

Reg. Pubblicazioni n. 0



Comune di Portoferraio
Provincia di Livorno

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 224 del 21/12/2023

OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – PROVVEDIMENTI E DETERMINAZIONI.

L'anno **duemilaventitré** e in questo giorno **ventuno** del mese di **dicembre** alle ore **17:05**, presso Comune di Portoferraio, si è riunita la Giunta Comunale per trattare gli affari posti all'ordine del giorno.

Ruolo	Nominativo	Presente	Assente
Sindaco	ZINI ANGELO	Si	
Vice Sindaco	BALDI LUCA	Si	
Assessore	MAROTTI CHIARA	Si	
Assessore	MAZZEI NADIA	Si	
Assessore	PISANI IDILIO		Si
Assessore Esterno	LUPI LEO	Si	

Totale Presenti: 5	Totale Assenti: 1
---------------------------	--------------------------

Essendo legale il numero degli intervenuti il Sig. Angelo Zini nella sua qualità di Sindaco assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato. Partecipa il Segretario Generale del Comune di Portoferraio Dott.ssa Antonella Trombetta che redige il presente verbale.

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

Delibera N. 224 del 21/12/2023

L'ASSESSORE PROPONENTE: Sig. Angelo Zini

IL REDATTORE: Dott. Maurizio Nieri

IL DIRIGENTE: Dott. Maurizio Nieri

OGGETTO: SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – PROVVEDIMENTI E DETERMINAZIONI.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la sottoriportata proposta del Sindaco, Sig. Angelo Zini:

"Visti:

- il D. Lgs 18.08.2000 n. 267 “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali” così come modificato e integrato dal D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 e dal D. Lgs. 10.08.2014, n. 126;
- il vigente regolamento sull’ordinamento degli uffici e dei servizi;
- l’art. 170 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e ss.mm.ii., avente ad oggetto “Documento Unico di Programmazione”;

Considerato:

- che il comma 14 dell’art 11 del D. Lgs. 23.06.2011, n.118 prevede che a decorrere dal 2016 gli enti adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- che la legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di stabilità 2017), all’articolo 1, comma 465 e seguenti, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i preventivi vincoli delle regioni a statuto ordinario;
- che il DM 1^ agosto 2019 ha introdotto due nuovi saldi per misurare il rispetto degli equilibri finanziari: il risultato di competenza e l’equilibrio di bilancio;
- che la Corte dei Conti Sez. riunite n. 20/2019 ritiene non abrogato dalle norme successive l’art 9 della L. n. 243/2012, per cui rileva nel saldo l’avanzo di amministrazione ed il FPV ma non da indebitamento, indicando che, nel caso di sfioramento in sede di consuntivo, il recupero debba avvenire entro il triennio successivo;

Richiamato, in particolare, l’allegato 4/1 al D. Lgs. 23.06.2011, n. 118, relativo al principio contabile concernente la programmazione di bilancio nel quale sono dettate le linee generali relative al Documento Unico di Programmazione;

Visto l’art. 162 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 che afferma:

- al comma 1: “Gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”;
- al comma 6: “Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l’esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell’entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all’utilizzo dell’avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell’integrità”;

Delibera N. 224 del 21/12/2023

Visto l'art. 165 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 che evidenzia la nuova struttura di bilancio così come definita dal D. Lgs 23.06.2011, n. 267;

Visto l'art 167 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 che al comma 1 dispone: "Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, mentre, al comma 3 dispone: "E' data facoltà agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo";

Richiamato l'art. 1, comma 169, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007), in base al quale: "Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno";

Preso atto che per l'esercizio 2023, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 è stato da ultimo differito al 15 settembre 2023, con Decreto Ministro dell'Interno del 28/07/2023 e che, pertanto, il nostro Ente sta attualmente operando in gestione provvisoria ai sensi dell'art. 163, comma 2, del D. Lgs. 267/2000;

Dato atto:

- che con delibera di C.C. n. 17 del 30/04/2021 è stato approvato il regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale e per l'anno 2023 resta in vigore lo stesso regolamento sopra citato;
- che con delibera di C.C. n. 27 del 31/05/2023 è stata approvata la TARIFFA RIFIUTI (TARI) per l'anno 2023;
- che con delibera di C.C. n. 34 del 31/07/2023 sono state determinate per l'anno 2023 le aliquote IMU;
- che con delibera di G.C. n. 116 del 21/06/2023 è stata approvata la proposta di ripartizione dei proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada - Art. 208 del CDS;
- che con delibera Giunta Comunale n. 155 del 19/09/2023 è stato adottato il programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025 e l'elenco annuale 2023;
- che con delibera Giunta Comunale n. 156 del 19/09/2023 è stato adottato il programma triennale delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari 2023/2025;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 149 del 29/08/2022 è stato approvato il fabbisogno del personale per il triennio 2022/2024, mentre la programmazione 2023/2025 è successivamente approvata con il PIAO;
- che con delibera di Giunta Comunale n. 145 del 29/08/2023 è stata adottata la delibera attestante qualità e quantità delle aree edificabili;
- che, ai sensi dell'art. 37 del D.lgs. 36/2023, con delibera di Giunta Comunale n. 147 del 29/08/2023 è stato adottato il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2023/2025 e dell'elenco annuale 2023;

Visto lo schema del Bilancio di Previsione 2023 - 2025 predisposto dall'Ufficio Contabilità e Bilancio del Comune di Portoferraio in base ai modelli approvati con D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;

Considerato che nel Bilancio di Previsione 2023 - 2025 è stato previsto il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nella percentuale del 100% rispetto al totale degli stanziamenti di competenza riferiti alle entrate che l'ente ha valutato di dover accantonare, per tutte le annualità di programmazione;

Delibera N. 224 del 21/12/2023

Considerato, inoltre, che nel Bilancio di Previsione 2023 - 2025 è stato anche inserito, nelle percentuali normativamente previste il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali, istituito con la L. 145/2018 (legge di bilancio 2019), commi da 859 a 873 dell'articolo 1, quale soluzione contabile e gestionale funzionale a consentire all'amministrazione di disporre della liquidità necessaria a velocizzare i pagamenti delle proprie obbligazioni commerciali e a ridurre la relativa voce di debito residuo;

Considerato, altresì, che l'art 18 bis del D. Lgs. n. 118/2011 prevede l'adozione di un sistema di indicatori semplici, chiamato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" e che, in attuazione di detto articolo, è stato emanato con Decreto Ministero degli Interni del 22/12/2015, con il quale si è stabilito che gli enti locali ed i loro organismi ed enti strumentali lo devono adottare a decorrere dall'esercizio 2016, con prima applicazione riferita al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019;

Considerato, infine:

- che nel corso del 2020 è entrato in vigore il DM 17/03/2020, che modifica i vincoli finanziari per le assunzioni di personale;
- che la spesa del personale continua a soggiacere anche al vincolo di contenimento, ex art 1 comma 557, della L. n. 296/2006;

Preso atto:

- della delibera Corte Conti Toscana n. 183/2023/PRSP, inerente al monitoraggio dei rendiconti degli esercizi dal 2015 al 2019, con la quale, a seguito della rideterminazione effettuata dei risultati di amministrazione degli anni sopra indicati, viene tra l'altro rilevato un disavanzo di amministrazione da ripianare per € 1.733.826,68 al 31/12/2019 e disposto che l'Ente adotti le misure correttive entro 60 giorni, provvedendo anche a rideterminare il risultato degli esercizi successivi al 2019;
- che, in accoglimento parziale delle misure correttive necessarie, l'Ente aveva predisposto uno schema di bilancio di previsione, a modifica dei due già precedentemente elaborati sulla base delle esigenze di programmazione dell'Amministrazione ed in equilibrio (vedi proposte di deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 31/07/2023 e n. 102 del 24/08/2023, peraltro mai discusse ed ed archiviate), inserendo il disavanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 nell'esercizio 2023 e dandone copertura finanziaria con i proventi derivanti da alienazioni fabbricati ed altri immobili (Legge n. 560/1993), oggetto della deliberazione di Giunta Comunale n. 110 del 18/09/2023;
- che la sopra citata proposta di deliberazione n. 110/2023 non è stata discussa ed approvata in quanto si è ritenuto di procedere prima con gli approfondimenti e le valutazioni dell'impatto che sul bilancio di previsione 2023/2025 avrebbero avuto sia la rideterminazione dei risultati dei rendiconti chiusi del 2020 e 2021 sia l'approvazione del rendiconto da approvare del 2022, così come richiesto nelle misure correttive di cui alla Pronuncia Corte dei Conti sopra citata;
- che durante il periodo intercorrente tra l'eventuale approvazione dello schema di bilancio di cui alla citata proposta n. 110/2023 e quello del recepimento delle indicazioni della delibera Corte Conti Toscana n. 183/2023/PRSP, avrebbero dovuto essere seguite, per quanto applicabili, le indicazioni previste all'art. 163, comma 2, del D. lgs. 267/2000 in materia di gestione provvisoria;

Preso atto inoltre:

- che con delibera Consiglio Comunale n. 51 del 30/11/2023 sono state adottate le misure correttive di cui alla deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 183/2023/PRSP, riapprovando i prospetti del risultato di amministrazione degli esercizi dal 2015 al 2019, ai fini della corretta rappresentazione dei dati di rendiconto, come richiesto dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana con delibera n. 183/2023/PRSP e riapprovando, altresì, sempre secondo quanto richiesto dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana con la citata delibera n. 183/2023/PRSP, i risultati di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021, nonché la composizione degli stessi;

Delibera N. 224 del 21/12/2023

- che con delibera Consiglio Comunale n. 52 del 30/11/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione anno 2022, dal quale, anche a seguito della rideterminazione dei risultati degli anni precedenti, è emerso un disavanzo di amministrazione, dopo la corretta determinazione delle quote accantonate, vincolate e destinate, di € 7.135.449,40;
- che con delibera Consiglio Comunale n. 53 del 30/11/2023, l'Ente, in considerazione dell'entità del disavanzo e dell'impossibilità di adottare le misure di cui agli articoli 193 e 194 per superare le condizioni di squilibrio rilevate, ha deciso di aderire alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 243-bis del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., a decorrere dall'esercizio 2024, piano che, valutando sinteticamente i parametri di legge avrà la durata massima di 10 anni;

Considerato che:

- dal 30/11/2023 ad oggi sono state rielaborate le previsioni di bilancio a suo tempo effettuate in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei vari servizi dell'Ente, al fine di valutare la possibilità di approvare il bilancio 2023/2025, che contenesse, per le annualità 2024/2025 la copertura di almeno un decimo del disavanzo rilevato;
- stante il periodo dell'anno in cui l'Ente si trova ad operare, è impossibile poter realizzare alcune entrate correnti inizialmente previste, al netto del relativo FCDE, quali, ad esempio, tra le principali, quelle legate alle concessione di alcuni immobili, al recupero dell'evasione tari, ai proventi di servizi comunali diversi ed ai proventi dei parcheggi, così come comprimere le spese correnti, con particolare riferimento a quelle ripetitive ed a quelle necessarie per garantire il mantenimento dei servizi dell'Ente;
- attualmente lo schema di bilancio rielaborato tenendo conto di quanto sopra indicato rileva un Equilibrio Finale (W) Negativo per € 1.376.924,82, oltre che un Equilibrio di Parte Corrente (O) negativo per € 1.514.774,82;

Visto il parere di regolarità tecnica favorevole espresso relativamente al fatto che trattasi di delibera di presa d'atto della impossibilità dell'approvazione del bilancio per mancanza degli equilibri da parte del Dirigente dell'Area 2, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18.08.2000, n. 267 e ss.mm.ii.;

Preso atto che sul presente atto, trattandosi di non approvazione dello schema di bilancio, non è necessario il parere di regolarità contabile;

SI PROPONE DI DELIBERARE

Richiamate le premesse, che qui si intendono integralmente ribadite:

- 1) Di prendere atto che lo schema di Bilancio di Previsione 2023 - 2025, di cui all'allegato 1), che contiene il:
Riepilogo Generale Entrate per Titoli,
Riepilogo Generale delle Spese per Titoli,
Quadro generale riassuntivo,
Equilibri di Bilancio,

presente un Equilibrio Finale (W) Negativo per € 1.376.924,82;

- 2) Di prendere atto, visto quanto indicato all'art. 162, comma 6, del D. Lgs. 267/2000, dell'impossibilità di approvare il bilancio di previsione in quanto non in equilibrio;
- 3) Di rinviare qualsiasi adempimento in merito agli strumenti di programmazione finanziaria dell'Ente all'atto dell'approvazione del piano di riequilibrio finanziario ex art. 243-bis del D. Lgs. 267/2000, a cui il Consiglio ha deliberato di aderire con delibera consiliare n. 53 del 30/11/2023.

SI PROPONE altresì

di dichiarare la presente delibera immediatamente eseguibile immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D. Lgs. 267/2000."

Visto il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Responsabile del servizio interessato e dato atto che non è stato apposto il parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come da allegati alla presente, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

Con voti unanimi favorevoli espressi in forma palese per alzata di mano;

DELIBERA

Di approvare la soprariportata proposta di deliberazione, avente ad oggetto: "SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 – PROVVEDIMENTI E DETERMINAZIONI";

e con ulteriore votazione favorevole unanime espressa in forma palese per alzata di mano

DELIBERA altresì

di dichiarare il presente atto deliberativo immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000 in considerazione dell'urgenza di provvedere in merito.

Delibera N. 224 del 21/12/2023

Letto, confermato e sottoscritto:

**Il Sindaco
Sig. Angelo Zini**

**Il Segretario Generale
Dott.ssa Antonella Trombetta**

ATTESTAZIONE DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

Il sottoscritto, visti gli atti d'ufficio,

A T T E S T A

che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile a norma dell'art. 134, c.4 del T.U.E.L. D.Lgs. n.267/2000.

Dott.ssa Antonella Trombetta



RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	706.369,41	640.813,58	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	1.440.013,65	4.985.325,08	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	1.451.944,44	200.780,08	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	4.289.033,67	4.252.320,30		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.222.692,31	previsione di competenza previsione di cassa	12.129.573,27 21.779.754,26	13.212.120,00 23.283.165,92	13.442.600,00	13.442.600,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	682.152,83	previsione di competenza previsione di cassa	1.596.187,52 2.240.787,89	1.854.999,98 2.537.152,81	1.370.257,62	1.370.257,62
TITOLO 3	Entrate extratributarie	6.265.356,81	previsione di competenza previsione di cassa	4.195.851,08 10.059.908,84	2.929.245,57 8.604.068,37	3.456.350,74	3.214.311,38
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.931.226,17	previsione di competenza previsione di cassa	7.864.062,61 11.469.217,74	7.713.849,86 9.487.696,76	1.623.500,00	1.395.500,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	4.548,89	previsione di competenza previsione di cassa	991.941,68 996.490,57	0,00 4.548,89	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	4.400.000,00 4.400.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	233.186,35	previsione di competenza previsione di cassa	6.421.000,00 6.676.690,44	6.413.000,00 6.609.211,35	6.413.000,00	6.413.000,00
	TOTALE TITOLI	23.339.163,36	previsione di competenza previsione di cassa	33.198.616,16 53.222.849,74	36.523.215,41 54.925.844,10	26.305.708,36	25.835.669,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.339.163,36	previsione di competenza previsione di cassa	36.796.943,66 57.511.883,41	42.350.134,15 59.178.164,40	26.305.708,36	25.835.669,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	4.680.571,80	previsione di competenza	18.856.040,76	19.596.174,11	17.541.125,22	17.230.858,15
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(2.902.598,79)</i>	<i>(277.289,97)</i>	<i>(9.737,05)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(640.813,58)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	21.479.670,25	23.522.020,41		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	2.125.861,19	previsione di competenza	10.544.393,64	12.285.444,94	1.552.130,00	1.388.030,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(5.777.804,08)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(4.985.325,08)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	9.399.283,18	13.944.328,75		
TITOLO 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	4.045,00	previsione di competenza	4.045,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.045,00	4.045,00		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	971.464,26	1.032.439,92	838.510,39	844.948,63
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	971.464,26	1.032.439,92		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	4.400.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	4.400.000,00		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	514.860,38	previsione di competenza	6.421.000,00	6.413.000,00	6.413.000,00	6.413.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	7.086.710,42	6.927.860,38		



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	TOTALE TITOLI	7.325.338,37	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	36.796.943,66 (5.626.138,66) 38.941.173,11	43.727.058,97 (8.680.402,87) (0,00) 49.830.694,46	26.344.765,61 (277.289,97) (0,00) 26.344.765,61	25.876.836,78 (9.737,05) (0,00) 25.876.836,78
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.325.338,37	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	36.796.943,66 (5.626.138,66) 38.941.173,11	43.727.058,97 (8.680.402,87) (0,00) 49.830.694,46	26.344.765,61 (277.289,97) (0,00) 26.344.765,61	25.876.836,78 (9.737,05) (0,00) 25.876.836,78

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.252.320,30								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		200.780,08	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		5.626.138,66	0,00	0,00	Titolo 1: Spese correnti	23.522.020,41	19.596.174,11	17.541.125,22	17.230.858,15
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.283.165,92	13.212.120,00	13.442.600,00	13.442.600,00	Titolo 2: Spese in conto capitale	13.944.328,75	12.285.444,94	1.552.130,00	1.388.030,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	2.537.152,81	1.854.999,98	1.370.257,62	1.370.257,62	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	8.604.068,37	2.929.245,57	3.456.350,74	3.214.311,38	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	4.045,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	9.487.696,76	7.713.849,86	1.623.500,00	1.395.500,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	43.912.083,86	25.710.215,41	19.892.708,36	19.422.669,00	Totale spese finali.....	37.470.394,16	31.881.619,05	19.093.255,22	18.618.888,15
Titolo 6: Accensione Prestiti	4.548,89	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	1.032.439,92	1.032.439,92	838.510,39	844.948,63
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00	0,00	<i>- di cui fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	6.609.211,35	6.413.000,00	6.413.000,00	6.413.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.400.000,00	4.400.000,00	0,00	0,00
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	6.927.860,38	6.413.000,00	6.413.000,00	6.413.000,00
Totale Titoli	54.925.844,10	36.523.215,41	26.305.708,36	25.835.669,00	Totale Titoli	49.830.694,46	43.727.058,97	26.344.765,61	25.876.836,78
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	59.178.164,40	42.350.134,15	26.305.708,36	25.835.669,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	49.830.694,46	43.727.058,97	26.344.765,61	25.876.836,78
Fondo di cassa finale presunto	9.347.469,94								

(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



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.252.320,30			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		640.813,58	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	(+)		17.996.365,55	18.269.208,36	18.027.169,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		19.596.174,11	17.541.125,22	17.230.858,15
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			2.206.624,67	2.124.461,74	2.129.615,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.032.439,92	838.510,39	844.948,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.991.434,90	-110.427,25	-48.637,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		200.780,08	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(+)		326.700,00	83.100,00	21.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			247.300,00	72.800,00	60.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.820,00	7.470,00	7.470,00
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)			-1.514.774,82	-34.797,25	-35.107,78
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.985.325,08	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		7.713.849,86	1.623.500,00	1.395.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		326.700,00	83.100,00	21.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)	50.820,00	7.470,00	7.470,00
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	(-)	12.285.444,94	1.552.130,00	1.388.030,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		137.850,00	-4.260,00	-6.060,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-1.376.924,82	-39.057,25	-41.167,78
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		-1.514.774,82	-34.797,25	-35.107,78
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	200.780,08	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.715.554,90	-34.797,25	-35.107,78

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto

concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se



EQUILIBRI DI BILANCIO

il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in

termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato

copertura a impegni, o pagamenti.