05
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	3.380.767,03	145.057,83	145.057,83	4,29
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	202.099,60			

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2024

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
50	0	10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI	0,00	0,00	0,00
55	1	10101	TASI	100,00	11,29	11,29
60	2	10101	TASI - ACCERTAMENTI	4.000,00	2.924,80	2.924,80
70	0	10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
200	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	310.396,77	0,00	0,00
250	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI	22.000,00	15.593,60	15.593,60
600	0	10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0,00	0,00	0,00
601	0	10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI	0,00	0,00	0,00
650	0	10101	TASSA RIFIUTI E SERVIZI	0,00	0,00	0,00
700	0	10101	TARI	252.087,00	78.625,94	78.625,94
7050	0	30100	PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO, DEPURAZIONE E FOGNATURA - RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
7260	0	30100	PROVENTI PISCINA COMUNALE	0,00	0,00	0,00
7270	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	56.000,00	21.767,20	21.767,20
7280	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	10.000,00	7.307,00	7.307,00
7290	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	30.000,00	18.828,00	18.828,00
7295	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE, DEPURAZIONE, FOGNATURE - ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
7300	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	0,00	0,00	0,00
7310	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	0,00	0,00	0,00
7320	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	684.583,77	145.057,83	145.057,83

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2025

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
50	0	10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI	0,00	0,00	0,00
55	1	10101	TASI	100,00	11,29	11,29
60	2	10101	TASI - ACCERTAMENTI	4.000,00	2.924,80	2.924,80
70	0	10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
200	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	310.396,77	0,00	0,00
250	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI	22.000,00	15.593,60	15.593,60
600	0	10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0,00	0,00	0,00
601	0	10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI	0,00	0,00	0,00
650	0	10101	TASSA RIFIUTI E SERVIZI	0,00	0,00	0,00
700	0	10101	TARI	252.087,00	78.625,94	78.625,94
7050	0	30100	PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO, DEPURAZIONE E FOGNATURA - RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
7260	0	30100	PROVENTI PISCINA COMUNALE	0,00	0,00	0,00
7270	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	56.000,00	21.767,20	21.767,20
7280	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	10.000,00	7.307,00	7.307,00
7290	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	30.000,00	18.828,00	18.828,00
7295	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE, DEPURAZIONE, FOGNATURE - ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
7300	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	0,00	0,00	0,00
7310	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	0,00	0,00	0,00
7320	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	684.583,77	145.057,83	145.057,83

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2026

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
50	0	10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI - ACCERTAMENTI	0,00	0,00	0,00
55	1	10101	TASI	100,00	11,29	11,29
60	2	10101	TASI - ACCERTAMENTI	4.000,00	2.924,80	2.924,80
70	0	10101	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE ICI RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
200	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	310.396,77	0,00	0,00
250	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ACCERTAMENTI	22.000,00	15.593,60	15.593,60
600	0	10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI	0,00	0,00	0,00
601	0	10101	TASSA PER LA RACCOLTA ED IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI INTERNI - ACCERTAMENTI	0,00	0,00	0,00
650	0	10101	TASSA RIFIUTI E SERVIZI	0,00	0,00	0,00
700	0	10101	TARI	252.087,00	78.625,94	78.625,94
7050	0	30100	PROVENTI SERVIZIO ACQUEDOTTO, DEPURAZIONE E FOGNATURA - RUOLI ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
7260	0	30100	PROVENTI PISCINA COMUNALE	0,00	0,00	0,00
7270	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	56.000,00	21.767,20	21.767,20
7280	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	10.000,00	7.307,00	7.307,00
7290	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	30.000,00	18.828,00	18.828,00
7295	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE, DEPURAZIONE, FOGNATURE - ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00	0,00
7300	0	30100	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	0,00	0,00	0,00
7310	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - FOGNATURA	0,00	0,00	0,00
7320	0	30100	PROVENTI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - DEPURAZIONE	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	684.583,77	145.057,83	145.057,83

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 appresso riportate.

Entrate Tributarie

Imposta Municipale Propria (I.M.U.)

Sul fronte della fiscalità locale, la Legge di Bilancio 2020 (L.160/2019), è intervenuta con il comma 780 dell'articolo 1, abrogando con decorrenza 1° gennaio 2020 le disposizioni concernenti l'istituzione e la disciplina dell'Imposta comunale unica (IUC), limitatamente alle norme riguardanti l'IMU e la TASI, confermando quelle relative alla TARI. Il comma 738 della legge su richiamata dispone che la "Nuova IMU" sia disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 della medesima L.160/19.

La previsione del gettito IMU iscritta nel Bilancio di previsione in ciascuno degli anni 2024/2025/2026 è pari ad € 310.396,77. Per quanto riguarda l'imposta comunale sugli immobili, l'ufficio tributi continuerà con l'attività di accertamento dell'evasione tributaria per le annualità 2018 e successive.

La previsione, in relazione alle **casistiche presenti sul territorio**, tiene conto dell'introduzione dell'esonero (art. 1, comma 751 della Legge n. 160/2019) a partire dal 2022 dei fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, finché permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati. Per tale minore entrata non è previsto alcun ristoro statale) e degli esoneri vigenti negli anni 2021 e 2022 e non riproposti dal 2023 (**esenzione** per l'anno 2021 degli immobili posseduti da persone fisiche, concessi in locazione a uso abitativo, che abbiano ottenuto in proprio favore l'emissione di una convalida di sfratto per morosità entro i termini indicati dalla normativa).

Nella G. U. n. 172 del 25 luglio 2023 è stato pubblicato il decreto 7 luglio 2023 con cui sono individuate le fattispecie sulla base delle quali i comuni possono diversificare le aliquote dell'imposta municipale propria (IMU) e sono stabilite le modalità di elaborazione e di successiva trasmissione, attraverso l'apposita applicazione informatica, al Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze, del relativo Prospetto di cui all'art. 1, comma 757, della legge n. 160 del 2019.

Il decreto prevede l'obbligo di utilizzare l'applicazione informatica per l'approvazione del Prospetto delle aliquote dell'IMU a decorrere dall'anno di imposta 2024. Con il comunicato del 30 novembre 2023, il Ministero dell'economia ha informato i Comuni della proroga all'anno 2025 dell'obbligo di redigere il Prospetto delle aliquote dell'IMU utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione sul portale del MEF, come disposto dall'art. 6-ter del dl n. 132 del 2023 (DL Proroghe Fisco).

Si evidenzia che, per il primo anno di applicazione obbligatoria del Prospetto, in deroga all'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006 e all'art. 1, comma 767, terzo periodo, della legge n. 160 del 2019, in mancanza di una delibera approvata secondo le modalità previste dal comma 757 del medesimo art. 1 e pubblicata nel termine di cui al successivo comma 767, si applicano le aliquote di base di cui ai commi da 748 a 755 del citato art. 1 della legge n. 160 del 2019.

La previsione del gettito IMU iscritta nel Bilancio di previsione in ciascuno degli anni 2024-2025-2026 è calcolata sulla base degli incassi degli anni precedenti.

Il regolamento è stato approvato con deliberazione n. 35 del 25/09/2020.

Riguardo le entrate tributarie derivanti dalla lotta all'evasione fiscale, l'Ente, a fronte dei risultati ottenuti nelle annualità precedenti, ha elaborato le seguenti previsioni:

Recupero evasione IMU - TASI	Importi
IMU	22.000,00
TASI	4.000,00

TASSA SUI RIFIUTI (TA.RI.)

Per quanto concerne il finanziamento dei servizi di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani, esso avverrà mediante applicazione della TARI Tributo, confermando la previsione di copertura totale dei costi. La tariffa continua ad essere commisurata alle quantità e alle qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati con il regolamento di cui al DPR 158/99. La tariffa è articolata nelle fasce di utenza domestica e non domestica.

Il servizio di raccolta, conferimento e smaltimento dei rifiuti solidi urbani è gestito in forma associata dall'Unione dei Comuni dell'Anglona e della bassa valle del Coghinas. L'Unione svolge la funzione di Ente territoriale competente "delegato". Nell'ambito della delegazione, provvede alla predisposizione, verifica e alla validazione del Piano economico Finanziario (PEF) che a partire dall'anno 2022 è redatto considerando un periodo previsionale di quattro anni.

La disciplina relativa all'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale n. 37 in data 25.09.2020 modificato con deliberazione di C.C. n. 66 del 28.12.2022.

La Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017) ha attribuito all'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) la funzione di "predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato rifiuti". ARERA ha deliberato con atto n. 443/2019 del 31/10/2019 i criteri per la determinazione dei costi efficienti relativi al servizio integrato dei rifiuti.

Dal punto di vista tecnico, la TARI del 2024 continua ad applicare il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) relativo al 2° periodo regolatorio 2022-2025, approvato con deliberazione ARERA n. 363 del 03/08/2021.

Ulteriore novità è costituita dalla recente determinazione ARERA del 04/11/2021, n. 2/DRIF/2021 di approvazione dello schema tipo di:

- PEF quadriennale;
- relazione di accompagnamento al PEF quadriennale;

- dichiarazione di veridicità per i gestori di diritto privato e per i gestori di diritto pubblico.

Il Piano Economico Finanziario per il periodo 2022-2025 è stato approvato con Delibera Consiliare n. 23 del 27.04.2022.

A partire dal 1° gennaio 2023, inoltre, l'ente è tenuto a rispettare una serie di obblighi di qualità contrattuale e tecnica, minimi e omogenei per tutte le gestioni, affiancati da indicatori e relativi standard generali, come disciplinati dalla Delibera di ARERA n. 15 del 18.01.2022, la quale ha introdotto il Testo Unico per la per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF). Al fine di recepire le novità relative alla qualità del servizio, l'ente ha adeguato il regolamento disciplinante la TARI con Delibera Consiliare n. 66 del 28.12.2022. Inoltre, le tariffe TARI 2024 potranno essere adottare ancora (come consentito dal 2014), nelle more di una regolamentazione ARERA, come previsto dall'art. 57-bis, comma 1, lettera a) del D.L. n. 124/2019, utilizzando i coefficienti di cui alle tabelle 2, 3a, 3b, 4a e 4b dell'allegato 1 al D.P.R. n. 58/1999, inferiori ai minimi o superiori ai massimi ivi indicati del 50%, e di non considerare i coefficienti di cui alle tabelle 1a e 1b dell'allegato 1.

Fra gli stanziamenti del Bilancio 2024/2026, si evidenzia che a fronte di una previsione di spesa pari a euro 240.000,00, sono state previste entrate per una cifra pari a euro 252.087,00.

.

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	711.920,38	0,00	672.928,77	0,00	672.928,77	0,00
1010106	Imposta municipale propria	332.396,77	0,00	332.396,77	0,00	332.396,77	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	93.316,61	0,00	83.995,00	0,00	83.995,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	278.557,00	0,00	252.187,00	0,00	252.187,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	7.500,00	0,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	369.706,01	0,00	369.706,01	0,00	369.706,01	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	369.706,01	0,00	369.706,01	0,00	369.706,01	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	1.081.626,39	0,00	1.042.634,78	0,00	1.042.634,78	0,00

Entrate da trasferimenti correnti

Le entrate da trasferimenti sono in linea con le comunicazioni delle spettanze da parte dell'Amministrazione centrale e della Regione Autonoma della Sardegna nonché con i contributi consolidati.

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	2.125.185,55	77.812,65	1.985.555,81	38.633,23	1.985.555,81	38.633,23
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	126.846,87	38.633,23	98.992,87	38.633,23	98.992,87	38.633,23
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.998.338,68	39.179,42	1.886.562,94	0,00	1.886.562,94	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	2.125.185,55	77.812,65	1.985.555,81	38.633,23	1.985.555,81	38.633,23

Entrate extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti.

Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nella voce proventi da servizi pubblici sono comprese le tariffe che i cittadini pagano per accedere ai servizi erogati dall'Ente, che per quanto attiene al Comune di Perfugas riguardano i proventi relativi: alla refezione scolastica della scuola dell'infanzia, al museo, agli impianti sportivi, alla scuola civica di musica. Detti proventi hanno un impatto diretto sui cittadini utenti perché abbracciano tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi produttivi. I proventi dei beni comunali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile, concessi in locazione.

La determinazione delle tariffe a domanda individuale è demandata all'organo esecutivo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 c.1 cds	1.000,00	1.000,00	1.000,00
sanzioni ex art.142 c.12 cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 80 del 06.12.2023 la somma da assoggettare a vincoli è stata destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

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	231.346,44	0,00	185.346,44	0,00	185.346,44	0,00
3010100	Vendita di beni	96.000,00	0,00	96.000,00	0,00	96.000,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	53.000,00	0,00	53.000,00	0,00	53.000,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	82.346,44	0,00	36.346,44	0,00	36.346,44	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00	1.200,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	182.770,75	0,00	165.930,00	0,00	165.930,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	35.265,75	0,00	18.425,00	0,00	18.425,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	147.505,00	0,00	147.505,00	0,00	147.505,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	415.417,19	0,00	352.576,44	0,00	352.576,44	0,00

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

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

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al 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.

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	643.073,41	previsione di	1.227.365,49	1.031.001,85	947.889,49	946.878,02
			di cui già impegnato *		72.071,27	10.715,53	0,00
			di cui fondo pluriennale	28.975,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.564.850,97	1.674.075,26		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	8.493,97	previsione di	66.329,28	70.359,32	64.159,32	64.159,32
			di cui già impegnato *		846,35	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	69.212,08	78.853,29		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	52.691,33	previsione di	198.543,94	182.308,75	181.331,63	181.331,63
			di cui già impegnato *		76.507,31	548,01	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	234.689,96	235.000,08		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	67.912,08	previsione di	367.894,67	248.910,21	245.057,12	245.057,12
			di cui già impegnato *		98.704,83	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	437.738,49	316.822,29		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.170,80	previsione di	44.569,57	19.306,92	13.971,27	13.635,60
			di cui già impegnato *		2.250,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	20.800,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	51.190,73	33.477,72		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	303,81	previsione di	1.000,00	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	1.303,81	303,81		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	previsione di	0,00	1.303,39	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	1.303,39		
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	247.890,32	previsione di	660.502,58	575.468,71	514.111,01	513.635,38
			di cui già impegnato *		34.302,00	1.342,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	1.217,15	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.261.122,50	823.359,03		

TOTALE MISSIONE	Trasporti e diritto alla mobilità	45.673,67	previsione di	124.644,90	112.154,70	102.258,40	102.369,70
10			di cui già impegnato *		30.984,91	14.984,91	0,00
			di cui fondo pluriennale	13.122,16	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	151.442,20	157.828,37		

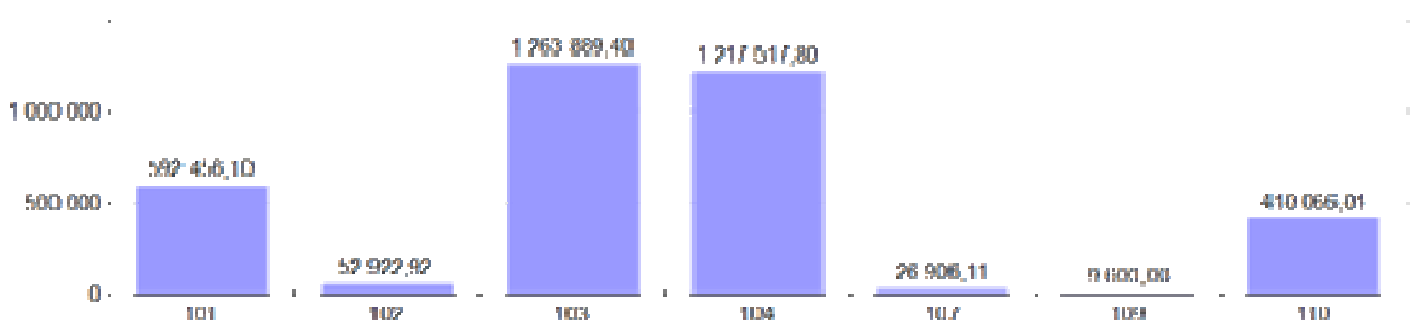
SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	2.000,00	previsione di	6.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
			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	6.000,00	11.000,00		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	216.080,13	previsione di	1.315.645,07	1.041.481,32	1.025.247,70	1.026.147,70
			di cui già impegnato *		59.544,30	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	131.168,31	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.475.328,88	1.257.561,45		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	27.936,64	previsione di	128.289,06	27.904,00	50,00	50,00
			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	131.794,03	55.840,64		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.836,80	previsione di	842,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			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	3.916,80	5.836,80		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di	500,00	500,00	500,00	500,00
			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	500,00	500,00		
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di	0,00	9.136,55	292,75	292,75
			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	9.136,55		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di	254.646,49	240.522,62	223.244,43	223.244,43
			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	78.111,77	26.332,23		
TOTALE MISSIONI		1.328.062,96	previsione di	4.396.773,05	3.573.358,34	3.331.113,12	3.330.301,65
			di cui già impegnato *		375.210,97	27.590,45	0,00
			di cui fondo pluriennale	195.282,62	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.467.202,22	4.687.230,91		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.328.062,96	previsione di	4.396.773,05	3.573.358,34	3.331.113,12	3.330.301,65
			di cui già impegnato *		375.210,97	27.590,45	0,00
			di cui fondo pluriennale	195.282,62	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.467.202,22	4.687.230,91		

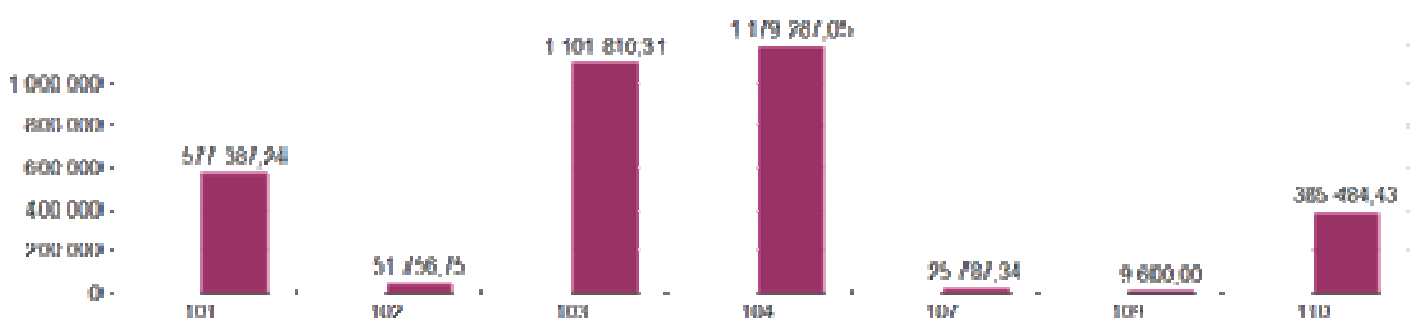
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

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	592.456,10	0,00	577.387,24	0,00	577.387,24	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	52.922,92	0,00	51.756,75	0,00	51.756,75	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.263.889,40	77.812,65	1.101.810,31	38.633,23	1.101.245,98	38.633,23
104	Trasferimenti correnti	1.217.517,80	9.136,55	1.179.287,05	292,75	1.180.187,05	292,75
107	Interessi passivi	26.906,11	0,00	25.787,34	0,00	24.640,20	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.600,00	0,00	9.600,00	0,00	9.600,00	0,00
110	Altre spese correnti	410.066,01	0,00	385.484,43	0,00	385.484,43	0,00
	TOTALE TITOLO 1	3.573.358,34	86.949,20	3.331.113,12	38.925,98	3.330.301,65	38.925,98
	TOTALE	3.573.358,34	86.949,20	3.331.113,12	38.925,98	3.330.301,65	38.925,98

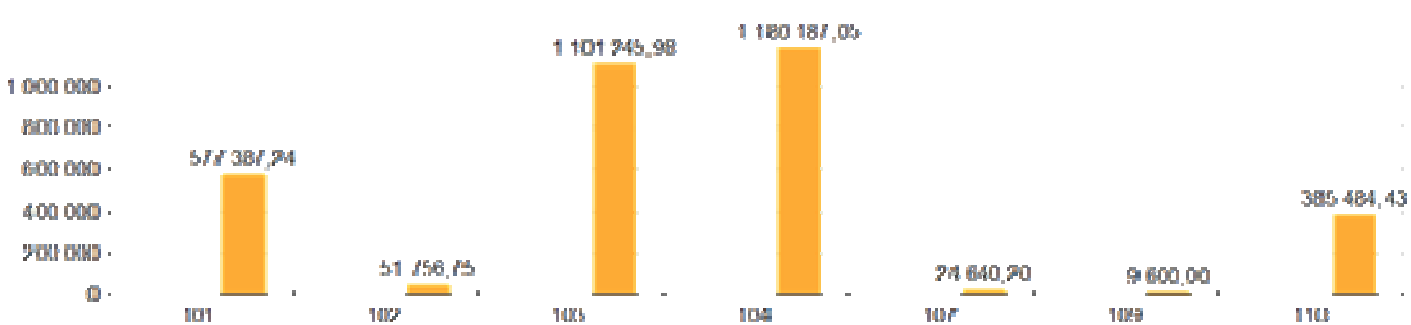
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



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	447.690,25	43.054,56	325.276,95	28.230,90	0,00	0,00	22.049,19	0,00	2.000,00	162.700,00	1.031.001,85
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	51.397,29	3.452,03	13.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.960,00	70.359,32
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	255,00	166.480,00	15.573,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.308,75
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	216.910,21	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.910,21
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	14.450,00	0,00	0,00	0,00	4.856,92	0,00	0,00	0,00	19.306,92
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.303,39	1.303,39
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.314,07	998,77	306.775,87	244.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00	80,00	575.468,71
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	112.148,70	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.154,70
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	78.054,49	5.162,56	104.297,67	850.466,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	1.041.481,32
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	27.904,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.904,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	9.136,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.136,55
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.522,62	240.522,62
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	592.456,10	52.922,92	1.263.889,40	1.217.517,80	0,00	0,00	26.906,11	0,00	9.600,00	410.066,01	3.573.358,34

SPESA DI PERSONALE

Il Bilancio di Previsione 2024/2026, che verrà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale contestualmente alla presente Nota di aggiornamento al DUP, contiene, nei macroaggregato 01 e 02 rispettivamente "Redditi dal lavoro dipendente" e Imposte e tasse a carico dell'Ente", le risorse finanziarie necessarie alla copertura della spesa di personale, sia in servizio che di quella connessa al programma delle nuove assunzioni previste per l'esercizio 2024.

La spesa per le suddette figure è stata calcolata tenendo conto delle possibili date di assunzione, anche in considerazione dello svolgimento delle procedure di reclutamento.

Essa rispetta:

- i limiti imposti dall'art. 1, comma 562 della L. 296/20226 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli imposti dall'art. 9, comma 28 del DL 78/2010 in merito alla spesa per assunzioni a tempo determinato;
- i vincoli imposti dal valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del DL 30.04.2019, n° 34 relativamente alle nuove assunzioni;
- il limite di cui all'art. 13, comma 8, del C.C.N.L 2019-2021.

Verifica collocazione del Comune di Perfugas rispetto ai valori soglia previsti nel DM 17 marzo 2020

Alla base di qualsiasi valutazione di sostenibilità della spesa per assunzioni a tempo indeterminato nell'ambito della programmazione dei fabbisogni, per quanto previsto dalle richiamate disposizioni normative, vi è la verifica della spesa di personale impegnata nell'ultimo rendiconto approvato, in rapporto alla media triennale delle entrate correnti, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità; la media triennale delle entrate correnti accertate è calcolata sempre a partire dall'ultimo rendiconto approvato, mentre il fondo crediti di dubbia esigibilità da sottrarre è quello risultante dall'ultimo bilancio assestato.

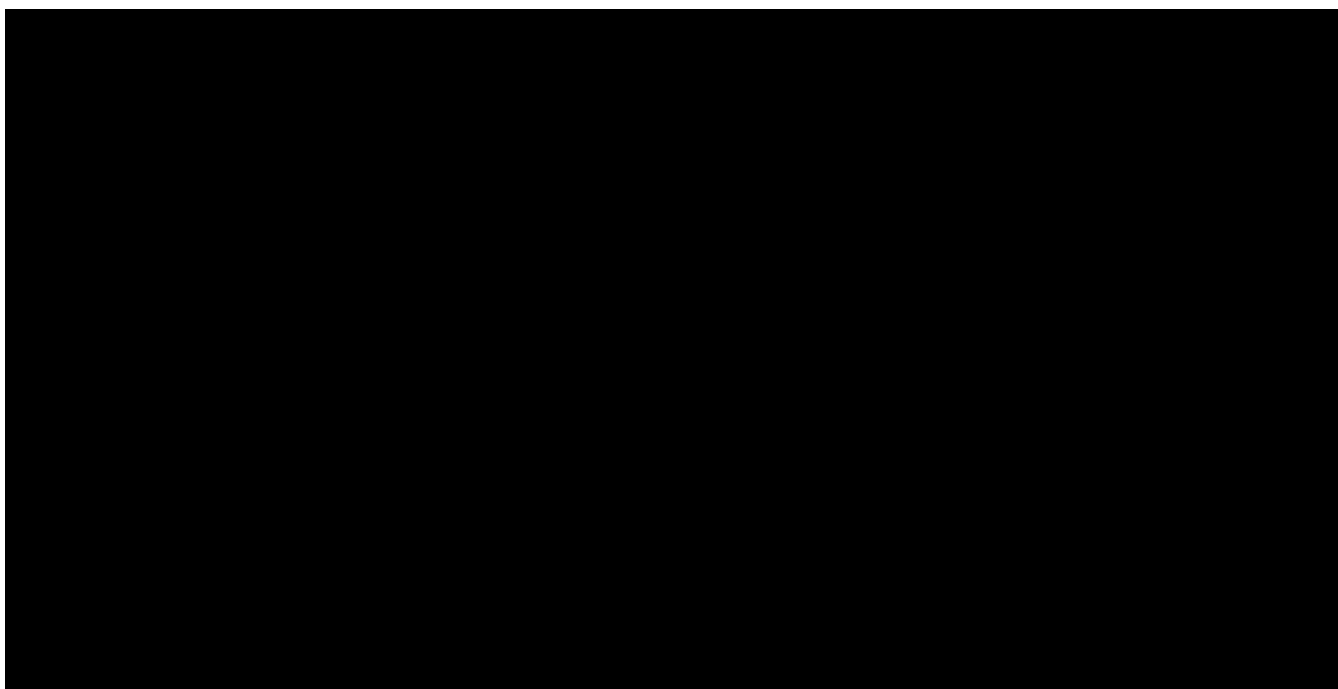
Tale rapporto è da mettere in relazione ai valori soglia definiti nella tabella 1 del DM 17 marzo 2020, al fine di verificare se lo stesso è inferiore o superiore alla citata soglia con conseguenze diverse nell'uno o nell'altro caso.

Per il Comune di Perfugas, collocato nella fascia demografica tra 2.000 e 2.999 abitanti, il valore soglia di detto rapporto è pari al 27,60% della media triennale delle entrate correnti al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'ultimo rendiconto approvato nel Comune di Perfugas è quello relativo all'anno 2022 e, conseguentemente, è necessario verificare se la spesa di personale impegnata nel 2022, in rapporto alla media delle entrate correnti per il triennio 2020, 2021 e 2022, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità come risultante dal bilancio assestato dell'anno 2022, si colloca al di sotto o al di sopra del 27,60%.

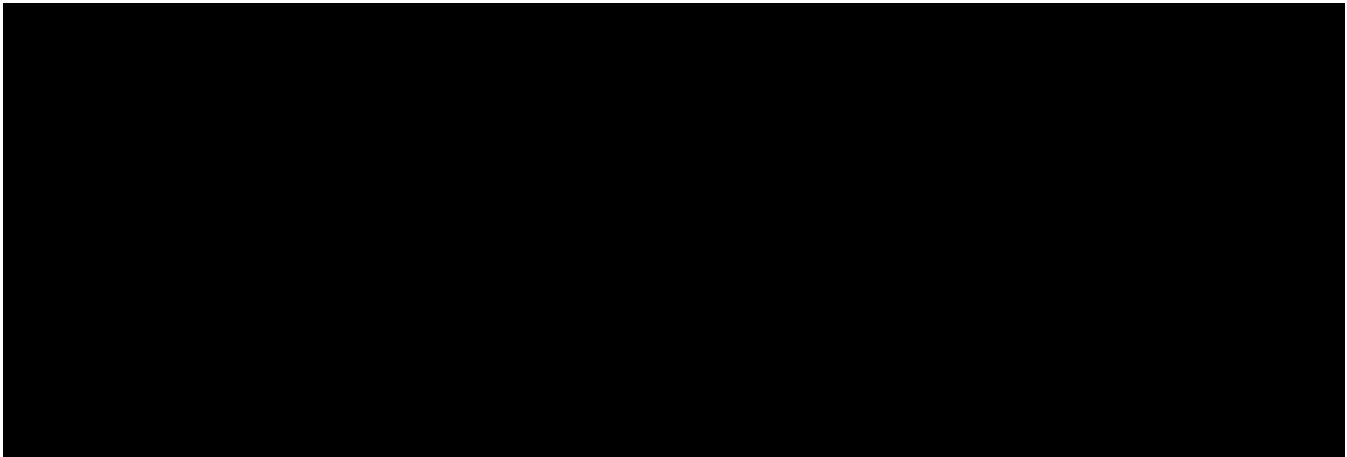
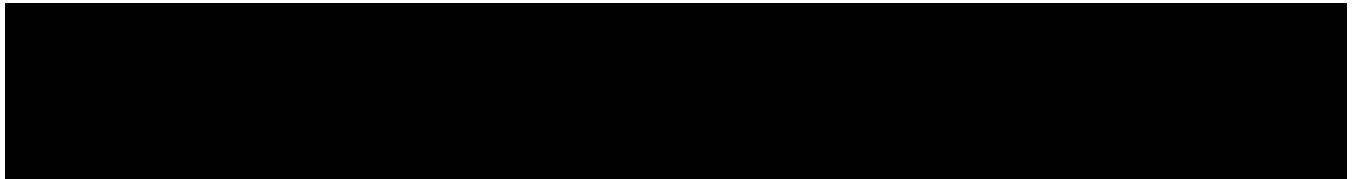
In applicazione delle suddette norme nonché dalle indicazioni operative fornite dalla Circolare interministeriale, il Comune di Perfugas, si attesta nella prima fattispecie di comuni, quella degli Enti virtuosi, in quanto il rapporto tra le spese di personale da ultimo rendiconto approvato (2022) e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati dall'ente (2020-2021-2022), calcolate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), risulta pari a 15,27 %, inferiore alla soglia fissata per la fascia demografica di appartenenza pari a 27,60% (come da tabella di seguito indicata).

Il comune di Perfugas, pertanto, in base ai dati sopra esposti, potrebbe incrementare nel tempo le assunzioni mantenendosi comunque entro il limite del valore soglia medio, corrispondente ad una spesa massima possibile per il 2024 pari a € 1.033.924,89, come descritto nella successiva tabella.



Pur avendo margine rispetto alla prima soglia, interviene l'art. 5 del DM del 17.3.2020, che stabilisce "A decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia comuni di cui all'art. 4, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, secondo la definizione dell'art. 2, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente Tabella 2, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di Personale [...]".

Pertanto, in base a tale articolo, l'Ente può procedere alle assunzioni a tempo indeterminato esclusivamente per la spesa massima sostenibile rispetto al 2018 pari a € 752.652,69, calcolata sul valore percentuale definito dalla tabella 2 dell'art. 5 (per il Comune di Perfugas pari al 28,00% per il 2023), come indicato nello schema sotto:



Dall'esame della dotazione organica dell'Ente risulta che il costo annuale della stessa, considerando il personale in servizio e quello previsto nella programmazione per il triennio 2024-2026, si attesta su un valore pari a € 555.963,42. Il margine di € 196.689,27 rappresenta le facoltà assunzionali a tempo indeterminato ulteriori rispetto a quelle del programma del fabbisogno già approvato.

L'uso del condizionale è d'obbligo, perché il principio di sostenibilità finanziaria implica anche una valutazione di tipo evolutivo della spesa a regime quanto meno nell'anno successivo.

Acquisizioni di personale con rapporto di lavoro a tempo determinato

ANNO 2024

Alla luce delle nuove assunzioni a tempo indeterminato programmate per il corrente anno, sarà poi approvato il nuovo programma delle assunzioni flessibili di personale per il 2024 che troverà spazio, anch'esso, all'interno del nuovo strumento di programmazione, il PIAO (Piano Integrato delle Attività e di Organizzazione), che l'amministrazione approverà entro i termini di legge.

Le assunzioni di personale flessibile dovranno essere effettuate secondo la sostenibilità finanziaria, con riferimento alle risorse destinate in base al programma di spesa e nel rispetto dei limiti di spese previsti dall'art.9,c.28 del D.L. n.78/2010, ovvero per questo Ente quantificate in € 24.223,38.

La spesa di personale prevista per il triennio 2024-2026 risulta finanziata dagli stanziamenti previsti nel bilancio di previsione 2024-2026.

SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica. Dall'esercizio 2020 sono stati eliminati tutti i vincoli di finanza pubblica afferenti particolari acquisti di beni e servizi.

Restano alcune limitazioni residuali (spese relative alla rappresentanza e di consulenza) che sono ancora oggetto di apposita comunicazione alla Corte dei Conti.

L'Amministrazione ha approvato il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026 con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 15.02.2024 che, unitamente ai suoi allegati, è parte integrante e sostanziale del presente documento di programmazione.

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

La legge di bilancio prevede che 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.

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	8.057.769,26	7.914.000,00	6.800,00	0,00	6.800,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.857.769,26	2.714.000,00	6.800,00	0,00	6.800,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	5.200.000,00	5.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	160.299,60	0,00	160.299,60	0,00	160.299,60	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	160.299,60	0,00	160.299,60	0,00	160.299,60	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
4050100	Permessi da costruire	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	8.253.068,86	7.914.000,00	202.099,60	0,00	202.099,60	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						
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020100	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale

Di seguito la previsione degli investimenti, di cui maggior dettaglio si trova nella programmazione triennale alle opere pubbliche 2024-2026.

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	51.600,63	previsione di	184.877,50	636.975,00	4.300,00	4.300,00
			di cui già impegnato *		28.975,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	28.975,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	194.918,27	608.653,63		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	previsione di	300,00	500,00	500,00	500,00
			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	300,00	500,00		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	71.749,83	previsione di	744.692,51	92.398,08	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	802.420,77	164.147,91		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6.883,00	previsione di	303.000,00	1.001.500,00	1.500,00	1.500,00
			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	309.883,00	1.008.383,00		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	56.752,59	previsione di	549.492,35	364.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		20.800,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	20.800,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	550.252,08	420.752,59		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	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	243.291,54	previsione di	487.925,18	83.190,34	25.350,00	25.350,00
			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	713.909,65	326.481,88		
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	36.014,23	previsione di	6.028.936,90	5.827.509,07	9.500,00	9.500,00
			di cui già impegnato *		18.009,07	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	1.217,15	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.057.105,61	5.781.250,34		

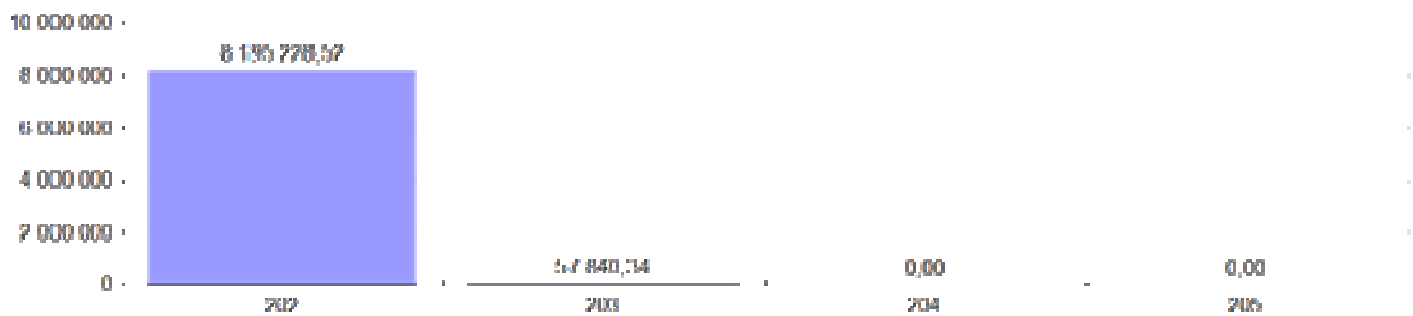
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	56.869,93	previsione di	572.844,85	377.759,16	6.000,00	6.000,00
			di cui già impegnato *		13.122,16	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	13.122,16	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	783.121,01	412.793,59		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	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 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	26.897,24	previsione di	312.400,00	228.758,64	20.000,00	20.000,00
			di cui già impegnato *		131.168,31	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	131.168,31	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	327.572,03	-16.071,62		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di	134.949,60	134.949,60	134.949,60	134.949,60
			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	134.949,60	134.949,60		
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 MISSIONI		550.058,99	previsione di	9.319.418,89	8.747.539,89	202.099,60	202.099,60
			di cui già impegnato *		212.074,54	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	195.282,62	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.874.432,02	8.841.840,92		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		550.058,99	previsione di	9.319.418,89	8.747.539,89	202.099,60	202.099,60
			di cui già impegnato *		212.074,54	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	195.282,62	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.874.432,02	8.841.840,92		

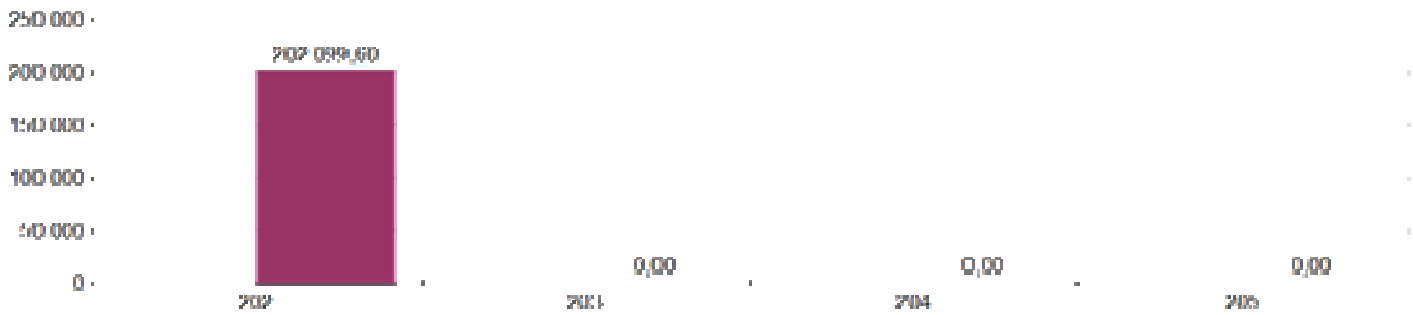
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

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 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.195.228,52	7.914.000,00	202.099,60	0,00	202.099,60	0,00
203	Contributi agli investimenti	57.840,34	0,00	0,00	0,00	0,00	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	8.253.068,86	7.914.000,00	202.099,60	0,00	202.099,60	0,00
	TOTALE	8.253.068,86	7.914.000,00	202.099,60	0,00	202.099,60	0,00

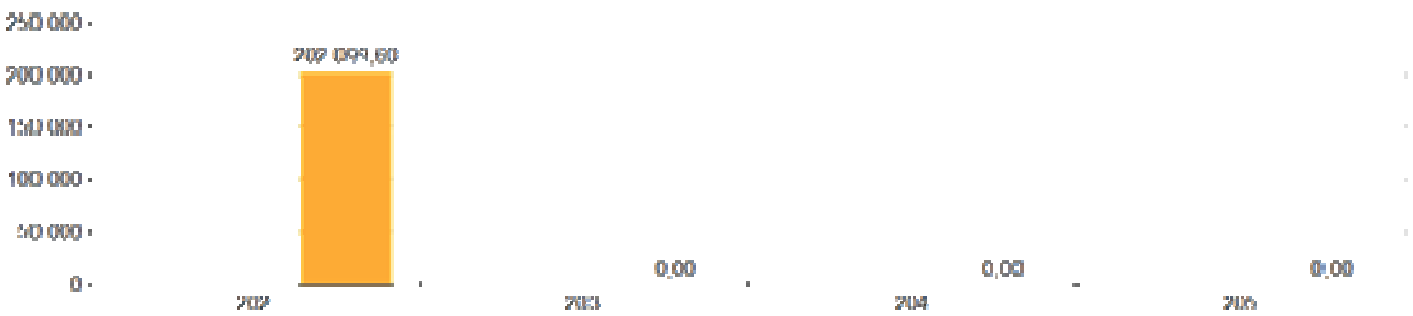
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2024



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



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	608.000,00	0,00	0,00	0,00	608.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	1.001.500,00	0,00	0,00	0,00	1.001.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	214.000,00	0,00	0,00	0,00	214.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	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	25.350,00	57.840,34	0,00	0,00	83.190,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	5.826.291,92	0,00	0,00	0,00	5.826.291,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	364.637,00	0,00	0,00	0,00	364.637,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	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	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	134.949,60	0,00	0,00	0,00	134.949,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 GENERALE DELLE SPESE	0,00	8.195.228,52	57.840,34	0,00	0,00	8.253.068,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limite d'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](#).

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

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)	(+)	951.800,80	978.223,57	1.081.626,39
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	2.255.589,89	2.381.758,57	2.125.185,55
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	349.021,75	517.728,64	415.417,19
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.556.412,44	3.877.710,78	3.622.229,13
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	355.641,24	387.771,08	362.222,91
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	26.906,11	25.787,34	24.640,20
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		328.735,13	361.983,74	337.582,71
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.032.456,59	983.966,98	934.708,13
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.032.456,59	983.966,98	934.708,13
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

Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Il nostro ente non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Strumenti finanziari derivati

Oneri e 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.

Il nostro ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o, comunque, contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco Partecipazioni

L'ente con deliberazione di C.C. n. 45 del 27.12.2023 ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, riferita al 31.12.2022.

Il Comune di Perfugas partecipa al capitale delle seguenti società:

Ragione sociale	Forma giuridica	Valore % della partecipazione
Agenzia di sviluppo per l'Anglona	Società consortile a responsabilità limitata (S.C.A.R.L.)	6,66

La Società Agenzia di sviluppo per l'Anglona, così come già dichiarato in occasione della ricognizione delle partecipazioni dell'Ente (deliberazione del Consiglio comunale n. 66 del 28.12.2022), verrà mantenuta dal Comune di Perfugas fino al conseguimento dello scopo sociale, ossia l'ultimazione del progetto infrastrutturale finanziato con fondi del MISE al fine promuovere lo sviluppo del territorio. Conseguito lo scopo sociale la Società verrà sciolta.

Il Comune di Perfugas, detiene, inoltre, una partecipazione nell'Ente di Governo d'Ambito della Sardegna (EGAS), Ente regolatore del Servizio idrico integrato regionale, istituito con la legge regionale n.4 del 4 febbraio 2015. L'EGAS è partecipato da tutti gli enti locali del territorio regionale e dalla Regione:

L' ex AATO è un consorzio obbligatorio tra comuni e province della Sardegna dotato di personalità giuridica pubblica e di autonomia organizzativa e patrimoniale.

Fra i servizi fondamentali svolti dall'ex AATO vi è la captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e depurazione.

Ragione sociale	% di partecipazione	Quota consortile
Egas Ente di Governo dell'ambito della Sardegna	0,0623	4.674,34

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 30.11.2022 l'Ente ha deciso di aderire, in qualità di socio fondatore, alla costituzione della Fondazione di Partecipazione denominata "*Fondazione Distretto Rurale Anglona Coros Terre di Tradizioni*".

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 29.11.2023 l'Ente ha deciso di aderire, in qualità di socio fondatore, alla costituzione della Fondazione trenino verde storico della Sardegna.

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.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2024,2025 e 2026

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	19,67%	20,59%	20,58%
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	108,13%	115,86%	115,86%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	62,97%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	26,22%	28,09%	28,09%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	14,58%		
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente	17,82%	18,63%	18,63%

		il Macroaggregato 1.1)			
3.2	<p>Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale</p> <p>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</p>		0,74%	0,76%	0,76%
3.3	<p>Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile</p> <p>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</p>	<p>Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)</p>	6,07%	6,23%	6,23%
3.4	<p>Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)</p>	<p>Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)</p>	281,51	274,33	274,33
4	Esternalizzazione dei servizi				
4.1	<p>Indicatore di esternalizzazione dei servizi</p>	<p>Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV</p>	5,63%	5,77%	5,77%
5	Interessi passivi				
5.1	<p>Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)</p>	<p>Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")</p>	0,74%	0,76%	0,73%
5.2	<p>Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi</p>	<p>Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"</p>	0,00%	0,00%	0,00%

5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 -Interessi di mora- / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 -Interessi passivi-	0,00%	0,00%	0,00%
6	Investimenti				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	71,00%	5,72%	5,72%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3.841,60	89,35	89,35
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	25,57	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- e 2.3 -Contributi agli investimenti- al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3.867,17	89,35	89,35
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 - Accensione di prestiti- - Categoria 6.02.02 -Anticipazioni- - Categoria 6.03.03 -Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie- - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
7	Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 - Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 - Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-)	95,87%		

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%		
8	Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	4,34%	4,60%	4,89%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 -Interessi passivi- - Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) - Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + -Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche- (E.4.03.01.00.000) + -Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	2,09%	2,23%	2,22%
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	498,34	477,54	456,44
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	12,11%		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,27%		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	32,98%		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	54,64%		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				

10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00%	0,00%	0,00%
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00%	0,00%	0,00%
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	21,98%	23,56%	23,56%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	22,29%	23,91%	23,91%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2024,2025 e 2026

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5,62%	15,37%	15,37%	10,89%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,92%	8,44%	8,44%	6,20%
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8,54%	23,81%	23,81%	17,10%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16,77%	45,34%	45,34%	46,67%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%

20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	16,77%	45,34%	45,34%	46,70%	100,00%	94,24%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,83%	4,23%	4,23%	4,06%	100,00%	26,32%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,01%	0,03%	0,03%	0,03%	100,00%	48,76%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,44%	3,79%	3,79%	1,96%	100,00%	56,04%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	3,28%	8,05%	8,05%	6,04%	100,00%	31,12%
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	63,59%	0,16%	0,16%	19,00%	100,00%	36,51%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,27%	3,66%	3,66%	0,00%	100,00%	0,00%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,28%	0,80%	0,80%	0,68%	100,00%	88,39%

40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	65,13%	4,61%	4,61%	19,67%	100,00%	36,57%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	1,49%	0,00%	100,00%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00%	0,00%	0,00%	1,49%	0,00%	100,00%
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						

90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,11%	17,69%	17,69%	8,90%	100,00%	99,41%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,17%	0,49%	0,49%	0,10%	100,00%	11,39%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	6,28%	18,18%	18,18%	9,00%	100,00%	94,54%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	59,82%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di Previsione esercizi 2024,2025 e 2026

approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202420252026 (dati percentuali)								MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,58%	0,00%	100,00%	1,75%	0,00%	1,75%	0,00%	1,10%	0,00%	85,68%	
	02	Segreteria generale	1,77%	0,00%	100,00%	4,99%	0,00%	4,99%	0,00%	3,05%	0,75%	63,77%	
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,33%	0,00%	100,00%	6,63%	0,00%	6,63%	0,00%	2,75%	0,64%	58,31%	
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,20%	0,00%	100,00%	0,59%	0,00%	0,59%	0,00%	0,55%	0,00%	58,19%	
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,17%	0,00%	100,00%	0,39%	0,00%	0,39%	0,00%	0,55%	1,39%	16,64%	
	06	Ufficio tecnico	1,30%	0,00%	100,00%	3,74%	0,00%	3,74%	0,00%	3,60%	2,84%	91,44%	
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,18%	0,00%	100,00%	0,14%	0,00%	0,14%	0,00%	0,78%	0,00%	96,32%	
	08	Statistica e sistemi informativi	0,35%	0,00%	100,00%	0,59%	0,00%	0,59%	0,00%	0,57%	0,03%	91,55%	
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	10	Risorse umane	0,22%	0,00%	100,00%	0,65%	0,00%	0,65%	0,00%	0,72%	2,18%	63,59%	
	11	Altri servizi generali	5,58%	0,00%	89,62%	2,29%	0,00%	2,27%	0,00%	4,78%	3,19%	83,22%	
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		12,67%	0,00%	96,62%	21,74%	0,00%	21,72%	0,00%	18,45%	11,03%	71,98%		
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,54%	0,00%	100,00%	1,48%	0,00%	1,48%	0,00%	1,27%	0,08%	96,25%	
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,54%	0,00%	100,00%	1,48%	0,00%	1,48%	0,00%	1,27%	0,08%	96,25%	
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,03%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	0,07%	0,00%	2,64%	5,51%	86,17%	
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,99%	0,00%	100,00%	0,85%	0,00%	0,85%	0,00%	4,48%	17,37%	71,54%	
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,08%	0,00%	100,00%	3,23%	0,00%	3,23%	0,00%	1,69%	0,26%	77,24%	
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		2,09%	0,00%	100,00%	4,14%	0,00%	4,14%	0,00%	8,81%	23,14%	78,27%	
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,59%	0,00%	100,00%	4,69%	0,00%	4,69%	0,00%	3,82%	0,00%	89,83%	
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	7,91%	0,00%	100,00%	0,94%	0,00%	0,94%	0,00%	1,20%	2,47%	61,62%	

Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,70%	0,00%	39,22%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,64%	0,00%	100,00%	0,58%	0,00%	0,58%	0,00%	2,39%	9,45%	99,04%
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,64%	0,00%	100,00%	0,58%	0,00%	0,58%	0,00%	6,08%	9,45%	45,30%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,13%	0,00%	17,76%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,75%	0,87%	53,10%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4,68%	0,00%	100,00%	0,36%	0,00%	0,36%	0,00%	0,81%	2,60%	68,49%
	03	Rifiuti	1,83%	0,00%	100,00%	5,51%	0,00%	5,51%	0,00%	4,46%	0,16%	24,34%
	04	Servizio idrico integrato	2,19%	0,00%	100,00%	6,08%	0,00%	6,07%	0,00%	6,43%	0,82%	69,19%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,30%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	39,50%	0,00%	99,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		48,63%	0,00%	98,77%	11,96%	0,00%	11,95%	0,00%	13,44%	4,45%	52,76%
Missione 10 Trasporti e diritti alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Trasporto pubblico locale	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024/2025/2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa (previsioni competenza + FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Missione 13 Tutela della salute	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	1,24%	0,00%	100,00%	3,08%	0,00%	3,08%	0,00%	0,28%	0,00%	48,03%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,17%	0,00%	100,00%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	75,00%
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		1,24%	0,00%	100,00%	3,08%	0,00%	3,08%	0,00%	0,45%	0,00%	60,73%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Formazione professionale	0,03%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,09%	0,00%	0,07%	0,00%	72,79%
	03	gno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,03%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,09%	0,00%	0,07%	0,00%	72,79%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,00%	100,00%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,02%	0,00%	100,00%
Missione 17 Energia e	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024/2025/2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media (Impegni residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale			
Diversificazione delle fonti energetiche	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,07%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,07%	0,00%	100,00%	0,01%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,11%	0,00%	184,42%	0,25%	0,00%	0,25%	0,00%	0,00%	0,00%	
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,26%	0,00%	0,00%	3,78%	0,00%	3,78%	0,00%	0,00%	0,00%	
	03	Altri fondi	0,46%	0,00%	0,00%	1,06%	0,00%	1,06%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,83%	0,00%	10,95%	5,10%	0,00%	5,10%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,37%	0,00%	100,00%	1,13%	0,00%	1,15%	0,00%	0,51%	100,00%	
	Totale Missione 50 Debito pubblico		0,37%	0,00%	100,00%	1,13%	0,00%	1,15%	0,00%	0,51%	100,00%	
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	6,05%	0,00%	100,00%	18,18%	0,00%	18,18%	0,00%	9,24%	89,51%	
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		6,05%	0,00%	100,00%	18,18%	0,00%	18,18%	0,00%	9,24%	89,51%	

ELENCO DEI SITI INTERNET

I dati relativi al Bilancio di previsione finanziario e al Rendiconto di gestione del Comune di Perfugas sono pubblicati sul sito istituzionale dell'ente nell'apposita sezione di "Amministrazione trasparente":

<https://www.comuneperfugas.it/index.php/ente/trasparenza/10013>