



**COMUNE DI BAGNOLI DI SOPRA**  
(Provincia di Padova)

---

area economico finanziaria

# **BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**

## **NOTA INTEGRATIVA** (art. 11 comma 5 D.lgs. 23.06.2011, n. 118)

L'articolo 11 del Dlgs n. 118/2011 come modificato dal Dlgs n.126/2014 prevede che al bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata, tra gli altri, la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 del medesimo articolo.

Si tratta di un documento nel quale debbono essere esplicitati i criteri e le modalità di definizione delle poste e dei fondi iscritti nel bilancio medesimo, nonché tutte le informazioni utili per la dimostrazione della quantificazione delle previsioni, con riferimento ai vincoli normativi, in attuazione dei principi contabili generali e applicati.

Allegato B) alla delibera G.C n.16 del 18.02.2023

Allegato B) alla delibera C.C. n. 9 del 11.03.2023

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### INDICE:

PREMESSA	PAG. 3
A) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, con illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo	PAG. 4
A.1) PREVISIONI DI ENTRATA	PAG. 4
A.2) PREVISIONI DI SPESA	PAG. 13
B) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente	PAG. 17
C) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto	PAG. 17
D) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	PAG. 18
E) Cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;	PAG. 20
F) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;	PAG. 20
G) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	PAG. 20
H) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui bilanci consuntivi sono consultabili sul sito internet del Comune	PAG. 20
I) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa percentuale	PAG. 21
L) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.	PAG. 21

## PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2023-2025 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, contenente almeno i seguenti elementi:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- d) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La finalità della nota integrativa è offrire tutte le informazioni utili per l'interpretazione del bilancio.

La presente nota costituisce allegato obbligatorio al Bilancio di previsione 2023-2025 ed è redatta secondo quanto previsto dall'allegato 4/1 al D.lgs. n.118/2011.

**A) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, CON ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO**

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa

**A.1) PREVISIONI DI ENTRATA**

Le previsioni di entrata sono state formulate tenendo conto degli importi accertabili, nel corso di ciascun esercizio del triennio, secondo il principio contabile della cosiddetta competenza finanziaria "potenziata".

Le risorse disponibili si sono progressivamente contratte nel corso degli anni, sia per effetto delle normative sempre più stringenti in materia di razionalizzazione e contenimento generale della spesa, sia per effetto del carattere temporaneo e occasionale di alcune tipologie di entrate riscontrabili in un determinato esercizio e non reiterabili negli esercizi successivi.

La tabella che segue illustra la ripartizione delle entrate previste per titoli.

Descrizione	Residui Presunti 2022	Pr. def. in corso (2022)	Prev.Cassa 2023	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
Titolo: 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	271.240,57	1.724.723,01	1.998.680,58	1.727.440,01	1.731.221,01	1.731.221,01
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	140.569,56	460.775,22	484.947,03	344.377,47	326.317,00	326.317,00
Titolo: 3. Entrate extra tributarie	133.843,10	411.552,83	444.223,10	310.380,00	295.380,00	295.380,00
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	265.012,41	380.502,86	793.192,41	528.180,00	60.000,00	60.000,00
Titolo: 6. Accensione di prestiti	48.452,33		48.452,33			
Titolo: 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		581.830,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00
Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	11.435,20	620.000,00	536.435,20	525.000,00	525.000,00	525.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		48.964,17		46.322,26		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		968.543,90		354.460,93		
Utilizzo Avanzo di Amministrazione 2021		263.895,32				
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>870.553,17</b>	<b>5.460.787,31</b>	<b>4.887.760,65</b>	<b>4.417.990,67</b>	<b>3.519.748,01</b>	<b>3.519.748,01</b>

**LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Per il periodo 2022-2024 l'Ente ha mantenuto invariate le aliquote IMU previste per l'anno 2022, tenendo conto dell'art. 1, comma 756, della L. n. 160/2019, il quale dispone che, a decorrere dall'anno 2021, i Comuni, in deroga all'articolo 52 del D.lgs. n. 446/1997, hanno la possibilità

di diversificare le aliquote IMU esclusivamente con riferimento alla fattispecie individuate da apposito decreto del Ministro dell'Economia e della Finanze.

L'attività tributaria sarà orientata alla realizzazione di progetti per razionalizzare e ottimizzare i processi legati alla riscossione delle entrate tributarie, in questa circostanza si colloca la continuazione del progetto di recupero dell'evasione già avviato negli anni precedenti.

La legge. 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ha istituito la disciplina del canone patrimoniale unico di concessione.

Questo nuovo canone accorpa le tasse che precedentemente si occupavano di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria.

Pertanto, ha sostituito, a partire dal 2021, per effetto dell'art. 1, comma 816 della legge di bilancio 2020, i seguenti tributi:

- (TOSAP) – tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche
- (ICPDPA) – imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni
- (CIMP) – canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari

le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche.

Tale canone è rilevato tra le entrate extratributarie.

## ENTRATE TRIBUTARIE

Cod.Bil.	Descrizione	Pr. def. in corso (2022)	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
1.01.01.06.001	GETTITO IMU STANDARD - QUOTA COMUNALE	566.000	566.000	566.000	566.000
1.01.01.06.001	GETTITO IMU INCREMENTO ALIQUOTA IMMOBILI CAT. CATASTALE "D" ESCLUSO D2-D3	182.000	182.000	182.000	182.000
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE I.M.U.	31.500	31.500	31.500	31.500
1.01.01.16.001	ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	252.300	252.300	252.300	252.300
<b>TOTALE TRIBUTI</b>		<b>1.031.800</b>	<b>1.031.800</b>	<b>1.031.800</b>	<b>1.031.800</b>

## IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) "NUOVA IMU" DAL 2020

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 13 del D.L.n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del D.lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Legge n. 208/2015 Art. 1 commi 738/783 - 27 dicembre 2019, n. 160
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	L'aliquota base per le tipologie di immobili è pari all'8,6 per mille (7,6 IMU + 1 TASI), aliquota massima 10,6 per mille, oppure ridotta fino all'azzeramento (tranne il gruppo D dove c'è la quota statale). I Comuni che hanno in precedenza utilizzato la maggiorazione TASI dello 0,8 possono continuare ad applicarla per avere quindi un'aliquota <b>NUOVA IMU</b> massima pari all'11,4 per mille (comma 755). Per il periodo 2021-2023 l'Ente ha rimodulato le aliquote IMU tenendo conto dell'art. 1, comma 756, della L. n. 160/2019, il quale dispone che, a decorrere dall'anno 2021, i Comuni, in deroga all'articolo 52 del D.lgs. n. 446/1997, hanno la possibilità di diversificare le aliquote IMU esclusivamente con riferimento alla fattispecie individuate da apposito decreto del Ministro dell'Economia e della Finanze.

Dal 2013 allo Stato spetta la quota relativa all'aliquota base del 0,76% sui fabbricati produttivi di categoria D.

Le aliquote previste per l'anno d'imposta 2022 sono state approvate con D.C.C. n.4 del 26/04/2022:

IMU - ANNO D'IMPOSTA 2022			
DESCRIZIONE	ALIQ.	DETRAZ.	TIPO IMMOBILE
Abitazione principale A1, A8, A9 e relative pertinenze	0,65	€ 200,00	Abitazione Principale
Abitazione principale e relative pertinenze	0	€ 0,00	Abitazione Principale
Altro fabbricato	0,76	€ 0,00	Fabbricati
Fabbricato cat. D (esclusi D10, D2, D3)	0,95	€ 0,00	Fabbricati
Fabbricato rurale strumentale	0	€ 0,00	Fabbricati
Abit. concessa in locazione a canone concordato (rid. 25% su aliq. base)	0,57	€ 0,00	Fabbricati in locazione a canone concordato
Abit. concessa in comodato gratuito registrato (rid. 50% base imponibile)	0,76	€ 0,00	Fabbricati concessi in uso gratuito registrato
Area edificabile	0,76	€ 0,00	Aree
Terreno agricolo	0,76	€ 0,00	Terreni
Terreno agricolo coltivatore diretto	0	€ 0,00	Terreni

Confermando le detrazioni per l'abitazione principale (cat. A/1, A/8, A/9) di €. 200,00.

#### TASSA SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Legge n. 208/2015 Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova IMU 2020.
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	<b>Abrogazione – confluita dal 2020 "NUOVA IMU"</b>

#### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

<b>Principali norme di riferimento</b>	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360
<b>Gettito inizialmente previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	La previsione effettuata sulla base delle modifiche apportate al principio contabile per cui l'accertamento IRPEF non può essere maggiore della somma tra l'incassato a competenza del penultimo esercizio precedente e l'incassato a residuo dell'esercizio precedente
<b>Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione</b>	Non è prevista alcuna modifica delle aliquote
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	Non è prevista alcuna modifica delle aliquote

Le attuali aliquote dell'ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF che l'Amministrazione intende confermare sono le seguenti:

Comune	Codice	Provincia
BAGNOLI DI SOPRA	A568	PD
Aliquota	Fascia di applicazione	
0,6	Aliquota unica	
Esenzione per i soggetti ultrasessantacinquenni il cui unico reddito derivi esclusivamente da redditi di pensione inferiori a euro 10.000,00		

## TASSA RIFIUTI

L'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) con deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443 "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", rielabora il percorso intrapreso da Arera stessa a partire dalla Deliberazione n. 225/2018 per l'adozione di un nuovo sistema tariffario in materia di Tari, definisce i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di servizio e di investimento del "Servizio rifiuti", prevedendo di riformulare interamente i piani finanziari dei rifiuti con la modalità dei costi efficienti.

Si evidenzia che il servizio è affidato al Consorzio Padova Sud "ex Bacino Padova Quattro" in qualità di Soggetto Gestore secondo quanto disposto dal regolamento approvato con delibera Consiliare n. 34 del 18.12.2006.

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 26/04/2022 ha approvato le tariffe Tari per l'anno 2022, derivanti dal Piano Finanziario 2022, fornito dal Consorzio Padova Sud, calcolato in funzione delle linee previste di Area.

L'Ente in questione, alla stesura del presente verbale non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario per l'anno 2023, pertanto sarà previsto successivo intervento di approvazione del PEF.

## FONDI PEREQUATIVI

Cod.Bil.	Descrizione	Pr. def. in corso (2022)	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
1.03.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	692.923,01	695.640,01	699.421,01	699.421,01
<b>Totale fondi perequativi</b>		<b>692.923,01</b>	<b>695.640,01</b>	<b>699.421,01</b>	<b>699.421,01</b>

## FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

La previsione iscritta in bilancio del Fondo di Solidarietà Comunale 2023 di spettanza del Comune di Bagnoli di Sopra è pari ad € 692.923,01. Le previsioni stanziare in bilancio sono riportate in relazione ai dati pubblicati dal Ministero dell'Interno (Finanza Locale) <http://finanzalocale.interno.gov.it> tenuto conto dell'incremento previsto dal comma 586 della legge di bilancio 2022, a titolo di concorso alla copertura del maggior onere sostenuto per la corresponsione dell'incremento delle indennità di funzione previste dalla medesima legge.

## LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

La tabella che segue riporta il dettaglio delle entrate del titolo 2°.

Cod.Bil.	Descrizione	Residui Presunti 2022	Pr. def. in corso (2022)	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI SU OPERAZIONI DI INDEBITAMENTO (ART 1, C. 540, LS 190/14) Mutuo 6024004 ristrutturazione scuola media	0,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00	10.700,00
2.01.01.01.001	ALTRI TRASFERIMENTI STATALI E CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER MAGGIORI COSTI ENERGIA	0,00	94.783,67	94.000,00	70.750,00	70.750,00
2.01.01.01.002	TRASFERIMENTO PER I SERVIZI DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI DELLE ISTITUZIONI SCOLASTICHE	0,00	1.810,47	1.810,47	2.000,00	2.000,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO PER LA FORNITURA DEI LIBRI DI TESTO SCOLASTICI	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO PER MINORI INTROITI GETTITO IMU TERRENI AGRICOLI	430,24	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI SOSTEGNO POLITICHE GIOVANILI	840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.002	CONTRIBUTO PER LA FORNITURA GRATUITA DEI LIBRI DI TESTO ALLE SCUOLE DELL'OBBLIGO	0,00	3.997,00	3.997,00	3.997,00	3.997,00
2.01.01.02.002	CONTRIBUTO FONDO EMERGENZE IMPRESE E ISTITUZIONI CULTURALI - CONTRIBUTO ALLE BIBLIOTECHE PER ACQUISTO LIBRI	0,00	4.366,09	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI PER L'INFANZIA - SCUOLE MATERNE (cap. U/442)	0,00	30.673,55	22.000,00	22.000,00	22.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE A SOSTEGNO DELL'OCCUPAZIONE	72.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.003	CONTRIBUTO ALTRI COMUNI PROGETTI A SOSTEGNO DELL'OCCUPAZIONE	52.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER AFFIDO MINORI (CAP.U/922)	0,00	31.309,00	20.000,00	25.000,00	25.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE: FONDO PER IL SOSTEGNO ALL'ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE - FSA ANNO 2022. - (D.G.R. VENETO n. 1005 del 09/08/2022) - cap. 938/U	0,00	10.490,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO PER ASSEGNO DI CURA A FAVORE DI PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI (cap. 954/U)	19.960,00	70.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI ECONOMICI A SOSTEGNO DELLE FAMIGLIE (cap. 935/U)	0,00	2.875,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE RIA VIII (RIA/SOA/PE/FONDO NUOVE VULNERABILITA') (CAP U/937)	0,00	6.895,59	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE Istanze dei Privati (CAP. 951/U)	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO PER `ASSEGNI SOLLIEVO` A FAMIGLIE CHE ASSISTONO PERSONE CON DISABILITA' O ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI (CAP. 962/U)	0,00	5.720,00	5.720,00	5.720,00	5.720,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO A FAVORE MINORI IN SITUAZIONI DI DISAGIO E INSERIMENTO PRESSO FAMIGLIE E STRUTTURE TUTELE	0,00	15.550,00	15.550,00	15.550,00	15.550,00
2.01.01.02.003	CONTRIBUTO PER IL SOSTEGNO ALL'ABITARE DGR 1106/30.07.2019 - AMBITO AFFERENTE AL COMUNE DI ESTE (cap. U/936)	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.003	SEGRETERIA CONVENZIONATA: TRASFERIMENTI DAL COMUNE ASSOCIATO	0,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.001	FONDO SOCIALE ( L.R. N. 10/1996 )	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTI STATALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM (cap. 343/U e cap. 344/U)	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTI REGIONALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM (cap. 343/U e cap. 344/U)	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.01.013	TRASFERIMENTI DA ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA (ISTAT) PER CENSIMENTI (Cap. spesa 335/U)	646,20	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
2.01.03.02.999	FONDO STRAORDINARIO DI SOLIDARIETA' FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI PD E RO	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03.02.999	CONTRIBUTO A SOSTEGNO DEI CENTRI ESTIVI	0,00	3.004,85	0,00	0,00	0,00
2.01.01.02.000	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZIO CIVILE ANZIANI	0,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
<b>Totale trasferimenti correnti - Titolo 2</b>		<b>147.476,44</b>	<b>460.775,22</b>	<b>344.377,47</b>	<b>326.317,00</b>	<b>326.317,00</b>

I trasferimenti correnti dalle Amministrazioni centrali comprendono vari fondi: quelli di ristoro IMU (imbullonati, immobili merce, terreni agricoli, ecc), i fondi previsti per consultazioni



referendarie ed elettorali a carico dello stato o regionale ed il contributo per perdita gettito IRPEF.

I trasferimenti correnti dalle Amministrazioni locali previsti in bilancio provengono principalmente dalla Regione e sono per lo più destinati all'ambito sociale e al sostegno del reddito di soggetti a rischio di esclusione sociale o in situazioni di disabilità.

## LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La tabella che segue riporta le entrate extratributarie distinte per tipologia

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
0.00.03.01.	Liv.2 :3.01. Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	246.120,00	231.120,00	231.120,00
0.00.03.02.	Liv.2 :3.02. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli ill	10.500,00	10.500,00	10.500,00
0.00.03.03.	Liv.2 :3.03. Interessi attivi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
0.00.03.05.	Liv.2 :3.05. Rimborsi e altre entrate correnti	52.260,00	52.260,00	52.260,00
0.00.03.05.	Titolo:3. Entrate extratributarie	310.380,00	295.380,00	295.380,00
<b>Entrate extratributarie</b>		<b>310.380,00</b>	<b>295.380,00</b>	<b>295.380,00</b>

Tra le entrate della prima tipologia esposta ritroviamo:

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
3.01.02.01.032	DIRITTI DI ROGITO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3.01.02.01.035	DIRITTI DI SEGRETERIA SU RILASCIO CONCESSIONE/AUTORIZZAZIONI EDILIZIE	22.000,00	22.000,00	22.000,00
3.01.02.01.033	DIRITTI SU CERTIFICAZIONI ANAGRAFICHE	500,00	500,00	500,00
3.01.02.01.000	DIRITTI SU CARTA IDENTITA' ELETTRONICA - QUOTA MINISTERIALE (RIF. CAP. 302/U)	10.150,00	10.150,00	10.150,00
3.01.02.01.000	DIRITTO FISSO SU CARTE D'IDENTITA', DI TOTALE PERTINENZA COMUNALE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.01.02.01.008	CONCORSO SPESA PER IL SERVIZIO DI DOPOSCUOLA	5.500,00	5.500,00	5.500,00
3.01.02.01.000	CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI SCUOLE ELEMENTARE E MEDIE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
3.01.02.01.000	CONCORSO SPESA TRASPORTO BAMBINI DELLA SCUOLA MATERNA DEL CAPOLUOGO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.01.02.01.000	PROVENTI DIVERSI DELLA BIBLIOTECA COMUNALE	250,00	250,00	250,00
3.01.02.01.000	PROVENTI DI MANIFESTAZIONI CULTURALI DIVERSE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA CIMITERIALE	19.000,00	19.000,00	19.000,00
3.01.03.01.002	CANONE UNICO PATRIMONIALE (imposta pubbl-diritti pubb.affissioni-TOSAP)	20.000,00	15.000,00	15.000,00
3.01.03.01.003	PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	16.000,00	16.000,00	16.000,00
3.01.03.01.003	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	65.000,00	55.000,00	55.000,00
3.01.03.02.000	FITTI DI FABBRICATI	25.500,00	25.500,00	25.500,00
3.01.03.02.001	FITTI COLTIVAZIONE TERRENI COMUNALI	200,00	200,00	200,00
3.01.03.02.000	CANONE CONCESSIONE SPAZI INSTALLAZIONE ANTENNE	13.000,00	13.000,00	13.000,00
3.01.02.01.036	PROVENTI GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI	3.500,00	3.500,00	3.500,00
3.01.03.01.003	CANONE DI CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE RETE GAS METANO	19.520,00	19.520,00	19.520,00
<b>Liv.2 :3.01. Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		<b>246.120,00</b>	<b>231.120,00</b>	<b>231.120,00</b>

- **le entrate da servizi a domanda individuale:** le relative previsioni sono state formulate sulla base delle tariffe approvate. Tali entrate, in quanto da accertare sulla base degli avvisi di pagamento emessi nei confronti dell'utenza e non già per cassa (cfr. principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.lgs. n.118/2011, paragrafo 3.8) sono considerate di dubbia e difficile esazione e, pertanto, svalutate tramite accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **diritti di segreteria, diritti carte d'identità;**

- **le entrate da servizi cimiteriali;**
- **le entrate dal canone unico patrimoniale**, come specificato nei paragrafi precedenti;
- **le entrate da locazioni e concessioni di beni**, previste in base ai contratti vigenti: rientrano in questa categoria, canoni di concessione antenne e reti, caserma dei carabinieri, altri immobili ad uso commerciale; anche questi, come le entrate da servizi, sono accertate sulla base di idonea documentazione e non per cassa (cfr. principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, paragrafo 3.10) sono considerati di dubbia e difficile esazione e, pertanto, svalutati tramite accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tra le entrate della seconda tipologia esposta ritroviamo:

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
3.02.03.99.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.02.03.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COMUNALI	500,00	500,00	500,00
<b>Liv.2 :3.02. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità</b>		<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>

Per quanto riguarda le **entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità**: "sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada", le previsioni sono state calcolate moltiplicando il numero medio delle sanzioni emesse annualmente per l'importo del cosiddetto "pagamento in misura ridotta".

Le modalità di accertamento contabile di queste entrate, previsto dal principio contabile di cui all'allegato 4/2 del D.lgs. n.118/2011, le fa rientrare tra le entrate di dubbia e difficile esazione e, pertanto, svalutate tramite accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Le entrate da sanzioni CDS sono destinate per il 50% alle tipologie di spese indicate dall'art. 208 del Codice della strada. La parte non destinata è utilizzata, unitamente alle altre entrate da sanzioni e dalle entrate da lotta all'evasione ad altre spese generali del bilancio.

Tra le entrate delle altre tipologie ritroviamo:

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
3.03.03.04.001	INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI E POSTALI	200,00	200,00	200,00
3.03.03.03.001	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA CONTO DI TESORERIA	300,00	300,00	300,00
3.03.02.02.999	INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON EROGATE DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>Liv.2 :3.03. Interessi attivi</b>		<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
3.05.02.03.005	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - RIMBORSO QUOTA INTERESSI SU MUTUI DA PARTE DEL GESTORE CENTRO VENETO SERVIZI SPA	5.690,00	5.690,00	5.690,00
3.05.99.99.999	INTROITO E RIMBORSI DIVERSI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
3.05.01.01.001	RIMBORSI ED INDENNIZZI DA ASSICURAZIONE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3.05.02.03.000	CONTRIBUTO STATALE SU RATA AMMORTAMENTO MUTUO DI € 249.000,00 CON CASSA DD.PP.	14.570,00	14.570,00	14.570,00
3.05.02.02.002	RIMBORSO I.V.A. A CREDITO	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>Liv.2 :3.05. Rimborsi e altre entrate correnti</b>		<b>52.260,00</b>	<b>52.260,00</b>	<b>52.260,00</b>

## LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE E LE RIDUZIONI DI ENTRATE FINANZIARIE

La tabella che segue riporta le Entrate in conto capitale distinte per Tipologia:

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE ROTATORIA VIA MAZZINI, MOLINI E GUZZON. L.145/2018-DGR 940/2022 (CAP.U/1186)	261.580,00		
4.02.01.02.002	CONTRIBUTO PROVINCIA PER REALIZZAZIONE ROTATORIA VIA MAZZINI, MOLINI E GUZZON. L.145/2018-DGR 940/2022 (CAP.U/1186-CAP.E/402)	163.500,00		
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE PER INTERVENTI MANUT.STR.STRADE, MARCIAPIEDI, ARREDI URBANI (DM 14.01.2022)	5.000,00		
<b>Liv.2 :4.02. Contributi agli investimenti</b>		<b>430.080,00</b>		
4.05.04.99.999	CONCESSIONI CIMITERIALI	27.180,00	20.000,00	20.000,00
4.05.01.01.001	PROVENTI DEI TITOLI ABITATIVI EDILIZI E RELATIVE SANZIONI - CONCESSIONI EDILIZIE	70.920,00	40.000,00	40.000,00
<b>Liv.2 :4.05. Altre entrate in conto capitale</b>		<b>98.100,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>Titolo:4. Entrate in conto capitale</b>		<b>528.180,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>

Non sono previste entrate da alienazione di attività finanziarie al Titolo 5 (ad esempio di azioni, partecipazioni e conferimenti di capitale), le riscossioni di crediti (crediti concessi a soggetti quali famiglie, amministrazioni locali, etc.).

## CORRELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

La tabella che segue individua le entrate e le spese non ricorrenti nel bilancio di previsione

COD.BIL.	ENTRATE NON RICORRENTI	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE I.M.U.	31.500,00	31.500,00	31.500,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTI STATALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER AFFIDO MINORI (CAP. U/922)	20.000,00	20.000,00	25.000,00
2.01.01.01.013	TRASFERIMENTI DA ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA (ISTAT) PER CENSIMENTI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
2.01.01.02.001	TRASFERIMENTI REGIONALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3.02.03.99.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
3.03.02.02.999	INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON EROGATE DALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.01.01.001	RIMBORSI ED INDENNIZZI DA ASSICURAZIONE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3.05.99.99.999	INTROITO E RIMBORSI DIVERSI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>122.500,00</b>	<b>122.500,00</b>	<b>127.500,00</b>

COD.BIL.	SPESE NON RICORRENTI	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
01.01-1.03.01.02.000	ACQUISTO DI BENI PER SPESE DI RAPPRESENTANZA	700,00	700,00	700,00
01.01-1.03.02.02.000	ACQUISTO DI SERVIZI PER SPESE DI RAPPRESENTANZA	200,00	200,00	200,00
01.02-1.03.02.16.999	SPESE PER CONCORSI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01.04-1.03.02.99.000	GESTIONE DELL'UFFICIO TRIBUTI - PRESTAZIONE DI SERVIZI	15.860,00	15.860,00	15.860,00
01.07-1.03.02.99.999	COMPENSI PER INDAGINI STATISTICHE PER CENSIMENTI DA ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA (ISTAT) (Cap. entrata 248/E)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI POLITICHE, REFERENDUM - ACQUISIZIONE DI SERVIZI (cap. 244/E e cap. 247/E)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
01.07-1.03.01.02.000	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI POLITICHE, REFERENDUM - ACQUISIZIONE DI BENI (cap. 244/E e cap. 247/E)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI AMMINISTRATIVE - ACQUISIZIONE DI SERVIZI	0,00	5.000,00	5.000,00
01.07-1.03.01.02.000	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI AMMINISTRATIVE - ACQUISIZIONE DI BENI	0,00	5.000,00	5.000,00
01.11-1.04.04.01.001	CONTRIBUTO ALLA PRO-LOCO PER L'ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI DIVERSE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.11-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI DIVERSE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
05.02-1.03.01.02.000	ACQUISTO DI BENI PER GESTIONE MANIFESTAZIONI E SPETTACOLI ORGANIZZATI DAL COMUNE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
05.02-1.03.02.02.000	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER GESTIONE MANIFESTAZIONI E SPETTACOLI ORGANIZZATI DAL COMUNE	5.623,39	5.742,03	5.742,03
05.02-1.04.01.01.000	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ENTI CULTURALI DIVERSI	3.600,00	3.600,00	3.600,00
06.01-1.04.01.01.000	CONTRIBUTI PER PROMOZIONI, MANIFESTAZIONI E DIFFUSIONE INIZIATIVE CULTURALI E DELLO SPORT	14.000,00	14.000,00	14.000,00
14.03-1.03.02.06.002	SERVIZI PER LE ATTIVITA' ECONOMICHE DEL TERRITORIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
12.01-1.03.02.11.999	RETTE DI RICOVERO DI MINORI IN ISTITUTO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
12.04-1.04.02.02.999	SPESE PER L'AFFIDO DI MINORI (CAP.E/176)	20.000,00	25.000,00	25.000,00
01.11-1.04.04.01.001	CONTRIBUTO A FAVORE DI ISTITUZIONI VARIE PER SERVIZI SOCIALI	5.250,00	5.250,00	5.250,00
15.03-1.04.02.02.999	UTILIZZO FONDO STRAORDINARIO DI SOLIDARIETA' PER "PROGETTI DI LAVORO" A FAVORE DI PERSONE SENZA OCCUPAZIONE	11.500,00	11.500,00	11.500,00
12.01-1.03.02.11.999	PROGETTUALITA' SOSTEGNO SCOLASTICO DOMICILIARE ALUNNI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA	9.700,00	9.700,00	9.700,00
<b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b>		<b>140.433,39</b>	<b>155.552,03</b>	<b>155.552,03</b>

## A.2) PREVISIONI DI SPESA

La tabella che segue illustra la ripartizione delle spese previste per titoli.

Cod.bil.	Descrizione	Residui Presunti 2022	Pr. def. in corso (2022)	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
1.00.00.00.000	Titolo: 1. Spese correnti	546.176,16	2.509.543,71	2.149.478,46	2.131.777,60	2.200.474,77
2.00.00.00.000	Titolo: 2. Spese in conto capitale	478.197,98	1.465.114,49	882.640,93	60.000,00	60.000,00
4.00.00.00.000	Titolo: 4. Rimborso prestiti		284.299,11	279.041,28	221.140,41	152.443,24
5.00.00.00.000	Titolo: 5. Chiusure Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere		581.830,00	581.830,00	581.830,00	581.830,00
7.00.00.00.000	Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	19.474,48	620.000,00	525.000,00	525.000,00	525.000,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.043.848,62</b>	<b>5.460.787,31</b>	<b>4.417.990,67</b>	<b>3.519.748,01</b>	<b>3.519.748,01</b>

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali pulizie, gestione calore, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

### **I fondi stanziati**

Un'analisi approfondita merita la *tipologia 110* che riguarda i fondi iscritti in bilancio:

- \* il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- \* il Fondo pluriennale vincolato spesa;
- \* il fondo accantonamento rischi legali;
- \* il fondo accantonamento indennità di fine mandato del sindaco;
- \* il fondo accantonamento spese potenziali, fondo di riserva.

La tabella che segue evidenzia gli stanziamenti in bilancio riferiti ai fondi di interesse che il Comune di Bagnoli di Sopra ha ritenuto di costituire in ragione agli obblighi di legge e le circostanze del rischio.

Cod.bil.	Descrizione	Pr. def. in corso (2022)	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
20.02-1.10.01.03.001	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' FCDDE	12.871,70	9.654,75	9.654,75	9.654,75
20.02-1.10.01.99.999	FONDO PER IL TRATTAMENTO DI FINE MANDATO SPETTANTE AL SINDACO	1.220,00	1.350,00	1.520,00	1.520,00
20.01-1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
<b>Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>		<b>27.091,70</b>	<b>24.004,75</b>	<b>24.174,75</b>	<b>24.174,75</b>

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito dalle risorse che si prevede di accertare nel corso di ciascun esercizio, destinate a finanziare le spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi.

Il fondo pluriennale vincolato si distingue in:

- \* FPV di parte corrente;
- \* FPV di parte capitale.

Il FPV 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 stata accertata l'entrata.

Secondo il principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata).

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV è stato quantificato in:

- > € 354.460,93 per gli interventi di parte capitale;
- > € 46.322,26 per la parte corrente,

come da determinazione n. 367 del 30/12/2022 e n.374 del 30/12/2022 relativa alla variazione di bilancio tra gli stanziamenti riguardanti il FPV, ex comma 5 quater dell'art. 175 del D. Lgs. n. 267/2000, salvo ulteriori variazioni in sede di riaccertamento ordinario.

## **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE. In particolare, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario:

- 1) individuare le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi è lasciata al singolo ente. Nel caso in esame si è scelto di procedere per capitolo;
- 2) calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi. Sono utilizzabili quattro diversi metodi per il calcolo

di tale media (cfr. Allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011);

3) applicare all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Il principio contabile all. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

Codice	Voce	Anno	Stanziamento di ENTRATA B.P.	Accantonamento FCDE 100%	Accantonamento effettivo dell'ente
1.01.01.06	RECUPERO EVASIONE I.M.U.	2023	31.500,00	6.126,75	6.126,75
		2024	31.500,00	6.126,75	6.126,75
		2025	31.500,00	6.126,75	6.126,75
3.02.03.99	SANZIONI AMMIN. PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA	2023	10.000,00	3.339,00	3.339,00
		2024	10.000,00	3.339,00	3.339,00
		2025	10.000,00	3.339,00	3.339,00
3.01.03.02	FITTI DI FABBRICATI	2023	25.500,00	160,65	160,65
		2024	25.500,00	160,65	160,65
		2025	25.500,00	160,65	160,65
<b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2023</b>	<b>67.000,00</b>	<b>9.626,40</b>	<b>9.626,40</b>
		<b>2024</b>	<b>67.000,00</b>	<b>9.626,40</b>	<b>9.626,40</b>
		<b>2025</b>	<b>67.000,00</b>	<b>9.626,40</b>	<b>9.626,40</b>

Le entrate che alimentano il FCDE dei titoli primo e terzo sono dettagliatamente nella tabella riportata sopra, si tratta in particolare delle entrate che possono presentare problemi di riscossione e precisamente:

- Accertamenti tributari
- Accertamenti per sanzioni al codice della strada e relativi ruoli
- Accertamenti per fitti attivi di immobili di proprietà comunale.

Il titolo secondo di entrata non alimenta l'FCDE perché trattasi di entrate provenienti da Amministrazioni Pubbliche.

Per quanto riguarda il titolo quarto dell'entrata, non è previsto FCDE in quanto:

- per le alienazioni l'entrata è accertata per cassa;
- per gli oneri di urbanizzazione e per monetizzazioni standards urbanistici, le relative entrate sono accertate per cassa;
- i contributi da amministrazioni pubbliche non sono oggetto di alimentazione di FCDE.

## **FONDO DI RISERVA**

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio).

### **Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2023 in euro 13.000,00 pari allo 0,605% delle spese correnti;

per l'anno 2024 in euro 13.000,00 pari allo 0,610% delle spese correnti;

per l'anno 2025 in euro 13.000,00 pari allo 0,6% delle spese correnti;

### **Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa previsto per l'anno 2023 in euro 13.000,00 pari allo 0,429% delle spese finali di €. 3.032.119,39.

### **Previsione flussi di cassa**

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati:

1) per quanto riguarda l'entrata, in relazione a:

- > l'effettiva esigibilità dei crediti iscritti in bilancio (tenuto quindi conto dei crediti di dubbia esigibilità svalutati in sede di rendiconto);
- > le previsioni di incasso di tributi, fondi perequativi, contributi e trasferimenti di parte corrente e di parte capitale;
- > i riflessi della manovra tributaria in corso di approvazione.

2) per quanto riguarda la spesa in relazione a:

- > ai debiti maturati;
- > ai flussi di uscita periodici o continuativi per spese consolidate (personale, interessi passivi, quote capitale mutui, utenze, ecc.)
- > le scadenze contrattuali;
- > il cronoprogramma degli investimenti.

È stato previsto lo stanziamento per anticipazione di cassa di € 581.830,00 determinato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL per fronteggiare le eventuali situazioni di sfasamento tra i flussi cassa delle entrate e le spese in modo tale da garantire il pagamento delle spese obbligatorie e fisse di origine contrattuale o di legge indispensabili per garantire il regolare funzionamento d'esercizio dei servizi stessi.

Nel corso della gestione saranno sottoposti a monitoraggio e verifica costante i saldi finanziari di cassa al fine di rispettare termini di pagamento delle fatture ed il rientro dall'eventuale utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non è stata utilizzata nell'esercizio precedente.



**B) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

L'avanzo di amministrazione risultante dall'ultimo rendiconto approvato è il seguente:

<b>TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE 2021</b>	<b>393.686,71</b>
FCDE (fondo crediti dubbia esigibilità a rendiconto 2021)	8.429,98
Fondo perdite società partecipate	90.000,00
Indennità di fine mandato sindaco maturata fino al 31/12/2021	5.058,85
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>103.488,83</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti (Emergenza COVID-19)	140.836,70
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli attribuiti dall'ente: c/c dedicato emergenza COVID-19	12.432,19
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>153.268,89</b>
Parte destinata agli investimenti	47.014,41
Parte disponibile	89.914,58

Nell'esercizio 2022 è stata applicato al bilancio l'avanzo di amministrazione del rendiconto 2021.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si provvede a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente non ancora chiuso alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

L'avanzo di amministrazione presunto 2022, sulla base delle informazioni in possesso dell'ufficio servizi finanziari, è stimato come segue:

<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31.12.2022</b>	<b>215.225,57</b>
FCDE presunto al 31/12/2022	21.301,78
Fondo perdite società partecipate	90.000,00
Indennità di fine mandato sindaco maturata fino al 31/12/2022	6.278,85
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI</b>	<b>117.580,63</b>
Vincoli derivanti da trasferimenti (Emergenza COVID-19)	13.870,37
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli attribuiti dall'ente: c/c dedicato emergenza COVID-19	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>13.870,37</b>
Parte destinata agli investimenti	12.180,97
Parte disponibile	<b>71.593,60</b>

**C) ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Non vengono applicate quote di avanzo di amministrazione vincolato o presunto al bilancio di previsione.

**D) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO  
FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI**

**Le entrate per investimenti**

Cod.Bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
4.05.04.99.999	Concessioni cimiteriali	27.180,00	20.000,00	20.000,00
4.02.01.02.001	Contributo regionale per realizzazione rotatoria via Mazzini, Molini e Guzzon. L.145/2018-dgr 940/2022 (cap.u/1186)	261.580,00		
4.02.01.02.002	Contributo provincia per realizzazione rotatoria via Mazzini, Molini e Guzzon. L.145/2018-dgr 940/2022 (cap.u/1186-cap.e/402)	163.500,00		
4.02.01.01.001	Contributo statale per interventi manut.str.strade, marciapiedi, arredi urbani (dm 14.01.2022)	5.000,00		
4.05.01.01.001	Proventi dei titoli abitativi edilizi e relative sanzioni - concessioni edilizie	70.920,00	40.000,00	40.000,00
<b>Titolo:4. Entrate in conto capitale</b>		<b>528.180,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>Titolo:6. Accensione Prestiti</b>				
<b>Entrate titoli 4 - 6</b>		<b>528.180,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>F.P.V. - spese in conto capitale</b>		<b>354.460,93</b>		
<b>Avanzo economico presunto B.P. 2022</b>		<b>12.180,97</b>		
<b>TOTALE Entrate per investimento</b>		<b>894.821,90</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>

Le previsioni di entrata in conto capitale sono coerenti la spesa prevista con il programma triennale dei lavori pubblici e degli altri investimenti in conto capitale. Sono iscritti in questa posta gli oneri di urbanizzazione, denominati "PROVENTI DEI TITOLI ABILITATIVI EDILIZI" "stimati in base alle pratiche in corso ed all'andamento storico.

Non sono stanziati proventi delle alienazioni patrimoniali.

I trasferimenti ed i contributi in conto capitale per investimenti sulla base di contributi già concessi oppure concedibili sulla base della normativa nazionali e/o regionali vigente.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del Testo Unico 18 agosto 2000, n. 267.

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi previsti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio.

**Elenco degli interventi programmati per spese di investimento**

Cod.bil.	Descrizione	Prev. 2023	Prev. 2024	Prev. 2025
01.05-2.02.01.09.000	Manutenzione straordinaria dei beni demaniali e patrimoniali	13.000,00	10.000,00	10.000,00
01.11-2.03.04.01.001	Contributi per manutenzione edifici culto (oneri) ex L.R. 44/87	5.000,00	5.000,00	5.000,00
10.05-2.02.01.09.012	Realizzazione rotatoria via Mazzini, Molini e Guzzon. L.145/2018-dgr 940/2022 (cap.e/402-403)	451.000,00		
10.05-2.02.01.09.012	Manutenzione e messa in sicurezza della viabilità e delle aree pubbliche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01.07-2.02.01.03.001	Carrelli compatibili a movimentazione a controllo assistita archivio stato civile e anagrafe	23.180,00		
08.01-2.02.03.05.000	Incarichi di progettazione per la realizzazione di investimenti	6.000,00	15.000,00	15.000,00
12.09-2.02.01.09.015	Manutenzione straordinaria dei cimiteri comunali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>SPESE PER INVESTIMENTI</b>		<b>528.180,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>

## L'ammortamento dell'indebitamento

Previsione pagamenti del piano di ammortamento dell'indebitamento:

MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI	ONERI NUOVI MUTUI		TOTALE	
	INTERESSI	CAPITALE	QUOTA INTERESSI	QUOTA CAPITALE
annualità ammortamento 2023			40.972,89	279.041,28
annualità ammortamento 2024			35.532,87	221.140,41
annualità ammortamento 2025			29.910,68	152.443,24

La quota capitale per l'annualità 2023 include l'importo oggetto di differimento del pagamento per l'emergenza relativa alla pandemia Covid 2019

VERIFICA LIMITE DI INDEBITAMENTO				
Previsioni	2023	2024	2025	
(+) Spese interessi passivi	40.972,89	35.532,87	29.910,68	
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0,00	0,00	0,00	
(-) Contributo in conto interessi (*)	10.700,00	10.700,00	10.700,00	
<b>(=) Spese interessi nette (Art. 204 TUEL)</b>	<b>30.272,89</b>	<b>24.832,87</b>	<b>19.210,68</b>	
	Accertamento 2021	Assestato BP 2021-2023 (2022)	Assestato BP 2021-2023 (2023)	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.595.222,37	1.724.723,01	1.727.440,01	
Trasferimenti correnti (Titolo II)	280.324,03	460.775,22	323.817,00	
Entrate extratributarie (Titolo III)	294.607,54	411.552,83	384.395,48	
<b>Totale Entrate correnti</b>	<b>2.170.153,94</b>	<b>2.597.051,06</b>	<b>2.435.652,49</b>	
<b>Limite di indebitamento 10% totale entrate correnti</b>	<b>217.015,39</b>	<b>259.705,11</b>	<b>243.565,25</b>	
<b>Spese interessi nette (Art.204 TUEL)</b>	30.272,89	24.832,87	19.210,68	
<b>Disponibilità di utilizzo</b>	<b>186.742,50</b>	<b>234.872,24</b>	<b>224.354,57</b>	
<b>% incidenza interessi passivi su entrate correnti</b>	<b>1,39%</b>	<b>0,96%</b>	<b>0,79%</b>	
<b>Contributo conto interessi</b>	<b>Tipo</b>	<b>Opera di rif</b>	<b>Importo annuo</b>	
	Statale	Mutuo 6024004		
	<b>Inizio</b>	<b>Fine</b>	10.713,58	
	2016	2035		

Evoluzione indebitamento dell'ente:

Anno	2021	Prev.in corso 2022	Prev.2023	Prev.2024	Prev.2025
Residuo debito (+)	1.665.962,95	1.689.861,81	1.511.055,13	1.241.327,48	1.020.187,07
Nuovi prestiti (+)	285.000,00	99.500,00			
<b>Totale debito dell'Ente previsto nell'anno</b>	<b>1.950.962,95</b>	<b>1.789.361,81</b>	<b>1.511.055,13</b>	<b>1.241.327,48</b>	<b>1.020.187,07</b>
Prestiti rimborsati nell'anno (-)	261.101,14	278.306,93	269.728,43	221.140,41	152.443,24
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.689.861,81</b>	<b>1.511.054,88</b>	<b>1.241.326,70</b>	<b>1.020.187,07</b>	<b>867.743,83</b>
Nr.abitanti al 31/12	3.390	3.408	3.408	3.408	3.408
Debito medio per abitante	498,48	443,38	364,24	299,35	254,62

**E) CAUSE CHE NON HANNO RESO POSSIBILE PORRE IN ESSERE LA PROGRAMMAZIONE NECESSARIA ALLA DEFINIZIONE DEI RELATIVI CRONO PROGRAMMI**

I cronoprogrammi degli investimenti previsti finanziati con alienazioni patrimoniali e contributi da privati e da amministrazioni pubbliche sono definiti, insieme ai relativi FPV, a seguito di accertamento delle relative entrate.

Le altre spese previste nel 2023 sono previste con l'obiettivo di essere realizzate entro il 31.12.2023, fermo restando che in corso d'anno si verificheranno i relativi cronoprogrammi al fine di adeguare l'esigibilità delle spese e la conseguente costituzione di FPV di spesa.

Definire con esattezza un crono programma nella realizzazione di un investimento non è sempre facile, in quanto la realizzazione si scontra con parecchi vincoli burocratici, ma anche temporali, che rendono difficoltosa la programmazione in termini di esigibilità. Per questo motivo l'Ente adotta un sistema di imputazione della spesa nell'arco di un anno solare, demandando a fine anno la determinazione degli investimenti che richiedono più esercizi per essere terminati, con la determinazione del relativo Fondo Pluriennale Vincolato.

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

L'Ente non sostiene responsabilità fideiussoria ex art. 207 del TUEL 267/2000.

**G) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

**Strumenti finanziari derivati**

L'Ente non utilizzata finanza derivata.

**H) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, I CUI BILANCI CONSUNTIVI SONO CONSULTABILI SUL SITO INTERNET DEL COMUNE.**

Il comune di Bagnoli di Sopra partecipa anche ai seguenti Consorzi, non costituiti in forma di società di capitali, rappresentando quindi una "forma associativa" di cui al Capo V, del Titolo II, del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL), non sono stati inseriti nel Piano di razionalizzazione 2015 e non sono stati conseguentemente assoggettati neppure al piano straordinario di razionalizzazione di cui alla propria deliberazione n. 33 del 30.09.2017:

- > **Consorzio Obbligatorio di Bacino Padova Quattro**, in liquidazione, con una quota del 0,0300%. Tale consorzio costituiva l'autorità d'ambito dei rifiuti prima della legge regionale n. 52 del 31.12.2012, alla quale era stata assegnata anche la gestione dei rifiuti.
- > **Consiglio di Bacino Padova Sud**, inizialmente costituito dai Consorzi Obbligatori dei Bacini Padova Tre e Quattro, in liquidazione, a cui si affidavano i contratti di gestione della

raccolta e smaltimento dei rifiuti. Successivamente i due Consorzi Obbligatori, Bacini Padova Tre e Quattro, in liquidazione, cedevano le quote del suddetto nuovo consorzio ai Comuni. La quota di partecipazione del Comune di Bagnoli di Sopra, all'interno del nuovo Consorzio, è pari al 1,3954%.

- > **Consorzio Energia Veneto (C.E.V.)**, Ente strumentale partecipato direttamente per il Servizio energetico, con una partecipazione pari allo 0,09%.

La partecipazione ai Consorzi, essendo "forme associative" di cui al Capo V del Titolo II del D.lgs. n. 267/2000 (TUEL), non sono oggetto del Piano di razionalizzazione delle partecipazioni dell'Ente.

## **I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA PERCENTUALE**

Elenco degli organismi partecipati

Denominazione	indirizzo WEB	% Part.	Funzioni attribuite e attività svolte	Data costituzione	Data Scadenza	Oneri Ente	Risultato d'esercizio		
							Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
ACQUEVENETE SPA	www.acquevenete.it	1,29	SERVIZI IDRIGO INTEGRATO	9.11.2017	31.12.2050	0,00	526.182	993.253	2.356.035

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia.

Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, verifica costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

## **L) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO**

### **Previsioni di spesa per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista nella programmazione 2023-2025 in coerenza con la normativa vigente tiene conto:

- > della programmazione dei fabbisogni di personale per il triennio 2022/2024 così come approvata nella Sezione 3 – Sottosezione 3.3 del Piano Integrato di Attività e

Organizzazione (PIAO semplificato) aggiornato con deliberazione giunta n.89 del 3.12.2022

- > i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015;
- > i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- > l'art.40 del D.lgs. n.165/2001 in merito alla contrattazione collettiva;
- > l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017;
- > il D.M. 17 marzo 2020 Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni.

La previsione di spesa per il prossimo triennio è calcolata in funzione del nuovo valore delle retribuzioni tabellari previste dal contratto collettivo.

### Calcolo incidenza spese di personale su entrate correnti per verifica del valore soglia (ex art. 33, comma 2, legge 34/2019)

ENTRATE DA RENDICONTO FINANZIARIO APPROVATO	ANNO			
	2019	2020	2021	media
TITOLO 1°	1.469.645,72	1.506.495,53	1.595.222,37	
TITOLO 2°	441.007,59	431.310,29	280.324,03	
TITOLO 3°	329.760,21	206.396,98	294.607,54	
	<b>2.240.413,52</b>	<b>2.144.202,80</b>	<b>2.170.153,94</b>	<b>2.184.923,42</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGILITA' (assestato anno 2021)				-14.564,50
<b>ENTRATE TITOLO 1°,2°,3° NETTE</b>				<b>2.170.358,92</b>

SPESA PERSONALE	ANNO 2018
MACROAGGREGATO 1	352.471,69
<b>PERCENTUALE SOGLIA (incidenza delle spese di personale sulle entrate nette)</b>	<b>16,24%</b>

### Calcolo spesa di personale massima consentita

		ANNUALITA' BILANCIO		
		2023	2024	2025
Valore soglia Spesa del personale, tabella 1 DM 17/03/2020 (27,2% della media entrate nette)	<b>590.337,63</b>			
<b>Importo spese del personale previsto</b>		<b>548.450,56</b>	<b>548.450,56</b>	<b>548.450,56</b>

### **Spese per incarichi di collaborazione**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è determinato nella misura del 3% della spesa corrente iniziale di bilancio (€ 64.422,79) per le finalità di seguito indicate:

a) Amministrazione Generale:

- attività di assistenza legale e specialistica;
- servizi di supporto conferimento incarico DPO/RPD;
- servizi inerenti alla sicurezza e prevenzione sanitaria;
- esperti commissioni concorsuali;
- Nucleo di Valutazione.

b) Viabilità, trasporti, gestione del territorio ed Ambiente:

- prestazioni professionali specialistiche e di supporto relative alla realizzazione delle opere pubbliche e in materia urbanistica;
- incarichi di supporto tecnico-amministrativo specialistico alle attività del responsabile dell'unico del procedimento e/o di gestione beni demaniali e patrimoniali dell'Ente (frazionamenti, accatastamenti, redazione C.P.I., ecc.).

Bagnoli di Sopra, 16/02/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Dott. Michelangelo Osti

