

COMUNE DI VESPOLATE



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2023-2025

redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario

(ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e del principio contabile applicato 4/1, paragrafo 9.11)

PREMESSA

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'Ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'Ente. Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile applicato 4/1.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza, il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili; □ le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

Per assicurare che la programmazione svolga appieno le proprie funzioni, politico-amministrativa, economicofinanziaria ed informativa, occorre dare rilievo alla chiarezza e alla precisione delle finalità e degli obiettivi di gestione, alle risorse necessarie per il loro conseguimento e alla loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Pertanto, in fase di programmazione, assumono particolare importanza il principio della comprensibilità, finalizzato a fornire un'omogenea informazione nei confronti dei portatori di interesse e il principio della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).

La presente Nota Integrativa:

- 1) si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione 2023/2025 scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio;
- 2) è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1 ed è strutturata secondo il seguente **INDICE**:

Let. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Quadro generale riassuntivo
Equilibri di bilancio
Analisi delle entrate correnti (tributarie, da trasferimenti correnti, extratributarie)
Analisi delle spese correnti, compreso il fondo spese passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità
Analisi delle entrate in conto capitale

Let. b) e c) Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2022

Let. d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento anni 2023/2025

Let. e) Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Let. f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Let. g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Let. h - i) Elenco Enti ed Organismi Partecipati e partecipazioni possedute

Let. j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Limiti e livelli di indebitamento
Situazione di cassa, previsioni di cassa e anticipazione di tesoreria
Fondo di riserva di competenza e di cassa
Fondo di garanzia dei debiti commerciali
Situazione debiti fuori bilancio

Let. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

- per ciò che concerne l'entrata, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso e i presumibili livelli di accertamento degli esercizi futuri definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da indirizzi già assunti;
- per ciò che concerne la spesa, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso, eventualmente modificati per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, nonché delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dai futuri esercizi;

Il Bilancio di Previsione 2023/2025, per ciascuno anni di riferimento, presenta i totali a pareggio finanziario complessivo risultanti dal seguente **Quadro Generale Riassuntivo**:

| Comune di Vespolate | | | | | | | | | |
|---|---|--|----------------------|----------------------|--|---|--|----------------------|----------------------|
| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2023-2025) | | | | | | | | | |
| Allegato n.9 - Bilancio di previsione | | | | | | | | | |
| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 850.337,77 | - | - | - | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità</i> | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | Disavanzo di amministrazione <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto</i> | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.692.073,61 | 1.295.000,00 | 1.284.000,00 | 1.243.000,00 | Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1.877.321,45 | 1.727.085,06 0,00 | 1.635.190,29 0,00 | 1.580.004,29 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 315.961,50 | 295.448,06 | 214.693,29 | 210.807,29 | | | | | |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie | 584.673,24 | 139.897,00 | 139.897,00 | 129.597,00 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 193.650,72 | 65.100,00 | 205.000,00 | 55.000,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 382.194,39 | 65.100,00 0,00 | 205.000,00 0,00 | 55.000,00 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivi finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attivi finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| Totale entrate finali | 2.786.359,07 | 1.795.445,06 | 1.843.590,29 | 1.638.404,29 | Totale spese finali | 2.259.515,84 | 1.792.185,06 | 1.840.190,29 | 1.635.004,29 |
| 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> | 3.260,00 | 3.260,00 0,00 | 3.400,00 0,00 | 3.400,00 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 366.911,69 | 304.000,00 | 304.000,00 | 304.000,00 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 393.802,66 | 304.000,00 | 304.000,00 | 304.000,00 |
| Totale titoli | 3.213.270,76 | 2.159.445,06 | 2.207.590,29 | 2.002.404,29 | Totale titoli | 2.716.578,50 | 2.159.445,06 | 2.207.590,29 | 2.002.404,29 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 4.063.608,53 | 2.159.445,06 | 2.207.590,29 | 2.002.404,29 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 2.716.578,50 | 2.159.445,06 | 2.207.590,29 | 2.002.404,29 |
| Fondo di cassa finale presunto | 1.347.030,03 | | | | | | | | |

Gli **Equilibri di Bilancio** mostrano le seguenti risultanze:

| TABELLA EQUILIBRI DI BILANCIO – PARTE CORRENTE | | | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| <i>Equilibrio economico finanziario e vincoli pareggio di bilancio</i> | | 2023 | 2024 | 2025 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 850.337,77 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (+) | 1.730.345,06 | 1.638.590,29 | 1.583.404,29 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 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 | (-) | 1.727.085,06 | 1.635.190,29 | 1.580.004,29 |
| di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui fondo crediti di dubbia esigibilità | | 108.674,50 | 102.674,50 | 87.674,50 |
| 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 | (-) | 3.260,00 | 3.400,00 | 3.400,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente (O=G+H+I-L+M) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| TABELLA EQUILIBRI DI BILANCIO – CONTO CAPITALE | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| <i>Equilibrio economico finanziario spese d'investimento</i> | | 2023 | 2024 | 2025 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 65.100,00 | 205.000,00 | 55.000,00 |
| 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 Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (-) | 65.100,00 | 205.000,00 | 55.000,00 |
| di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte capitale (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione 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 |

Il prospetto precedente evidenzia altresì il rispetto previsionale del vincolo di finanza pubblica imposto dall'art. 1 c. da 819 a 821 della L. n. 145/2018 di cui all'allegato 9 al Bilancio di Previsione.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il Bilancio di previsione 2023/2025 è stato predisposto in un contesto di incertezza per quanto riguarda i trasferimenti erariali e le corrispondenti decurtazioni tenuto conto che mancano i corrispondenti decreti ministeriali di assegnazione / ristoro.

Entrate Tributarie (titolo 1)

| Descrizione Articolo | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| IMU ANNI PREGRESSI | 260.000,00 | 170.000,00 | 150.000,00 | 100.000,00 |
| IMU | 570.000,00 | 536.000,00 | 545.000,00 | 554.000,00 |
| ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF | 155.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 | 160.000,00 |
| TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - PREGRESSA | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| TARI (TASSA SUI RIFIUTI) | 249.000,00 | 247.000,00 | 247.000,00 | 247.000,00 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE | 176.950,00 | 177.000,00 | 177.000,00 | 177.000,00 |

IMU

L'art. 1 comma 738 della legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha abolito l'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); resta in vigore la TARI mentre l'IMU viene disciplinata ora dalle disposizioni di cui ai commi da 738 a 783 dell'art. 1 della sopra richiamata L. n. 160/2019.

Per la previsione di entrata relativa al gettito IMU (ordinaria) si sono presi come riferimento i dati comunicati dalla Ragioneria dello Stato sul portale "Pareggio di Bilancio".

Il gettito IMU viene stimato tenendo in considerazione gli effetti positivi indotti dagli accertamenti IMU anni pregressi.

Per il triennio 2023-2025 le aliquote sono approvate con apposita delibera di Consiglio entro i termini previsti per l'approvazione del Bilancio di Previsione.

TASI

Per effetto dell'art. 1 comma 738 della Legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) che ha determinato l'abolizione dell'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); la TASI risulta soppressa dal 2020 e il suo gettito è confluito nella nuova IMU.

TARI

In base al combinato disposto dell'art. 1 Legge n. 160 del 27/12/2019 e dell'art. 1 Legge n. 147 del 27/12/2013 e s.m.i. è normata la tassa sui rifiuti (TARI) che deve garantire la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Le tariffe per l'anno 2023 saranno approvate nel rispetto del Piano Economico Finanziario 2022-2025 del gestore adottato con Delibera di Consiglio n. 7/2022 del 30.05.2022.

Nello schema di bilancio 2023/2025 predisposto, le poste di entrata e di spesa sono stimate in pareggio tra quanto iscritto in entrata e quanto nella spesa ivi compresi i costi indiretti sostenuti dall'Ente come esplicitati nel PEF.

ADDIZIONALE IRPEF

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale (nota 12/03/2007, prot. 938/2007/DPF/UFF del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

Ai fini dell'accertamento della relativa entrata la Commissione Arconet ha precisato che i Comuni possono effettuarlo per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi del secondo anno precedente in c/competenza e degli incassi dell'anno precedente in c/residui.

La previsione triennale dell'Addizionale IRPEF iscritta tra le entrate tributarie, è stimata sulla base dei dati messi a disposizione dalla Ragioneria dello Stato sul portale "Pareggio di Bilancio" relativi ai versamenti effettuati nel corso del 2022 e dell'aliquota unica in vigore nel 2022.

Vista la struttura dell'aliquota unica vigente nel Comune di Vespolate, non si ritiene necessario intervenire sulla struttura della suddetta ai sensi dell'art. 1 comma 7 della Legge 234/2021, semmai di tener conto delle nuove aliquote IRPEF.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO 2)

La previsione 2023-2025 dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, raffrontata alla previsione assestata 2022 è la seguente:

| TABELLA E.2.01.01.00.000 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Accertamenti 2021</i> | <i>Accertamenti 2022</i> | <i>Competenza 2023</i> | <i>Competenza 2024</i> | <i>Competenza 2025</i> |
| E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 79.023,04 | 122.626,29 | 164.598,06 | 81.757,29 | 81.757,29 |
| E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 50.062,12 | 67.905,31 | 127.850,00 | 132.936,00 | 129.050,00 |
| E.2.01.01.04.000 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 46,10 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| E.2.01.01.00.000 - Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 129.131,26 | 190.531,60 | 295.448,06 | 214.693,29 | 210.807,29 |

Di seguito il dettaglio 2023-2025, con i seguenti valori complessivi:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|------------|------------|------------|
| 295.448,06 | 214.693,29 | 210.807,29 |

| Capitolo | DescrizioneArticolo | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------|--|-----------|-----------|-----------|
| 101 / 130 / 99 | CONTRIBUTI DALLO STATO PER FINALITA' DIVERSE | 50.500,00 | 50.500,00 | 50.500,00 |
| 101 / 131 / 99 | CONTRIBUTO COMPENSATIVO TOSAP | - | - | - |
| 101 / 133 / 99 | CONTRIBUTO ADEGUAMENTO INDENNITA' SINDACO | 6.789,06 | 9.957,29 | 9.957,29 |
| 101 / 1902 / 99 | TRASFERIMENTI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI | 21.300,00 | 21.300,00 | 21.300,00 |
| 101 / 9100 / 99 | PNRR - CUP I81F22003330006 - MISSIONE 1 - M1C1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - INVESTIMENTO 1.4.1 ESPERIENZA DEI SERVIZI PUBBLICI | 41.657,00 | - | - |
| 101 / 9200 / 99 | PNRR - PNRR - CUP I81C22001390006 - MISSIONE 1 - M1C1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD | 44.352,00 | - | - |
| 102 / 45 / 99 | RIMBORSO DA COMUNI CONVENZIONE PER CONVENZIONE DI SEGRETERIA | 57.800,00 | 61.200,00 | 61.200,00 |
| 102 / 154 / 99 | TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER ASILO INFANTILE (CONVENZIONE) | 21.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |
| 102 / 158 / 99 | CONTRIBUTI REGIONALI PER ASSISTENZA ALLA LOCAZIONE | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 102 / 165 / 99 | CONTRIBUTO REG.LE PER IL SOSTEGNO ALL'UTILIZZO DI ASILI NIDO E MICRONIDI PRIVATI | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 102 / 255 / 99 | QUOTA ALTRI COMUNI TASSA REGISTRAZIONE CONTRATTO LOCAZIONE CASERMA CARABINIERI | - | 3.886,00 | - |
| 102 / 335 / 99 | RIMBORSO DA UNIONE PER SPESE ENERGIA ELETTRICA E TELEFONIA SCUOLE MEDIE | 6.700,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |

| | | | | |
|------------------|---|----------|----------|----------|
| 102 / 337 / 99 | TRASFERIMENTO DA UNIONE PER CANONE RIPETITORE VIDEOSORVEGLIANZA | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 102 / 345 / 99 | TRASFERIMENTO DA TERDOBBIATE PER CONVENZIONE SCUOLE ELEMENTARI | 2.400,00 | 2.400,00 | 2.400,00 |
| 102 / 2235 / 99 | RIMBORSO DA COMUNI CONVENZIONE LOCALE PER IL PAESAGGIO | 2.250,00 | 2.250,00 | 2.250,00 |
| 178 / 178 / 99 | CONTRIBUTO REGIONALE PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| 346 / 346 / 99 | TRASFERIMENTO DA TORNACO PER CONVENZIONE SCUOLA ELEMENTARE | 7.200,00 | 7.200,00 | 7.200,00 |
| 2018 / 2018 / 99 | CONTRIBUTO ISTAT PER CENSIMENTO | 3.000,00 | - | - |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO 3)

Le entrate extratributarie del triennio 2023-2025, raffrontate con la corrispondente previsione assestata 2022, è quella riportata nel seguente prospetto:

| TABELLA TITOLO 3 ENTRATA PER TIPOLOGIE | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Accertamenti 2021 | Accertamenti 2022 | Competenza 2023 | Competenza 2024 | Competenza 2025 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 74.202,17 | 99.780,00 | 82.237,00 | 82.237,00 | 82.237,00 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 16.750,20 | 23.331,01 | 23.000,00 | 23.000,00 | 12.700,00 |
| Interessi attivi | 1,10 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 11.157,50 | 7.460,19 | 34.650,00 | 34.650,00 | 34.650,00 |
| Totale entrate extratributarie | 102.110,97 | 130.581,20 | 139.897,00 | 139.897,00 | 129.597,00 |

Di seguito il dettaglio 2023-2025, con i seguenti valori complessivi:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|------------|------------|------------|
| 139.897,00 | 139.897,00 | 129.597,00 |

| Capitolo | DescrizioneArticolo | 2023 | 2024 | 2025 |
|----------------|---|-----------|-----------|-----------|
| 101 / 250 / 99 | PROVENTI PER COMPARTICIPAZIONE DISTRIBUZIONE GAS METANO (RILEVANTE AIFINI I.V.A.) | 12.500,00 | 12.500,00 | 12.500,00 |
| 201 / 160 / 99 | DIRITTI DI SEGRETERIA (SU CONTRATTI E SU CERTIFICATI ANAGRAFICI ...) | 1.400,00 | 1.400,00 | 1.400,00 |
| 201 / 190 / 99 | DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' | 6.300,00 | 6.300,00 | 6.300,00 |
| 201 / 215 / 99 | PROVENTI DA NOTIFICHE | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 201 / 230 / 99 | PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.) | 16.000,00 | 16.000,00 | 16.000,00 |
| 301 / 495 / 99 | PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |

| | | | | |
|------------------|---|-----------|-----------|-----------|
| 302 / 322 / 99 | PROVENTI AFFITTO CASERMA(->2024) | 18.437,00 | 18.437,00 | 18.437,00 |
| 302 / 355 / 99 | CORRISPETTIVO PER CONCESSIONE IN USO AREA DEMANIALE PER INSTALLAZIONE IMPIANTI DI COMUNICAZIONI ELETTRONICHE | 10.500,00 | 10.500,00 | 10.500,00 |
| 3010 / 3010 / 99 | CANONE UNICO PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA COMMA 816 DELLA LEGGE 160/ 2019 | 12.000,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| 3020 / 3020 / 99 | CANONE UNICO PATRIMONIALE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE ART. 1 COMMA 837 L. 160/2019 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 202 / 385 / 99 | RISARCIMENTI E RIFUSIONE SPESE DA LITI | 23.000,00 | 23.000,00 | 12.700,00 |
| 303 / 270 / 99 | INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| 202 / 2600 / 1 | RITENUTA IVA SPLIT PAYMENT SERVIZI COMMERCIALI | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| 203 / 280 / 99 | INTROITI E RIMBORSI DIVERSI | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 203 / 324 / 99 | CONVENZIONE CON PATRONATI | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| 203 / 365 / 99 | PROVENTI SERVIZIO DI SCAMBIO SUL POSTO (SSP) | 700,00 | 700,00 | 700,00 |
| 203 / 444 / 99 | RECUPERO SOMME PER ESECUZIONE ORDINANZE D'UFFICIO | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 203 / 830 / 99 | RECUPERO SOMME DA PRIVATI PER INTERVENTO DI RIPRISTINO IGIENE E SANITA' PUBBLICA | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 203 / 285 / 99 | INTROITI E RIMBORSI DIVERSI (PROVENTI SERVIZI PUBBLICI) | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| 905 / 3905 / 99 | INCENTIVI TECNICI | 10.650,00 | 10.650,00 | 10.650,00 |

Non sono previsti proventi per le sanzioni al Codice della Strada in quanto iscritti sul Bilancio dell'Unione Comuni Terre d'Acque.

Le Tariffe relative a tutti i servizi forniti dal Comune sono adottate con Delibera di Giunta:

1. Servizi Pubblici A Domanda Individuale: Tariffe Esercizio 2023. Individuazione Tariffe 2023 Altri Servizi Dell'ente
2. Approvazione Tariffe Canone Unico Patrimoniale

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE (TITOLO 1)

Le previsioni delle spese correnti, la cui struttura è articolata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (es: contratti di servizi, utenze, mutui)
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali benché trasferite all'Unione dei Comuni Terre d'Acque con Delibera di C.C. n. 10 del 9/7/2015

- delle richieste formulate dai Responsabili di Servizio, opportunamente riviste alla luce delle risorse ritenute disponibili e degli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel Documento Unico di Programmazione (*nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione*)

Nel triennio di programmazione per far fronte all'aumento dei prezzi delle forniture di gas ed energia elettrica sono stati adeguati gli importi stanziati sulla base dell'andamento dei costi riscontrati nel corso del 2022.

| TABELLA TITOLO 1 SPESA PER MACROAGGREGATI | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Impegni 2021</i> | <i>Impegni 2022</i> | <i>Competenza 2023</i> | <i>Competenza 2024</i> | <i>Competenza 2025</i> |
| Redditi da lavoro dipendente | 24.434,68 | 48.032,43 | 108.150,00 | 115.050,00 | 113.050,00 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 4.538,48 | 5.975,44 | 11.640,00 | 12.300,00 | 12.150,00 |
| Acquisto di beni e servizi | 375.207,99 | 448.749,20 | 551.799,00 | 455.650,00 | 443.250,00 |
| Trasferimenti correnti | 824.028,73 | 923.379,90 | 928.564,62 | 926.248,98 | 909.898,53 |
| Interessi passivi | 1.399,05 | 482,14 | 1.365,00 | 1.235,00 | 1.235,00 |
| Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.224,50 | 4.565,05 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Altre spese correnti | 854,47 | 0,00 | 122.566,44 | 121.706,31 | 97.420,76 |
| Totale spese correnti | 1.231.687,90 | 1.431.184,16 | 1.727.085,06 | 1.635.190,29 | 1.580.004,29 |

- Fondo spese passività potenziali

Nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi" non è previsto alcuno stanziamento.

➤ Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, rappresentate da entrate da recupero evasione tributaria, da entrate da sanzioni al Codice della Strada, da entrate dall'erogazione di servizi pubblici e di natura patrimoniale. Nella parte Spesa del bilancio di previsione 2023/2025 sono stanziati specifici FCDE determinati applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie, le percentuali da applicare sono 100% per ciascun anno.

Nella tabella seguente è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità:

| TABELLA FCDE | | | | |
|--|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Stanziamenti 2022</i> | <i>Competenza 2023</i> | <i>Competenza 2024</i> | <i>Competenza 2025</i> |
| U.1.10.01.03.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte corrente | 126.567,00 | 108.674,50 | 102.674,50 | 87.674,50 |
| U.2.05.03.01.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| DESCRIZIONE CAPITOLO | PREVISIONI | | | F.C.D.E | | |
|--------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 |
| IMU ANNI PREGRESSI | 170.000,00 | 150.000,00 | 100.000,00 | 51.000,00 | 45.000,00 | 30.000,00 |
| TARI (TASSA SUI RIFIUTI) | 247.000,00 | 247.000,00 | 247.000,00 | 57.674,50 | 57.674,50 | 57.674,50 |

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLI 4 , 5 , 6)

Le fonti di finanziamento degli investimenti sono iscritte ai titoli 4 , 5 e 6:

| Capitolo | DescrizioneArticolo | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------|---|-----------|------------|-----------|
| 101 / 905 / 99 | CONTRIBUTO MINISTERIALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO | 50.000,00 | - | - |
| 101 / 915 / 99 | MISURA PNRR M2.C4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE LOTTO 1 | - | 50.000,00 | - |
| 101 / 920 / 99 | MISURA PNRR M2.C4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE LOTTO 2 | - | - | 50.000,00 |
| 4475 / 4475 / 99 | CONTRIBUTO PER MANUTENZIONE STRADE, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO | 5.000,00 | - | - |
| 108 / 999 / 99 | ALIENAZIONE PREFABBRICATO EX SPOGLIATOIO CANTONIERI | 100,00 | - | - |
| 108 / 1110 / 99 | ALIENAZIONE IMMOBILE EX ENTE RISI | - | 150.000,00 | - |
| 101 / 395 / 99 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE | 10.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |

Fonti di finanziamento degli investimenti del triennio 2023-2025, con i seguenti valori complessivi:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------|------------|-----------|
| 65.100,00 | 205.000,00 | 55.000,00 |

I proventi dei permessi di costruire, i c.d. “oneri di urbanizzazione”, iscritti al Titolo 4, Tipologia 0500, presentano le previsioni riportate nel prospetto e sono destinate a spese in conto capitale, nel rispetto di quanto previsto dall’art 1 c. 460 della L. 232/2016, modificato dall’art 1-bis D.L. 148/2017 convertito dalla L. 172/2017.

Lettera b) e c) **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022**

Il risultato di amministrazione presunto 2022, stimato alla data della presente nota integrativa, ammonta in €. 1.325.421,73 e risulta così composto:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO*Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 (Verbale di chiusura)*

| | | |
|---|----------|---------------------|
| Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio | + | 1.171.592,81 |
| Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio | + | 232.899,07 |
| Entrate già accertate nell'esercizio | + | 1.804.298,29 |
| Uscite già impegnate nell'esercizio | - | 2.057.047,38 |
| Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio | - | 0,00 |
| Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio | + | 0,00 |
| Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio | + | 0,00 |
| Risultato di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno | = | 1.151.742,79 |
| Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio | + | 0,00 |
| Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio | - | 0,00 |
| Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio | - | 0,00 |
| Incremento dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio | + | 0,00 |
| Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio | + | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio | - | 0,00 |
| Risultato di amministrazione presunto al 31/12/ | = | 1.151.742,79 |
| Composizione del risultato di amministrazione presunto | | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre | | 704.147,81 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo Contenzioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 7.728,04 |
| Totale Parte Accantonata | | 711.875,85 |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 28.695,34 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 16.725,07 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | | 10.380,66 |
| Altri Vincoli | | 0,00 |
| Totale Parte Vincolata | | 55.801,07 |
| Totale Parte Destinata agli investimenti | | 0,00 |
| Totale Parte Disponibile | | 384.065,87 |

Lettera d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento**ANNI 2023 - 2025**

| Capitolo | DescrizioneArticolo | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------|---|-----------|------------|-----------|
| 6130 / 1111 / 99 | MISURA PNRR M2.C4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE LOTTO 1 | - | 50.000,00 | - |
| 6130 / 1112 / 99 | MISURA PNRR M2.C4 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE LOTTO 2 | - | - | 50.000,00 |
| 6130 / 1110 / 99 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI COMUNALI | 10.100,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 7630 / 846 / 99 | MISURA PNRR M2.C4 COMPLETAMENTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SALA POLIFUNZIONALE CARLO ZABARINI" LOTTO 3 - CUP I84D22004390001" | 50.000,00 | - | - |
| 9030 / 2575 / 99 | RIQUALIFICAZIONE AREE PARCHEGGI ED AREE VERDI | - | 150.000,00 | - |
| 10 / 986 / 99 | ARREDO URBANO | 5.000,00 | - | - |

Programmazione degli investimenti del triennio 2023-2025, con i seguenti valori complessivi:

| 2023 | 2024 | 2025 |
|--------|---------|--------|
| 65.100 | 205.000 | 55.000 |

Lettera e) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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.

Al momento della redazione del Bilancio di Previsione 2023-2025 il Fondo Pluriennale Vincolato non risulta essere valorizzato.

Lettera f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 26/01/2017 e successive variazioni è stata attivata la garanzia sussidiaria per l'assunzione del mutuo da parte dell'Unione dei Comuni Terre d'Acque con Cassa Depositi e Prestiti per investimenti sulle reti stradali dei tre Enti Unionali per la quota di € 192.000,00. Tale garanzia scadrà il 31/12/2024 in concomitanza con la fine dell'ammortamento del mutuo in parola.

Lettera g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di Vespolate non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lettera h-i) Elenco Enti Ed Organismi Partecipati E Partecipazioni Possedute

| PARTECIPAZIONI | | | | | |
|-----------------------|---|-----------------------|-------------------------------|----------|--|
| | <i>DENOMINAZIONE</i> | <i>CODICE FISCALE</i> | <i>TIPO DI PARTECIPAZIONE</i> | <i>%</i> | <i>SITO</i> |
| 1 | ACQUA NOVARA.VCO SPA | 2078000037 | DIRETTA | 0,3748 | www.acquanovaravco.eu |
| 1.1 | UTILITY ALLIANCE DEL PIEMONTE - RETE DI IMPRESE | 1157990012 | INDIRETTA | 6,25 | |
| 2 | ATL NOVARA | 94031230030 | DIRETTA | 0,52 | www.turismonovara.it |

| ALTRE PARTECIPAZIONI | | | | | |
|----------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------|--|
| | <i>DENOMINAZIONE</i> | <i>CODICE FISCALE</i> | <i>TIPO DI PARTECIPAZIONE</i> | <i>%</i> | |
| | CISA OVEST TICINO | 1622460036 | CONSORZIO INTERCOMUNALE | 2,50% | www.cisaovesticino.it |
| | CONSORZIO DI AREA VASTA NOVARESE | 80029140037 | CONSORZIO INTERCOMUNALE | 0,93% | www.cbbn.it |
| | CONSORZIO CASE VACANZE | 00912210036 | CONSORZIO INTERCOMUNALE | 0,43% | www.casevacanze-comuninovaresi.it |

Lettera j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Limiti e livelli di indebitamento

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui è dimostrata dalla seguente tabella:

Comune di Vespolate

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2023-2025)**

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000</i> | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 1.192.016,20 | 1.415.950,00 | 1.295.000,00 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | (+) | 129.131,26 | 192.073,79 | 295.448,06 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | (+) | 102.110,97 | 152.656,13 | 139.897,00 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 1.423.258,43 | 1.760.679,92 | 1.730.345,06 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale : | (+) | 142.325,84 | 176.067,99 | 173.034,51 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 | (-) | 365,00 | 235,00 | 235,00 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 141.960,84 | 175.832,99 | 172.799,51 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/2022 | (+) | 12.318,58 | 9.058,58 | 5.658,58 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | | 12.318,58 | 9.058,58 | 5.658,58 |
| 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 |

L'indebitamento dell'Ente ha subito e subirà la seguente evoluzione:

| TABELLA LIVELLO INDEBITAMENTO | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Andamento delle quote capitale e interessi</i> | | | | | |
| | <i>Impegni 2021</i> | <i>Impegni 2022</i> | <i>Competenza 2023</i> | <i>Competenza 2024</i> | <i>Competenza 2025</i> |
| Quota Interessi | 1.399,05 | 482,14 | 1.365,00 | 1.235,00 | 1.235,00 |
| Quota Capitale | 21.450,00 | 12.882,76 | 3.260,00 | 3.400,00 | 3.400,00 |
| Totale | 22.849,05 | 13.364,90 | 4.625,00 | 4.635,00 | 4.635,00 |

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste, in relazione ai limiti di cui all'art. 204 del TUEL presenta la seguente dinamica:

| TABELLA INTERESSI PASSIVI | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Incidenza degli interessi sulle entrate correnti</i> | | | | | |
| | <i>Imp./Acc. 2021</i> | <i>Imp./Acc. 2022</i> | <i>Competenza 2023</i> | <i>Competenza 2024</i> | <i>Competenza 2025</i> |
| Quota Interessi | 1.399,05 | 482,14 | 1.365,00 | 1.235,00 | 1.235,00 |
| (*) Entrate Correnti stimate | 1.690.022,52 | 1.559.302,81 | 1.423.258,43 | 1.541.521,83 | 1.730.345,06 |
| % su Entrate Correnti | 0,08 | 0,03 | 0,10 | 0,08 | 0,07 |
| Limite art. 204 TUEL | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% |

Situazione di cassa

Il Fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2023 pari ad €. 850.337,77 ed un fondo di cassa presunto finale dell'esercizio 2023 di €. 1.347.030,03.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

| TABELLA FONDO DI CASSA | |
|---------------------------------------|---------------------|
| <i>FONDO CASSA 2023</i> | |
| Fondo di cassa iniziale (+) | 850.337,77 |
| Previsioni Pagamenti (-) | 2.716.578,50 |
| Previsioni Riscossioni (+) | 3.213.270,76 |
| Fondo di cassa finale presunto | 1.347.030,03 |

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria è determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL, ed ammonta ad €. 590.024,35 corrispondente ai 5/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2021 per €. 1.423.258,43.

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del Fondo di riserva ordinario previsto rispetta i limiti minimo e massimo stabiliti dal Legislatore all'art 166 del TUEL, pari rispettivamente allo 0,3% e al 2% delle spese correnti per il fondo di competenza e il limite minimo dello 0,2% delle spese finali per quello di cassa.

TABELLA FONDO DI RISERVA

| | <i>Stanziamenti</i> 2022 | <i>Competenza</i> 2023 | <i>Competenza</i> 2024 | <i>Competenza</i> 2025 |
|---------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di riserva | 5.530,93 | 5.256,95 | 5.010,00 | 5.046,26 |
| Fondo di riserva di cassa | 5.176,16 | 0,00 | | |

Situazione debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha provveduto ad alcun riconoscimento di debiti fuori bilancio;

Alla data di redazione del presente documento non sono emersi debiti fuori bilancio dei quali si debba provvedere al riconoscimento con apposita delibera consiliare ai sensi dell'art 194 TUEL;

Fondo di garanzia debiti commerciali

Nel bilancio di previsione 2023-2025, anno 2023, l'Ente ha stanziato, alla Missione 20 Programma 3 Titolo 1, un accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali di euro 3.301,30 in quanto, dalle risultanze contabili, emerge il mancato rispetto delle condizioni stabilite dall'art 1 comma 854 della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 e seguenti dell'art. 1 della L. n. 145/2018, ovvero l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, presenta un valore pari a 4 giorni (3,95 giorno di ritardo) e pertanto non rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Con delibera di Giunta Comunale n. 2/2023 è stato istituito il Fondo di Garanzia Debiti Commerciali nella percentuale del 1% della Spesa Corrente (Titolo I) per l'acquisto di beni e servizi (Macroaggregato 103), al netto delle spese finanziate da entrate vincolate, del redigendo Bilancio di Previsione 2023-2025, pari ad euro 3.301,30.

Pareggio di bilancio.

Le previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025 consentono:

- a) il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011, secondo quanto disposto dall'art. 1 commi 819 e segg. Della L. n. 145/2018 in quanto, come si evince dal prospetto a pag. 6 e 7, il risultato di competenza presunto dell'Ente è non negativo;
- b) il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. n. 243/2012 allegato al bilancio di previsione.

Vespolate, 24.03.2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.sa Paola Lorena Marangoni