

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2024 - 2026
COMUNE DI POLIZZI GENEROSA

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
- 5) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale
- 10.1) Risultato di amministrazione presunto

1) PREMESSA

Dall'anno 2024 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;

- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione

La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Responsabili di Posizione Organizzativa sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore al Bilancio, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili.

Il Pareggio di bilancio

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2024-2026 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2024-2026, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

Gli equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.227.482,26								
Utilizzo avanzo di amministrazione		14.900,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		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	4.359.136,99	2.123.866,42	2.121.159,42	2.121.159,42	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	5.739.435,06	4.341.666,92	4.220.380,19	4.220.380,19
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.354.552,23	1.683.794,78	1.565.215,05	1.565.215,05					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.268.388,73	470.909,39	470.909,39	470.909,39					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.476.808,37	10.178.043,86	5.928.411,94	3.140.793,05	Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.508.528,16	10.094.847,53	5.830.315,61	3.042.696,72
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	22.458.886,32	14.456.614,45	10.085.695,80	7.298.076,91	Totale spese finali	21.247.963,22	14.436.514,45	10.050.695,80	7.263.076,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	406.457,45	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.376.813,77	1.782.737,75	1.732.201,61	1.039.320,96	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.379.610,29	1.782.737,75	1.732.201,61	1.039.320,96
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.952.756,41	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.935.265,87	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08
Totale titoli	28.194.913,95	19.003.379,28	14.581.924,49	11.101.424,95	Totale titoli	27.597.839,38	19.018.279,28	14.581.924,49	11.101.424,95
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	31.422.396,21	19.018.279,28	14.581.924,49	11.101.424,95	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	27.597.839,38	19.018.279,28	14.581.924,49	11.101.424,95
Fondo di cassa finale presunto	3.824.556,83								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.227.482,26			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.278.570,59 0,00	4.157.283,86 0,00	4.157.283,86 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		29.996,33	29.996,33	29.996,33
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		4.341.666,92 0,00 663.356,26	4.220.380,19 0,00 662.417,48	4.220.380,19 0,00 662.417,48
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		35.000,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00	35.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-68.100,00	-68.100,00	-68.100,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		85.000,00 0,00	85.000,00 0,00	85.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		16.900,00	16.900,00	16.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		14.900,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		10.178.043,86	5.928.411,94	3.140.793,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		29.996,33	29.996,33	29.996,33
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		85.000,00	85.000,00	85.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		16.900,00	16.900,00	16.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		10.094.847,53 0,00	5.830.315,61 0,00	3.042.696,72 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

La presente nota integrativa illustra i criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio.

Le previsioni di bilancio sono state effettuate nel rispetto della normativa vigente, in particolare il D.lgs. n. 118/2011 e, specificatamente, il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (di cui all'allegato 4/2 al medesimo Decreto), in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate devono essere registrate nelle scritture contabili nel momento in cui le stesse sorgono e devono essere imputate all'esercizio nel quale diventano effettivamente esigibili.

Per le previsioni di entrata e di spesa è stato adottato, in generale, un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base di riferimento le previsioni assestate 2022.

Con riferimento all'IMU per la previsione di entrata si è tenuto conto dell'invarianza delle relative aliquote.

Con riferimento all'addizionale comunale IRPEF, per la previsione di entrata, si è tenuto conto della variazione dallo 0,2% allo 0,60%, giusta deliberazione del consiglio comunale n. 114 del 27/12/2023.

Con riferimento invece alla TARI il relativo gettito deve assicurare la copertura integrale dei costi d'investimento e di esercizio del servizio di igiene urbana, ad esclusione del trattamento dei rifiuti speciali non assimilati o non assimilabili. In merito si richiama la deliberazione n. 363/2021 ARERA, la quale ha approvato il nuovo metodo tariffario MTR-2, per il secondo periodo regolatorio, ossia dal 2022 al 2025, apportando modifiche nell'elaborazione del PEF. Con deliberazione n. 389/2023 si prevede un aggiornamento biennale del PEF a valere sul 2024 e 2025. Si attenderà la revisione dei prezzi da parte del gestore al fine di provvedere all'approvazione della tariffa TARI 2024 (PEF - regolamento - tariffe). Pertanto, in attesa della comunicazione dei dati, sono state stanziare le somme in entrata e di pari importo in uscita pari all'ultima approvazione PEF 2022/2025, validata dalla S.R.R., a valere sull'annualità 2024 ovvero pari ad € 561.627,00.

In ordine al servizio a domanda individuale refezione scolastica l'amministrazione comunale, con deliberazione della giunta n. 247 del 28/12/2023 ha approvato il tasso di copertura del servizio di refezione scolastica a valere per l'annualità 2024 indicando come percentuale di copertura il 50% e prevedendo la spesa pari ad 84.918,55 e l'entrata pari ad € 42.459,27.

Con riferimento alla gestione del servizio idrico integrato, al Comune di Polizzi Generosa è stata riconosciuta la salvaguardia con l'obbligo di ottemperare contestualmente alla disciplina regolatoria afferente al c.d. "schema di Convergenza" come definito all'art. 32 dell'allegato A alla Deliberazione ARERA n.639/2023/R/idr recante "Approvazione del metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio MTI - 4". Nonostante l'approvazione del provvedimento regolatorio ARERA per il nuovo periodo 2024-2029 (c.d. metodo tariffario idrico per il quarto periodo regolatorio - MTI-4) avvenuto con la deliberazione n. 639/2023/R/idr del 28/12/2023, occorrerà attendere la determinazione da parte dell'Autorità la quale definirà "le procedure per la raccolta dei dati tecnici e tariffari, nonché gli schemi tipo per la relazione di accompagnamento al programma degli interventi e all'aggiornamento della predisposizione tariffaria, che viene emanata in genere nella seconda metà di marzo del corrente anno, al fine di poter predisporre le tariffe da parte dell'Ente che è individuata nel 30 aprile del primo anno tariffario, nel nostro caso nel 2024.

Per quanto riguarda, infine, le previsioni di entrate extratributarie derivanti dall'erogazione di servizi, si è tenuto conto della sostanziale invarianza delle relative tariffe rispetto a quelle vigenti nel 2024.

Sul fronte della spesa, le previsioni inserite nel bilancio 2024/2026 tengono conto delle spese c.d. "fisse", quali:

- la spesa per il personale, considerando il personale in servizio;
- le rate di ammortamento dei mutui, considerando quelli già in essere e i nuovi mutui che si prevede di assumere nel corso dell'esercizio 2023;
- i corrispettivi per i contratti di servizio con le società (igiene urbana, trasporto scolastico, pubblica illuminazione);
- i contratti già in essere per gli appalti pluriennali;
- le utenze per energia elettrica, riscaldamento, acqua e telefono, sulla base del dato richiesto dai Responsabili comunali;

Per le altre spese correnti, la previsione inserita nel bilancio 2024/2026 tiene conto delle esigenze segnalate dai Responsabili di Posizione Organizzativa e che la Giunta comunale ha ritenuto di dover finanziare.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	100.900,00	94.345,94	1.012.039,56	14.900,00			-98,527 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	59.384,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	807.177,32	2.196.466,16	1.965.555,88	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.844.184,26	1.980.314,55	1.959.805,38	2.123.866,42	2.121.159,42	2.121.159,42	8,371 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.369.454,40	1.525.198,41	2.129.140,92	1.683.794,78	1.565.215,05	1.565.215,05	-20,916 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	320.653,02	316.555,09	603.960,90	470.909,39	470.909,39	470.909,39	-22,029 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.129.231,11	261.271,69	10.841.130,78	10.178.043,86	5.928.411,94	3.140.793,05	-6,116 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.008.089,02	2.785.602,79	1.472.621,53	1.782.737,75	1.732.201,61	1.039.320,96	21,058 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	527.604,08	586.316,46	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.166.677,42	9.746.071,09	22.748.282,03	19.018.279,28	14.581.924,49	11.101.424,95	-16,396 %

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU):

PRINCIPALI NORME DI RIFERIMENTO	Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019		
GETTITO CONSEGUITO NEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE	594.048,78		
GETTITO PREVISTO NELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO DI RIFERIMENTO	560.000,00		
GETTITO PREVISTO NEL TRIENNIO	2024	2025	2026
	600.000,00	600.000,00	600.000,00
NOTE	Somma prevista a riscosso. Le previsioni tengono conto delle decurtazioni effettuate dall'Agenzia delle Entrate ai fini dell'alimentazione del Fondo di Solidarietà come da previsione del Ministero dell'Interno.		

TASSA SUI RIFIUTI (TARI):

PRINCIPALI NORME DI RIFERIMENTO	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Del. ARERA n. 443-444/2019 Del. ARERA n. 363/2021 (MTR-2 per il periodo 2022-2025)		
GETTITO CONSEGUITO NEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE	515.611,00		
GETTITO PREVISTO NELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO DI RIFERIMENTO	537.500,09		
GETTITO PREVISTO NEL TRIENNIO	2024	2025	2026
	561.627,00	558.920,00	561.920,00
NOTE	La TARI finanzia interamente il Servizio Rifiuti ed è calcolata partendo dal PEF determinato secondo le regole del MTR-2 di Arera e validato dall'ente territorialmente competente.		

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

PRINCIPALI NORME DI RIFERIMENTO	D. Lgs. N. 360/1998 Art. 1, comma 142, Legge n. 296/2006		
GETTITO CONSEGUITO NEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE	45.877,10		
GETTITO PREVISTO NELL'ANNO PRECEDENTE A QUELLO DI RIFERIMENTO	51.886,02		
GETTITO PREVISTO NEL TRIENNIO	2024	2025	2026
	138.000,00	138.000,00	138.000,00
NOTE	Variazione a seguito della modifica dell'aliquota dallo 0,2% al 0,6% giusta Deliberazione del Consiglio Comunale n. 114 del 27/12/2023.		

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dalla Legge di stabilità per il 2013 (legge n. 228/2012), in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio. È alimentato da una quota parte degli incassi IMU dei Comuni, direttamente trattenuti dall'Agenzia delle Entrate in sede di riversamento ai medesimi degli incassi, per poi essere ripartiti secondo criteri perequativi. Nel corso degli anni, la dotazione del fondo ed i criteri di riparto hanno subito variazioni connesse alle disposizioni di legge che impongono tagli ai Comuni.

Alla data di elaborazione della presente nota integrativa l'ammontare del fondo di solidarietà per l'annualità 2024 è presente sul sito della banca dati enti locali del Ministero dell'Interno, mentre per quanto concerne le previsioni del 2025 e del 2026 sono state formulate sulla base dell'importo del 2024, così come segue:

- € 761.229,93 per l'anno 2024;
- € 761.229,93 per l'anno 2025;
- € 761.229,93 per l'anno 2026.

Inoltre, sono state inserite le Risorse a valere sull'incremento dotazione FSC 2024 in ordine allo sviluppo dei servizi sociali, ai posti disponibili negli asili nido e al trasporto studenti in disabilità, così come di seguito riportato:

Altre componenti di calcolo della spettanza 2024		
E1	Incremento dotazione FSC 2024 sviluppo servizi sociali comuni Sicilia e Sardegna 60 mln art. 1, c. 449, lettera d-quinquies, terzo periodo, L. 232/2016 (DM da adottare).	25.002,08
E2	Incremento dotazione FSC 2024 di 230 mln posti disponibili negli asili nido art. 1, comma 449, lettera d-sexies, L. 232/2016 (DM in corso di adozione).	23.004,60
E3	Incremento dotazione FSC 2024 di 80 mln trasporto studenti in disabilità art. 1 c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM in corso di adozione).	4.391,02

PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Nel bilancio sono stati inseriti come proventi del codice della strada euro 13.000,00 giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 30/01/2024.

PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE

Proventi dei beni dell'Ente	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti attivi e canoni patrimoniali	24.700,00	24.700,00	24.700,00

ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI (PROVENTI DA PERMESSI DA COSTRUIRE) E RELATIVE SANZIONI

ANNO	IMPORTO	SPESA CORRENTE	SPESA IN C/CAPITALE
2022 (RENDICONTO)	5.499,00	3.000,00	2.499,00
2023 (ASSESTATO)	16.326,28	3.000,00	13.326,28
2024	40.000,00	3.000,00	37.000,00
2025	40.000,00	3.000,00	37.000,00
2026	40.000,00	3.000,00	37.000,00

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	59.384,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	807.177,32	2.196.466,16	1.965.555,88	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	866.561,53	2.196.466,16	1.965.555,88	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la presente nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

LE SPESE CORRENTI

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 rifiuti, illuminazione pubblica, etc.);
- 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 Documento Unico di Programmazione (DUP).

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamanto	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 1 - Spese correnti	2.966.044,01	3.237.837,54	5.193.754,10	4.341.666,92	4.220.380,19	4.220.380,19	-16,405 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	730.561,00	725.515,61	13.282.879,32	10.094.847,53	5.830.315,61	3.042.696,72	-24,001 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	23.006,87	34.742,58	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.008.089,02	2.785.602,79	1.472.621,53	1.782.737,75	1.732.201,61	1.039.320,96	21,058 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	527.604,08	586.316,46	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08	0,00 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.255.304,98	7.370.014,98	22.748.282,03	19.018.279,28	14.581.924,49	11.101.424,95	-16,396 %

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamanto	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.146.213,96	1.186.680,98	1.362.448,78	1.335.030,76	1.343.140,76	1.339.940,76	-2,012 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	76.544,70	85.156,24	115.895,53	109.155,53	111.955,53	111.955,53	-5,815 %
Acquisto di beni e servizi	1.562.087,27	1.716.027,28	2.075.221,30	1.706.226,96	1.768.741,68	1.771.941,68	-17,780 %
Trasferimenti correnti	133.782,35	210.232,86	837.186,00	355.057,26	251.667,67	251.667,67	-57,589 %
Interessi passivi	27.930,83	27.044,46	45.000,00	42.800,00	6.800,00	6.800,00	-4,888 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.303,22	1.000,00	29.539,56	1.000,00	2.000,00	2.000,00	-96,614 %
Altre spese correnti	17.181,68	11.695,72	728.462,93	792.396,41	736.074,55	736.074,55	8,776 %
TOTALE SPESE CORRENTI	2.966.044,01	3.237.837,54	5.193.754,10	4.341.666,92	4.220.380,19	4.220.380,19	-16,405 %

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

Il FCDE per il triennio 2024-2026 è stimato in euro 663.356,26, come di seguito elencato:

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
		2026		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.001	IMU (IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA) ART. 13 D.L.201/2011 ALTRI IMMOBILI	2024	600.000,00	208.080,00	208.080,00	A
		2025	600.000,00	208.080,00	208.080,00	
		2026	600.000,00	208.080,00	208.080,00	
1.01.01.06.002	IMU RECUPERO EVASIONE ELUSIONE ANNI PREGRESSI PER FINANZ.INVEST.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.53.002	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2024	4.000,00	1.387,20	1.387,20	A
		2025	4.000,00	1.387,20	1.387,20	
		2026	4.000,00	1.387,20	1.387,20	
1.01.01.97.001	ADDIZIONALE COMUNALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA UT.ABIT.	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.97.001	ADDIZIONALE COMUNALE SUL CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA	2024	39.349,49	13.646,40	13.646,40	A
		2025	39.349,49	13.646,40	13.646,40	
		2026	39.349,49	13.646,40	13.646,40	
1.01.01.52.002	TOSAP PERMANENTE	2024	15.000,00	5.202,00	5.202,00	A
		2025	15.000,00	5.202,00	5.202,00	
		2026	15.000,00	5.202,00	5.202,00	
1.01.01.76.001	TASI ART. 1 COMMI 669 E SS L. 147-2013	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TARI ART. 1 COMMA 639 E SS L. 147-2013	2024	561.627,00	194.772,24	194.772,24	A
		2025	558.920,00	193.833,46	193.833,46	
		2026	558.920,00	193.833,46	193.833,46	
1.01.01.61.001	TARI SUPPLETIVO	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARSU - DA ACCERTAMENTI FINANZIARIA 2005	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	

		2026	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARSU RUOLO ANNI PREGRESSI	2024	3.660,00	1.269,29	1.269,29	A
		2025	3.660,00	1.269,29	1.269,29	
		2026	3.660,00	1.269,29	1.269,29	
1.01.01.53.001	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2024	1.000,00	346,80	346,80	A
		2025	1.000,00	346,80	346,80	
		2026	1.000,00	346,80	346,80	
3.02.02.01.002	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CDS, REGOLAMENTI COMUNALI E ABBONAMENTI PARCHEGGIO	2024	13.000,00	7.445,10	7.445,10	A
		2025	13.000,00	7.445,10	7.445,10	
		2026	13.000,00	7.445,10	7.445,10	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE SISTEMA IGIENE URBANA (CAP U 3486.1)	2024	10.000,00	5.727,00	5.727,00	A
		2025	10.000,00	5.727,00	5.727,00	
		2026	10.000,00	5.727,00	5.727,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA	2024	42.459,27	39.491,37	39.491,37	A
		2025	42.459,27	39.491,37	39.491,37	
		2026	42.459,27	39.491,37	39.491,37	
3.01.02.01.999	PROVENTI DA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2024	129.552,18	120.496,48	120.496,48	A
		2025	129.552,18	120.496,48	120.496,48	
		2026	129.552,18	120.496,48	120.496,48	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZIO IDRICO - TARIFFA FOGNATURA	2024	19.414,00	18.056,96	18.056,96	A
		2025	19.414,00	18.056,96	18.056,96	
		2026	19.414,00	18.056,96	18.056,96	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZIO IDRICO - TARIFFA SERVIZIO DEPURAZIONE	2024	51.000,34	47.435,42	47.435,42	A
		2025	51.000,34	47.435,42	47.435,42	
		2026	51.000,34	47.435,42	47.435,42	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2024	1.490.062,28	663.356,26	663.356,26	
		2025	1.487.355,28	662.417,48	662.417,48	
		2026	1.487.355,28	662.417,48	662.417,48	

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). La somma stanziata è pari ad € 13.025,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'art.1, comma 854, della legge di bilancio 2020 ha differito all'esercizio 2021 l'introduzione dell'obbligo, previsto dai commi 859 e ss. della legge n.145/2018, di stanziamento nella parte corrente del bilancio di un accantonamento, denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, per un importo in misura percentuale degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, qualora:

- il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente, obbligo che in ogni caso non si applica se il predetto debito non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- è rispettata la condizione di cui sopra, ma l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del d.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231;

Lo stock di debito commerciale residuo al 2023 si è ridotto di almeno il 10% rispetto a quello del 2022, come si evince dalla Piattaforma dei crediti commerciali, e il predetto debito è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Considerato che l'Ente lo scorso anno ha avuto un ritardo annuale dei pagamenti pari a 158 giorni occorre procedere ad un accantonamento pari al 5% degli stanziamenti riguardanti l'esercizio in corso per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 3 del titolo1).

Pertanto lo stanziamento definitivo al FGDC è pari ad € 86.725,94.

A) Stock debito commerciale 2023 343.599,48

B) Importo documenti ricevuti nel 2023 665.140,16 (5%) 33.257,01

C) Stock debito commerciale 2022 1.193.485,82

Rapporto Stock debito commerciale 2023 Stock debito commerciale 2022 (A / C) 0,29

Stanziameti totali Macr. 103 (acquisto di beni e servizi, al netto delle risorse con specifico vincolo di destinazione) 1.734.518,77

Ammontare fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali 86.725,94

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	618.917,24	571.138,58	12.962.168,64	10.014.891,37	5.822.315,61	3.034.696,72	-22,737 %
Altri trasferimenti in conto capitale	52.453,00	119.650,73	40.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese in conto capitale	59.190,76	34.726,30	280.710,68	79.956,16	8.000,00	8.000,00	-71,516 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	730.561,00	725.515,61	13.282.879,32	10.094.847,53	5.830.315,61	3.042.696,72	-24,001 %

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	23.006,87	34.742,58	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	23.006,87	34.742,58	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,000 %

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

In merito alla spesa inserita per l'utilizzo dell'anticipazione della tesoreria, il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL- Decreto Legislativo n. 267 del 2000) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025. Nonostante l'Ente non ha fatto richiesta di anticipazione di tesoreria all'Istituto tesoriere, sono stati calcolati gli importi massimi utilizzabili come previsto per legge e di seguito riportato:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.008.089,02	2.785.602,79	1.472.621,53	1.782.737,75	1.732.201,61	1.039.320,96	21,058 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	3.008.089,02	2.785.602,79	1.472.621,53	1.782.737,75	1.732.201,61	1.039.320,96	21,058 %

Le spese per conto terzi e partite di giro

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	494.242,69	436.180,81	1.797.216,82	1.797.216,82	1.797.216,82	1.797.216,82	0,000 %
Uscite per conto terzi	33.361,39	150.135,65	966.810,26	966.810,26	966.810,26	966.810,26	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	527.604,08	586.316,46	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08	2.764.027,08	0,000 %

5) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Società partecipate

Denominazione	Sede legale	attività svolta	quota di partecipazione
Ama Rifiuto è Risorsa s.c.a.r.l.	Via Leone XIII n. 32 Castellana Sicula (PA)	Gestione integrata dei servizi di igiene ambientale	8,605%
Alte Madonie Ambiente s.p.a. in liquidazione	Via Leone XIII n. 32 Castellana Sicula (PA)	Società in liquidazione	8,868%
SO.SVI.MA.	Viale Risorgimento 13/B Castellana Sicula (PA)	Promozione dello sviluppo locale attraverso una diffusa azione di animazione territoriale e ruolo di interlocutore delle Imprese presso i soggetti pubblici e privati	1,22%
Società per la Regolamentazione del Servizio di Gestione Rifiuti Palermo Provincia Est	Via Falcone e Borsellino 100/D Termini Imerese	Organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani.	2,070%

10.1) Risultato di amministrazione presunto

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

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

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	3.233.553,91
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	1.965.555,88
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	8.139.095,02
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	9.057.475,39
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	107.619,99
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	4.388.349,41
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ⁽²⁾	4.388.349,41
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	1.615.365,41
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	44.646,00

Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	79.534,57
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	467.049,46
B) Totale parte accantonata	2.206.595,44
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.181.753,97
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
2154/1	FONDO PERDITE SOC PARTECIPATE	194.646,00	-150.000,00	0,00	0,00	44.646,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		194.646,00	-150.000,00	0,00	0,00	44.646,00	0,00
Fondo contenzioso							
1999/98	FONDO PER RISCHI CONTENZIOSO	144.534,57	-65.000,00	0,00	0,00	79.534,57	0,00
Totale Fondo contenzioso		144.534,57	-65.000,00	0,00	0,00	79.534,57	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1999/99	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.615.365,41	0,00	0,00	0,00	1.615.365,41	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.615.365,41	0,00	0,00	0,00	1.615.365,41	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	ACCANTONAMENTI F.DO RISCHI	390.000,00	0,00	0,00	0,00	390.000,00	0,00
	INDENNITA' DI FINE MANDATO	2.114,10	0,00	0,00	0,00	2.114,10	0,00
1999/97	ALTRE SPESE ACCANTONATE FINANZIATE DA A.A.	139.935,36	-65.000,00	0,00	0,00	74.935,36	0,00
Totale Altri accantonamenti		532.049,46	-65.000,00	0,00	0,00	467.049,46	0,00
TOTALE		2.486.595,44	-280.000,00	0,00	0,00	2.206.595,44	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 – 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										0,00	

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)	
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
									Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti		0,00
									Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾		0,00

Il bilancio di previsione 2024/2026 è stato redatto nell'osservanza delle regole e dei principi contabili armonizzati ed in particolare degli allegati n. 4/1 e 4/2 al D. lgs. n. 118/2011.

La veridicità delle previsioni di entrata e la congruità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio preventivo 2024/2026 si basano sulle informazioni assunte presso i vari Servizi.

Le entrate correnti sono state valutate con criteri di prudenza, delle dichiarazioni dei Responsabili di Servizio, delle normative di settore e di quelle inerenti l'assegnazione delle risorse statali, nonché delle previsioni ritenute attendibili, salvo ulteriori interventi normativi per i quali saranno prontamente proposte le necessarie variazioni di bilancio.

Sul fronte delle spese sono stati debitamente considerati:

- a) gli impegni pluriennali derivanti da contratti a durata continuativa o da disposizioni di legge;
- b) le spese di trattamento economico dovuto al personale dipendente già in ruolo;
- c) le spese per rate di ammortamento mutui, comprensive di quelle di nuova assunzione;
- d) la modifica delle regole dei vincoli di finanza pubblica;
- e) la previsione del fondo crediti dubbia esigibilità nel triennio 2024/2026, coerente con il principio contabile all. n. 4/2.

Considerata, quindi, la necessità di garantire l'equilibrio finanziario pluriennale 2024/2026 di questo Comune, alla luce dei principi contabili armonizzati e delle regole di finanza pubblica, si ritiene necessario porre attenzione alle seguenti azioni:

- 1) Gestione della liquidità e tempi di pagamento: le criticità che attengono alla liquidità di questo Comune sono ancora riconducibili ad un timing di riscossione delle entrate disallineato rispetto a quello delle spese, per il quale si è reso necessario un consistente stanziamento del FCDE.
- 2) E' necessario che l'Amministrazione comunale e tutti i Servizi si adoperino, per quanto di competenza, affinché la gestione delle risorse di entrata sia mirata ad evitare, per quanto possibile, la formazione di avanzi di amministrazione. A tale scopo sarà necessario stimolare anche gli enti finanziatori a comunicare in tempo utile le somme assegnate al nostro Ente, in particolare quelle regionali, al fine di consentirne l'effettivo utilizzo entro l'anno;

- 3) E' necessario porre la massima attenzione sulla gestione della spesa di investimento e delle altre spese pluriennali, garantendo un regolare monitoraggio dei crono programmi di entrata e di spesa, nonché l'effettiva esigibilità delle poste di entrata e di spesa da parte dei Servizi competenti;
- 4) Attività di controllo strategico e di controllo di gestione sulle attività che saranno finanziabili dal PNRR, individuando e monitorando i correlati traguardi e obiettivi. Sarà necessario, quindi, porre la massima attenzione sulla gestione della spesa di investimento e delle altre spese pluriennali, garantendo un regolare monitoraggio dei cronoprogrammi di entrata e di spesa, nonché l'effettiva esigibilità delle poste di entrata e di spesa da parte dei Responsabili dei servizi;
- 5) Gestione della spesa corrente: la costante riduzione delle entrate da contributi e l'incremento del FCDE comportano la necessità di avviare nuove azioni volte a ridurre la spesa corrente ritenuta meno necessaria o improduttiva.