

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2024 - 2026
COMUNE DI PERDAXIUS

Le previsioni di bilancio sono state formulate attenendosi alla normativa vigente, mantenendo immutate le aliquote dei tributi e la maggior parte delle tariffe dei servizi, ed adottando un criterio storico di allocazione delle risorse avendo come base le previsioni assestate principalmente del 2023.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2024 - 2025 - 2026.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio triennale.

Il bilancio di previsione 2024 - 2025 - 2026, disciplinato dal D.Lgs 118/2011 e successive modifiche , è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico - gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale Programmatica;
 - I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
 - le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
 - le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
 - la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
 - la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa. Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base degli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione semplificato (DUPs).

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Gli stanziamenti del bilancio

Il bilancio finanziario è il documento nel quale sono riportate tutte le previsioni di entrata e di spesa riferite al triennio 2024 - 2025 - 2026.

Esso è stato formulato secondo le disposizioni del D.Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014 e redatto secondo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato.

Nella seguente tabella sono evidenziate le componenti complessive del bilancio finanziario 2024 - 2025 - 2026

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		21.459,00	21.459,00	21.459,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	831.979,67	562.988,71	484.074,71	484.074,71	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.821.400,18	2.304.018,06	2.132.848,46	2.124.823,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.848.804,56	1.682.952,59	1.583.796,99	1.575.772,33			21.459,00	21.459,00	21.459,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	173.820,89	136.617,76	136.517,76	136.517,76					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.191.682,61	1.482.346,46	2.019.657,47	73.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.029.016,81	1.582.346,46	2.112.657,47	166.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.210,43	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	6.046.287,73	3.864.905,52	4.224.046,93	2.269.364,80	Totale spese finali	7.852.627,42	3.886.364,52	4.245.505,93	2.290.823,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	744.000,00	742.000,00	742.000,00	742.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	743.026,96	742.000,00	742.000,00	742.000,00
Totale titoli	6.792.869,73	4.609.487,52	4.968.628,93	3.013.946,80	Totale titoli	8.598.236,38	4.630.946,52	4.990.087,93	3.035.405,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.792.869,73	4.630.946,52	4.990.087,93	3.035.405,80	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.598.236,38	4.630.946,52	4.990.087,93	3.035.405,80
Fondo di cassa finale presunto	2.194.633,35								

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio è suddiviso in quattro parti. Ciascuna di esse evidenzia un particolare aspetto della gestione ed un proprio equilibrio finanziario.

Il bilancio corrente, comprende le entrate e le spese necessarie ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, nonché le spese correnti una tantum che non si ripeteranno nell'anno successivo.

Il bilancio investimenti, comprende tutte le somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche ed all'acquisto di beni mobili, la cui utilità va oltre l'esercizio.

Il bilancio anticipazioni, comprende poste di entrata e di spesa relative alle anticipazioni dell'istituto Tesoriere, destinate ad assicurare liquidità all'Ente senza alterare la gestione corrente e quella degli investimenti. L'attivazione di questo finanziamento a breve è previsto per fronteggiare temporanee carenze di liquidità rispettando in tal modo le scadenze di pagamento dei fornitori.

Infine il bilancio per conto terzi è formato da poste compensative di entrata e di spesa. Comprende tutte quelle operazioni effettuate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Rientrano in questa fattispecie a titolo esemplificativo e non esaustivo le ritenute d'imposta sui redditi effettuate dal Comune come sostituto d'imposta, e somme anticipate per il servizio economato, i depositi cauzionali.

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 delTuel).

Equilibrio parte corrente:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		21.459,00	21.459,00	21.459,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.382.559,06	2.204.389,46	2.196.364,80
<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	(-)		2.304.018,06	2.132.848,46	2.124.823,80
<i>di cui</i>					
- fondo pluriennale vincolato			21.459,00	21.459,00	21.459,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			37.809,21	24.843,64	24.843,64
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
- <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)			100.000,00	93.000,00	93.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso 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			100.000,00	93.000,00	93.000,00

Equilibrio parte conto capitale:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.482.346,46	2.019.657,47	73.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.582.346,46 0,00	2.112.657,47 0,00	166.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-100.000,00	-93.000,00	-93.000,00

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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)					
Equilibrio di parte corrente (O)			100.000,00	93.000,00	93.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			100.000,00	93.000,00	93.000,00

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamanto	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.675.630,64	2.089.378,52	1.937.503,50	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	76.548,82	41.449,24	48.842,30	21.459,00	21.459,00	21.459,00	-56,064 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.019.010,12	475.224,47	1.302.925,33	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	450.290,09	467.551,07	499.905,76	562.988,71	484.074,71	484.074,71	12,618 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.358.513,28	1.427.759,79	1.646.781,80	1.682.952,59	1.583.796,99	1.575.772,33	2,196 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	112.996,26	96.619,32	137.638,47	136.617,76	136.517,76	136.517,76	-0,741 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	330.478,38	678.519,42	5.831.974,92	1.482.346,46	2.019.657,47	73.000,00	-74,628 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	252.531,89	268.786,91	722.000,00	742.000,00	742.000,00	742.000,00	2,770 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	5.275.999,48	5.545.288,74	12.130.154,08	4.630.946,32	4.990.087,93	3.035.405,80	-61,844 %

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamanto	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	205.650,59	200.422,07	229.444,43	288.123,00	209.209,00	209.209,00	25,574 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	244.639,50	267.129,00	270.461,33	274.865,71	274.865,71	274.865,71	1,628 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	450.290,09	467.551,07	499.905,76	562.988,71	484.074,71	484.074,71	12,618 %

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria, per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di € 562.988,71. E' composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024	STANZIAMENTO BILANCIO 2025	STANZIAMENTO BILANCIO 2026
IMU	50.279,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
IMU accertamenti	17.885,00	83.914,00	5.000,00	5.000,00
Addizionale comunale IRPEF	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
TARI RIFIUTI	143.280,43	146.209,00	146.209,00	146.209,00
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	229.444,43	288.123,00	209.209,00	209.209,00
Fondo solidarietà	250.351,78	254.756,17	254.756,17	254.756,17
fondo di solidarietà comunale - incremento (asilo nido - trasporto scolastico studenti disabili -	20.109,55	20.109,54	20.109,54	20.109,54
Totale Tipologia Fondi perequativi	270.461,33	274.865,71	274.865,71	274.865,71
TOTALE TITOLO 1	499.905,76	562.988,71	484.074,21	484.074,71

L'art. 1 commi 738-783 della Legge di bilancio n. 160 del 27/12/2019 dispone la nuova disciplina dell'Imposta Municipale Propria (IMU) con decorrenza dal 1 gennaio 2020;

Considerato che il presupposto impositivo di cui all'art. 1 comma 740 della L. n. 160/2019 esclude il possesso dell'abitazione principale, salvo che si tratti di unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9.

Il regolamento per la disciplina dell'IMU è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 30.09.2020. Confermate le aliquote e le detrazioni fissate con delibera di C.C. N. 11 del 04.06.2020, come segue:

- aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale, di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 30 dicembre 1993, n. 557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n. 133, (art. 1, comma 750, della L. n. 160/2019): **0,0 %**;
- aliquota per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, così qualificati fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (art. 1, comma 751, della L. n. 160/2019): **0,25 %**;
- aliquota aree fabbricabili: **0,56%**;
- aliquota per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (art. 1, comma 753 della L. n. 160/2019): **0,76 %**;
- aliquota per gli immobili diversi dall'abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753: **0,56 %**;

La previsione annuale del gettito **IMU** per gli anni 2024-2025-2026 è pari a € 40.000,00 determinato sulla base della conferma delle aliquote IMU nella misura prevista per l'anno 2023 e precedenti.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base della conferma dell'aliquota dell'0,2% è previsto in € 18.000,00.

La previsione **TARI** verrà aggiornata in seguito alla definizione del ruolo 2024.
 Le tariffe della **TARI** verranno determinate in riferimento al Pef 2024 entro la scadenza del bilancio.
 Saranno, inoltre mantenute tutte le riduzioni ed agevolazioni previste nel regolamento.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato in: € 254.756,17 per ciascun anno del triennio.

E' stato previsto l'incremento al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** ai sensi del comma 4449 lett. d quinquies art. 1 Legge 232/2016 come specificato:

anno	Quota servizi sociali	Quota servizi Educativi infanzia	Quota trasporto alunni disabili	Totale
2024	8.962,76	7.668,04	3.478,74	20.109,54
2025	8.962,76	7.668,04	3.478,74	20.109,54
2026	8.962,76	7.668,04	3.478,74	20.109,54

Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziameto	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.358.513,28	1.427.759,79	1.646.781,80	1.682.952,59	1.583.796,99	1.575.772,33	2,196 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.358.513,28	1.427.759,79	1.646.781,80	1.682.952,59	1.583.796,99	1.575.772,33	2,196 %

Il titolo 2 dell'entrata comprende tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti correnti, in particolare per l'esercizio 2024:

- trasferimenti dallo stato: 56.150,04.
- trasferimenti dalla regione: 1.482.802,55
- trasferimenti da comuni: 139.000,00
- trasferimenti da altri soggetti: 5.000,00 unione comuni

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziameto	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	96.947,25	89.911,02	118.985,47	117.464,76	117.364,76	117.364,76	-1,278 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	69,35	69,35	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,000 %
Interessi attivi	0,01	0,01	20,00	20,00	20,00	20,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	15.979,65	6.638,94	17.533,00	18.033,00	18.033,00	18.033,00	2,851 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	112.996,26	96.619,32	137.638,47	136.617,76	136.517,76	136.517,76	-0,741 %

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di € 136.617,76 e per ciascuno esercizio 2025 e 2026 una previsione di € 136.517,76.

Il titolo 3 comprende le seguenti entrate:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2024	STANZIAMENTO BILANCIO 2025	STANZIAMENTO BILANCIO 2026	STANZIAMENTO BILANCIO 2027
Diritti di segreteria	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Diritti di segreteria concess. autorizz	800,00	800,00	800,00	800,00
Diritti di segreteria pratiche Suap	740,00	100,00	0,00	0,00
Diritti rilascio carte d'identità	4.020,00	3.520,00	3.520,00	3.520,00
Diritti notifiche	200,00	200,00	200,00	200,00
Proventi utilizzo impianti sportivi-palestra	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contribuzione summer camp	360,00	0,00	0,00	0,00
Proventi trasporto scolastico	3.058,00	3.100,00	3.100,00	3.100,00
Proventi servizi mensa scolastica	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Proventi servizio minori	1.758,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Proventi servizi assistenza anziani	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Proventi canone unico patrimoniale	5.149,70	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Proventi concessioni cimiteriali	20.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Proventi concessione locali comunali	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Fitto reale di fabbricati	13.392,41	15.737,40	15.737,40	15.737,40
Proventi recupero e riciclo rifiuti	17.200,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
Contribuzione utenti ricovero in strutture	23.307,36	23.307,36	23.307,36	23.307,366
Totale Tipologia Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	118.985,47	117.464,76	117.364,76	117.364,76
Proventi contravvenzioni circolazione strad.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Sanzioni amministrative e interessi	100,00	100,00	100,00	100,00
Proventi sanzioni-penalità servizio raccolta	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Proventi derivanti da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
Interessi sulle giacenze di cassa	20,00	20,00	20,00	20,00
Totale Tipologia Interessi attivi	20,00	20,00	20,00	20,00
Introiti e rimborsi diversi - accessi	3.000,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Introiti per spese registrazione contratti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Premialità raccolta differenziata	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrata incentivi personale	13.533,00	13.533,00	13.533,00	13.533,00
Rimborso IVA da <i>split payment</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia Rimborsi e altre entrate correnti	17.533,00	18.033,00	18.033,00	18.033,00
TOTALE TITOLO 3	137.638,47	136.617,76	136.517,78	136.517,76

Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	279.345,05	671.837,70	5.724.005,82	1.407.204,46	2.009.657,47	63.000,00	-75,415 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	23.966,44	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	41.820,00	0,00	69.002,66	65.142,00	0,00	0,00	-9,484 %
Altre entrate in conto capitale	9.313,33	6.681,72	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-33,333 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	330.478,38	678.519,42	5.831.974,92	1.482.346,46	2.019.657,47	73.000,00	-74,628 %

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione. Questo titolo è composto dalle seguenti risorse:

FINANZIAMENTO	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
PROVENTI ALIENAZIONE AREE PIP E PEEP	65.142,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI STATALI SICUREZZA URBANA - SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA	35.215,00	0	0
CONTRIBUTO STATO INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA TERRITIRIO RISCHIO IDRAULICO - RIO MOLENTI	0,00	400.000,00	0,00
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA TERRITIRIO RISCHIO IDRAULICO - RIO MONTE S'ORCU	0,00	600.000,00	0,00
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA	350.000,00	0	0
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA SCUOLA SECONDARIA 1 GRADO	0,00	900.000,00	0
CONTRIBUTO STATO SOSTEGNO COMUNI MARGINALI	32.331,99	0	0,00
CONTR. RAS FORESTAZIONE	63.000,00	63.000,00	63.000,00
CONTRIBUTO RAS PER INVESTIMENTI - CONTRASTO SPOPOLAMENTO COMUNI MINORI	46.657,47	46.657,47	0
CONTR. RAS RIQUALIFICAZIONE CENTRI URBANI - STRUTTURA RICETTIVA B.M.	300.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS IMPIANTI SPORTIVI	80.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO RAS NURAGHE	200.000,00	0	0
CONTRIBUTO RAS CENTRO SOCIALE	250.000,00	0	0
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	1.482.346,46	2.019.657,47	73.000,00

Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

Non sono previste entrate per accensione di prestiti

Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	0,000 %

Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	252.531,89	265.774,01	717.000,00	737.000,00	737.000,00	737.000,00	2,789 %
Entrate per conto terzi	0,00	3.012,90	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	252.531,89	268.786,91	722.000,00	742.000,00	742.000,00	742.000,00	2,770 %

Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	76.548,82	41.449,24	48.842,30	21.459,00	21.459,00	21.459,00	-56,064 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.019.010,12	475.224,47	1.302.925,33	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.095.558,94	516.673,71	1.351.767,63	21.459,00	21.459,00	21.459,00	-98,412 %

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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Si precisa che nel bilancio di previsione 2024-2025-2026 non sono previsti accantonamenti per le spese potenziali.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanzamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	1.544.840,12	1.661.071,62	2.438.884,39	2.304.018,06	2.132.848,46	2.124.823,80	-5,529 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	631.180,21	600.212,25	8.966.687,69	11.582.346,46	2.112.657,47	166.000,00	-82,382 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	2.210,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	252.531,89	268.786,91	722.000,00	742.000,00	742.000,00	742.000,00	2,770 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.428.552,22	2.532.281,21	12.130.154,08	4.630.946,52	4.990.087,93	3.035.405,80	-61,844 %

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanzamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	367.488,51	405.228,75	477.943,71	512.366,76	482.166,76	477.060,10	7,202 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	26.647,54	30.630,49	36.251,00	38.869,00	36.839,00	36.536,00	7,221 %
Acquisto di beni e servizi	742.127,16	808.076,56	1.184.446,14	971.866,08	855.526,17	854.211,17	-17,947 %
Trasferimenti correnti	377.986,34	383.166,39	639.667,59	659.695,01	650.060,89	648.760,89	3,130 %
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	152,05	693,74	3.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00	-27,777 %
Altre spese correnti	30.438,52	33.275,69	96.975,95	118.621,21	105.655,64	105.655,64	22,320 %
TOTALE SPESE CORRENTI	1.544.840,12	1.661.071,62	2.438.884,39	2.304.018,06	2.132.848,46	2.124.823,80	-5,529 %

Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

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

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

Secondo la progressione stabilita dalla legge 205/2017, le quote obbligatorie da accantonare sono pari al 100% per ciascuno anno

E' stato calcolato il fondo FCDE come sotto indicato:

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2024		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	IMU - ACCERTAMENTI	2024	83.914,00	13.787,07	13.787,07	A
		2025	5.000,00	821,50	821,50	
		2026	5.000,00	821,50	821,50	
1.01.01.08.000	ICI - ANNI PRECEDENTI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.000	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.000	TARI	2024	146.209,00	24.022,14	24.022,14	A
		2025	146.209,00	24.022,14	24.022,14	
		2026	146.209,00	24.022,14	24.022,14	
1.01.01.61.000	TARES - TARI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2024	230.123,00	37.809,21	37.809,21	
		2025	151.209,00	24.843,64	24.843,64	
		2026	151.209,00	24.843,64	24.843,64	

Sono state individuate, quale risorse d'incerta riscossione, la Tariffa Rifiuti (in quanto entrate tributarie non accertate per cassa) e il recupero dell'evasione tributaria IMU.

Non sono state prese a riferimento altre entrate sia per l'esiguità degli incassi registrati negli anni precedenti (Sanzioni per Violazione Codice della Strada), sia per la percentuale di incassi rapportati agli accertamenti (proventi dei beni dell'ente) che vengono regolarmente riscossi.

Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	625.258,04	580.622,08	8.751.869,39	1.502.357,00	2.065.000,00	165.000,00	-82,864 %
Contributi agli investimenti	4.344,14	19.208,17	201.008,80	79.989,46	47.657,47	1.000,00	-60,205 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	382,00	13.809,50	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese in conto capitale	1.578,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	631.180,21	600.212,25	8.966.687,69	1.582.346,46	2.112.657,47	166.000,00	-82,382 %

Si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale e dei lavori pubblici stanziati nel triennio 2024-2025-2026.

DESCRIZIONE INVESTIMENTI	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE	FINANZIAMENTO
ACQ. ATTREZ. MACCHINE UFF.	5.000,00	4.000,00	4.000,00	FONDO UNICO RAS
MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	FONDO UNICO RAS
IMPIANTI E MACHINARI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	FONDO UNICO RAS
ATTREZZATURA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	FONDO UNICO RAS
INCARICHI PROFESS.	4.000,00	3.000,00	3.000,00	FONDO UNICO RAS
TRASFER. CULTO	1.000,00	1.000,00	1.000,00	PROV. URBANIZZAZIONE
SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZ	5.000,00	0	0	FONDO UNICO RAS
SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZ	35.215,00	0	0	STATO
MANUT. SCUOLA INFANZIA	3.000,00	3.000,00	3.000,00	FONDO UNICO RAS
MANUT. SCUOLA PRIMARIA	3.000,00	3.000,00	3.000,00	FONDO UNICO RAS
MESSA IN SICUREZZA SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA	350.000,00	0	0	STATO
MANUT. SCUOLA MEDIA	3.000,00	3.000,00	3.000,00	FONDO UNICO RAS
MESSA IN SICUREZZA SCUOLA SECONDARIA 1 GRADO	0	900.000,00	0	STATO
MANUT. STRAORD. SCUOLABUS	1.000,00	1.000,00	1.000,00	FONDO UNICO RAS
INTERVENTI NURAGHE	200.000,00	0	0	FONDI RAS
MANUT. IMPIANTI SPORTIVI	3.000,00	3.000,00	3.000,00	FONDO UNICO RAS
INTERVENTO IMPIANTI SPORTIVI	80.000,00	0	0	CONTRIBUTO RAS
REALIZZAZ. VIABILITA'	20.000,00	20.000,00	20.000,00	FONDO UNICO RAS
INTERVENTI VIABILITA'	65.142,00	0,00	0,00	PROV. ALIEN.AREE
MANT. STRAORD. MEZZI VIABILITA'	4.000,00	4.000,00	4.000,00	FONDO UNICO RAS
ATTREZZATURA VIABILITA'	3.000,00	3.000,00	3.000,00	FONDO UNICO RAS
ACQ. ATTREZZ. ARREDO URB.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	FONDO UNICO RAS
INTERVENTI EFFIC. ENERGETICO	50.000,00	0,00	0,00	STATO
INTERVENTI ILLUMINAZ. PUBB	9.000,00	9.000,00	9.000,00	PROV. URBANIZZAZIONE
INTERVENTI ILLUMINAZ. PUBB	2.000,00	2.000,00	2.000,00	FONDO UNICO RAS
RIQUALIFICAZIONE CENTRI URBANI - COMPLETAMENTO STRUTTURA RICETTIVA PARCO BACCA MARRONIS	300.000,00	0	0	300.000,00 CONTRIBUTO RAS
ACQUISTI ARREDO URBANO	4.000,00	4.000,00	4.000,00	FONDO UNICO RAS
TRASFERIMENTO A PRIVATI PER CONTRASTO SPOPOLAMENTO (ACQUISTO/RISTRUTTURAZIONE PRIME CASE	46.657,47	46.657,47	0	46.657,47 RAS
CONTRIBUTI PER CONTRASTO SPOPOLAMENTO - TRASFERIMENTO RESIDENZA (ACQUISTO/RISTRUTTURAZIONE PRIME CASE)	7.331,99	0	0,00	STATO
CONCESSIONE CONTRIBUTI AVVIO ATTIVITA' - FONDI SOSTEGNO COMUNI MARGINALI	25.000,00	0,00	0,00	STATO
MESSA IN SICUREZZA TERRITIRIO RISCHIO IDRAULICO RIO MOLENTI	0,00	400.000,00	0	STATO
MESSA IN SICUREZZA TERRITIRIO RISCHIO IDRAULICO - RIO MONTE S'ORCU	0	600.000,00	0	STATO
MANUTENZ MEZZO PROTEZ CIVILE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	FONDO UNICO RAS
MANUT. STRUTTURA BACCU M	4.000,00	4.000,00	4.000,00	FONDO UNICO RAS
CANT. PATRIMONIO BOSCHIVO	63.000,00	63.000,00	63.000,00	CONTRIBUTO RAS
MANUT. CENTRO SOCIALE	3.000,00	3.000,00	3.000,00	FONDO UNICO RAS
CENTRO SOCIALE	250.000,00	0	0	250.000,00 RAS
REALIZZ. LOCULI	15.000,00	15.000,00	15.000,00	PROV.CONC. CIMITER.
MANUT. STRAORD. CIMITERO	2.000,00	2.000,00	2.000,00	FONDO UNICO RAS

TOTALE	1.582.346,46	2.112.657,47	166.000,00
---------------	---------------------	---------------------	-------------------

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2024-2025-2026, e parte nel piano triennale delle opere pubbliche 2024-2025-2026:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
FONDO UNICO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	85.000,00	78.000,00	78.000,00
PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
PROVENTI ALIENAZIONE AREE	65.142,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO RAS FORESTAZIONE	63.000,00	63.000,00	63.000,00
CONTRIBUTI STATALE SICUREZZA URBANA - SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA	35.215,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA TERRITIRIO RISCHIO IDRAULICO - RIO MOLENTI	0,00	400.000,00	0,00
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA TERRITIRIO RISCHIO IDRAULICO - RIO MONTE S'ORCU	0,00	600.000,00	0,00
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA SCUOLA INFANZIA E PRIMARIA	350.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI STATALE MESSA IN SICUREZZA SCUOLA SECONDARIA 1 GRADO	0,00	900.000,00	0,00
CONTRIBUTO STATO SOSTEGNO COMUNI MARGINALI	32.331,98	0,0	0,00
CONTRIBUTO STATO INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS RIQUALIFICAZIONE CENTRI URBANI - STRUTTURA RICETTIVA B.M.	300.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS CAMPO IMPIANTI SPORTIVI	80.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS NURAGHE	200.000,00	0,00	0,00
CONTR. RAS CENTRO SOCIALE	250.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO RAS PER INVESTIMENTI - CONTRASTO SPOPOLAMENTO COMUNI MINORI	46.657,47	46.657,47	0,00
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	1.582.346,46	2.112.657,47	166.000,00

Altre spese in conto capitale

ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE: non previsto

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CONTO CAPITALE: non previsto

Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	2.210,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	2.210,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € ZERO.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € ZERO. sono compresi in questi importi le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (pari al 10% del valore delle alienazioni).

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	2.582,00	0,000 %

Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	252.531,89	265.774,01	717.000,00	737.000,00	737.000,00	737.000,00	2,789 %
Uscite per conto terzi	0,00	3.012,90	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	252.531,89	268.786,91	722.000,00	742.000,00	742.000,00	742.000,00	2,770 %

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1.01.01.06.002	IMU - ACCERTAMENTI	83.914,00	5.000,00	5.000,00
3.02.02.01.004	SANZIONI E CONTRAVVENZIONI UFFICIO P.L.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	84.914,00	6.000,00	6.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
01.07-1.01.01.01.003	SPESE ELEZIONI AMMINISTRATIVE - STRAORDINARIO	0,00	0,00	5.000,00
01.07-1.01.02.01.001	SPESE ELEZIONI AMMINISTRATIVE - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	0,00	0,00	1.190,00
01.07-1.02.01.01.001	SPESE ELEZIONI AMMINISTRATIVE - IRAP	0,00	0,00	425,00
01.07-1.03.02.99.004	ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE ELEZIONI AMMINISTRATIVE - SERVIZI VARI - COMPONENTI SEGGI ECC	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	0,00	0,00	9.615,00

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Negativo: Il Comune di Perdaxius non ha rilasciato alcuna garanzia.

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.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Negativo: Il Comune di Perdaxius non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)”).

Il bilancio di previsione finanziario triennio 2024-2025-2026 non prevede nell'anno 2024 l'applicazione di avanzo di amministrazione vincolato.

Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO****(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	2.591.794,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.351.767,63
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	5.243.254,70
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	6.320.710,63
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	424,80
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	2.585,28
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	2.868.266,73
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	250.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	500.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	21.459,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ⁽²⁾	2.596.807,73
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	194.175,61
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	12.189,00
	B) Totale parte accantonata	206.364,61
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	72.968,80
	Vincoli derivanti da trasferimenti	929.638,80
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	7.349,05
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	202.459,45
	Altri vincoli	11.302,26
	C) Totale parte vincolata	1.223.718,36
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.166.724,76
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

CAPACITA' D'INDEBITAMENTO

Non è previsto il ricorso all'indebitamento nel triennio 2024-2025-2026.
L'Ente non ha debiti residui.

ELENCO DELLE SOCIETÀ POSSEDUTO CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 in data 21.12.2022 è stata effettuata la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021(ex art. 20 D. Lgs. 19/08/2116 n, 175 come modificato dal D. Lgs. 16/06/2017 n, 100).

Partecipazione posseduta : Abbanoa - quota percentuale 0,0351630%

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Relativamente al Fondo Garanzia Debiti Commerciali di cui ai commi da 857 a 872 dell'art.1 della Legge n. 145/2018 come modificati dal comma 1 dell'art. 1 comma 854 legge n. 160/2019, il Comune di Perdaxius , entro il 28 febbraio 2024 si procederà a verificare la situazione relativa all'esercizio finanziario 2023, sulla base dei dati definitivi al 31 dicembre 2023.

FONDI DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA

Il Fondo di riserva di competenza ed il fondo di riserva di cassa rientra nelle percentuali previste dalla legge.

CONCLUSIONI

Il bilancio risulta redatto in conformità ai principi contabili generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011 nonché della normativa vigente in materia per il risanamento della finanza pubblica e per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Perdaxius 06.12.2023

Il responsabile del servizio finanziario
M. Senis

