

COMUNE DI SAN SPERATE

(Prov. Sud Sardegna)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

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 a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il **bilancio di previsione 2024-2026** è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che il termine per l'approvazione del bilancio **2024 - 2026** è, stabilito ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. 267/2000 al **31 dicembre 2023**, ma con il decreto emanato dal Ministro dell'interno in data 22 dicembre 2023 è stato disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2024 - 2026 da parte degli enti locali al **15 marzo 2024**;

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, il cui contenuto minimo raccoglie i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità (dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo) e al fondo di garanzia per i debiti commerciali;
- 2) 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;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile completare la realizzazione della programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e

secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, sono ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);
- tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

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

1.1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio **2024-2026** sono state formulate tenendo in considerazione l'andamento storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

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 Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020 | |
| Gettito accertato nel penultimo esercizio precedente anno 2022 (dati consuntivi) | IMU ordinaria: | €. 617.113,52 |
| | IMU anni precedenti | €. 90.321,20 |
| | RECUPERO evasione IMU | €. 229.354,91 |
| Gettito accertato nell'anno precedente a quello di riferimento anno 2023 (dati da preconsuntivo) | IMU ordinaria: | €. 635.509,21 |
| | IMU anni precedenti | €. 46.183,88 |
| | RECUPERO evasione IMU | €. 228.706,09 |

| Gettito previsto nel triennio: | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|--|------------|------------|
| IMU ordinaria | 637.000,00 | 637.000,00 | 637.000,00 |
| IMU anni precedenti | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| IMU - recupero evasione | 180.000,00 | 220.000,00 | 220.000,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative già in vigore sugli anni della previsione | <p><i>Il comma 738 dell'articolo 1 della legge n. 160/2019 abolisce, a decorrere dall'anno 2020 la IUC (ad eccezione della TARI) e istituisce la nuova IMU la quale è integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI. Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Non costituisce presupposto di imposta il possesso dell'abitazione principale o assimilata, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1(abitazione signorile), A8 (ville) o A9(castelli o palazzi di pregio).</i></p> <p>Le previsioni devono tenere conto degli effetti della sentenza n. 209/2022 della Corte costituzionale, che ha riscritto la disciplina IMU per l'abitazione principale. Il Supremo Organo, infatti, dopo aver rilevato il contrasto della legislazione vigente con gli art. 3, 31 e 53 della Costituzione, ha dichiarato l'illegittimità di tutte le norme IMU sull'abitazione principale, "riscrivendole" in maniera costituzionalmente orientata, sottolineando che il riferimento al nucleo familiare non può essere considerato rilevante ai fini dell'esenzione. Pertanto, anche i coniugi non legalmente separati, con residenze diverse nello stesso comune o in comuni diversi, devono poter usufruire dell'agevolazione in entrambe le abitazioni, a condizione che dimostrino che si tratta di una residenza effettiva.</p> | | |
| aliquote | <p>LE ALIQUOTE da applicare per l'anno 2024 sono state approvate con atto del Consiglio Comunale n. 65 del 27 dicembre 2023 e pubblicate sul portale del federalismo fiscale.</p> <p><i>Con la citata delibera nell'anno 2024 vengono confermate le aliquote approvate e applicate nel 2023, le quali sono le seguenti:</i></p> <p>0,5 % abitazione principale (A1, A8 e A9) 0,1 % fabbricati rurali a uso strumentale 0,76 % terreni agricoli; 0,86 % immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (di cui 0,76 quota statale) 0,86% altri immobili; detrazione abitazione principale €. 200,00</p> | | |
| considerazioni | <p>Per l'anno 2024 è confermata la riduzione del 50% della base imponibile:</p> <ul style="list-style-type: none"> - per i fabbricati dichiarati inagibili; - per gli immobili di interesse storico/artistico; - per le abitazioni concesse in comodato gratuito a parenti in linea retta <p>Dal 2022 sono esenti i beni merce ossia gli immobili di proprietà di imprese edili, costruiti e destinati alla vendita, non locati, finché rientrano in questa condizione (art. 1, comma 751 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160);</p> <p>Nell'anno 2023 la riduzione dell'imposta per i pensionati residenti all'estero con pensione maturata in convenzione internazionale con l'Italia torna ad essere pari al 50% dopo che, solo per il 2022, era stata portata al 62,5% (imposta ridotta al 37,5% - Art. 1, comma 743, Legge 234/2021);</p> | | |

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) D.L. 17 marzo 2020, n. 18 e successivi provvedimenti emergenziali Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020 D.Lgs. n. 116/2020 | | |
| Gettito accertato nel penultimo esercizio precedente anno 2022 (dati consuntivi) | 1.086.246,15 | | |
| Gettito accertato nell'anno precedente a quello di riferimento anno 2023 (dati preconsuntivo) | 1.099.607,88 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2024 | 2025 | 2026 |
| | 1.121.679,00 | 1.140.614,00 | 1.140.614,00 |
| considerazioni | Con la Deliberazione 363/2021/R/Rif, ARERA ha stabilito che il Piano finanziario TARI sia sviluppato per un orizzonte temporale quadriennale, coincidente con il periodo 2022-2025, prevedendo un aggiornamento biennale. La revisione può comunque essere effettuata in qualsiasi momento del quadriennio se si verificano delle circostanze <i>tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano</i> . Il Consiglio Comunale con atto n. 7 del 28 aprile 2022 ha approvato Il piano finanziario pluriennale per gli anni 2022- 2025 redatto con le regole del MTR-2 di Arera. Il responsabile dell'area Tecnica manutentiva con nota del 23 gennaio 2023 ha comunicato che per l'anno 2023 vengono confermate le previsioni contenute nel PEF PLURIENNALE 2022-2025, pertanto non si è provveduto alla revisione del PEF precedente. Per l'anno 2024 è in fase di aggiornamento il PEF, il quale verrà deliberato entro il 30 aprile 2024 fino all'approvazione delle tariffe per il 2024, pertanto le previsioni nel bilancio preventivo contengono i dati del piano finanziario 2023-2025 e nell'anno 2026 sono stati riportati gli stessi dati del 2025. | | |

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

| | | | |
|---|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Principali norme di riferimento | Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 | | |
| Gettito accertato nel penultimo esercizio precedente anno 2022 (dati consuntivi) | anni precedenti: | 7.976,00 | |
| | anno 2022: | 555.810,00 | |
| Gettito accertato nell'anno precedente a quello di riferimento anno 2023 (dati preconsuntivo) | anni precedenti: | 41.370,79 | |
| | anno 2023: | 572.400,00 | |
| Gettito previsto nel triennio | 2024 | 2025 | 2026 |
| | €. 41.371,00 €. 630.235,44 | €. 41.371,00 €. 630.235,44 | €. 41.371,00 €. 630.235,44 |
| Aliquota | <p>L'addizionale IRPEF è stata istituita nel 1999 con deliberazione del Consiglio Comunale del 18.03.1999. Con deliberazione della Giunta Comunale del 24.01.2002 veniva stabilita per il 2002 la quota dell'addizionale nella misura di 0,5 punti percentuali e tale aliquota è stata confermata di anno in anno fino al 2018. Dall'anno 2019 si è provveduto a variare l'aliquota dell'addizionale IRPEF dal 0,5 al 0,7 punti percentuali.</p> <p>Per gli anni 2020, 2021, 2022 e 2023 è stata confermata l'aliquota di 0,7 punti percentuali.</p> <p>Per l'anno 2024 è stata ulteriormente confermata l'aliquota di 0,7 punti percentuali con atto del Consiglio Comunale n. 64 del 27 dicembre 2023.</p> | | |
| Considerazioni | <p>Gli stanziamenti del triennio 2024-2026 dell'imposta ordinaria sono stati calcolati in base alla somma che l'ente locale può accertare per l'anno 2024 che è pari alla somma degli incassi dell'anno precedente in conto residui e gli incassi del secondo anno precedente in conto competenza.</p> <p>incassi competenza 2022 € 197.523,62 incassi anno 2023 in conto residui 2022 € 432.711,82 totale incassi riferiti all'imposta 2022 € 630.235,44</p> | | |
| | | | |

CANONE UNICO

| | | | |
|---|--|------------------|------------------|
| Principali norme di riferimento | L. n. 160/2019 – art. 1, cc. 816-847 | | |
| | Si tratta di canone di nuova istituzione, frutto dell'accorpamento di TOSAP, COSAP, Imposta sulla pubblicità, CIMP e diritto sulle pubbliche affissioni. | | |
| Gettito accertato nel penultimo esercizio precedente anno 2022 (dati consuntivi) | Esposizione pubblicitaria €. 35.923,61 Occupazione €. 40.047,52 | | |
| Gettito accertato nell'anno precedente a quello di riferimento anno 2023 (dati preconsuntivo) | Esposizione pubblicitaria €. 34.853,74 Occupazione €. 42.641,03 | | |
| Gettito previsto nel triennio: | 2024 | 2025 | 2026 |
| canone di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria (codifica piano dei conti 3.01.03.01.0002) | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| Canone di concessione per l'occupazione di spazi delle aree appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile (codifica piano dei conti 3.01.03.01.0003) | 42.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |
| Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione | I commi 816-836 istituiscono dal 2021 il cd. canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Tale canone è destinato a sostituire la vigente disciplina della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), nonché del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l'occupazione delle strade. I commi da 837 a 847 istituiscono il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, che dal 2021 sostituisce la TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI. | | |
| Effetti connessi alla modifica delle tariffe | Come prevede il comma 817 della legge 160/2019, il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti (salva la possibilità di variare il gettito modificando le tariffe). | | |
| Altre considerazioni | L'ente con atto del Consiglio Comunale n. 13 del 15 febbraio 2021 ha approvato il regolamento e con atto della Giunta Comunale n. 19 del 01 marzo 2021 ha approvato le tariffe per l'anno 2021. Con atto della Giunta Comunale n. 135 del 15 dicembre 2021 ha confermato le tariffe per l'anno 2022. Con delibera della Giunta Comunale n. 27 del 10 marzo 2023 sono state confermate le aliquote applicate negli anni precedenti. Con delibera della Giunta Comunale n. 6 del 10 gennaio 2024 sono state ulteriormente confermate le aliquote applicate negli anni precedenti | | |

Inoltre, per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

ENTRATE DA RECUPERO EVASIONE:

Le entrate di recupero evasione sono relative all'attività di accertamento dell'IMU e TASI su avvisi da notificare nell'anno di iscrizione. I proventi derivanti dall'attività di accertamento e riscossione coattiva sono stimati come di seguito indicato:

| AVVISI DI ACCERTAMENTO | ISCRIZIONI IN BILANCIO 2024 |
|---|-----------------------------|
| AVVISI BONARI E DI ACCERTAMENTO TASI 2019 | €. 40.000,00 |
| AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU 2019 | €. 180.000,00 |

| AVVISI DI ACCERTAMENTO | ISCRIZIONI IN BILANCIO 2025 |
|--|-----------------------------|
| AVVISI BONARI E DI ACCERTAMENTO IMU 2020 | €. 220.000,00 |

| AVVISI DI ACCERTAMENTO | ISCRIZIONI IN BILANCIO 2026 |
|--|-----------------------------|
| AVVISI BONARI E DI ACCERTAMENTO IMU 2021 | €. 220.000,00 |

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Il FSC è stato istituito – in sostituzione del Fondo sperimentale di riequilibrio comunale previsto dal D.lgs. n. 23/2013 di attuazione del federalismo municipale - dall'articolo 1, comma 380, della legge di stabilità per il 2013 (legge n. 228/2012) in ragione della nuova disciplina dell'imposta municipale propria (IMU).

La disciplina del Fondo di Solidarietà comunale è stata modificata integralmente dalla Legge di Bilancio 2017.

I commi 446 e segg. della L. n. 232/2016 prevedono una revisione generale dei criteri di alimentazione e riparto del Fondo di Solidarietà Comunale e di attuazione della perequazione delle risorse avviata dal 2015. Tale revisione comporta l'attribuzione a cura del Ministero dell'Interno delle spettanze del Fondo a ciascun ente anche per il 2021.

Nel bilancio 2024-2026 è stato inserito in ciascun anno del triennio l'importo riportato nel sito del Ministero dell'interno per l'anno 2024 e calcolato come segue:

| | |
|---|-------------------|
| Fondo solidarietà alimentata da IMU calcolato su risorse storiche | 348.924,73 |
| Ristoro minore introito imu-tasi | 201.046,69 |
| Incremento dotazione FSC art. 1 comma 449 lettera d-quater L. 232/2016 | 57.365,64 |
| Accantonamento per rettifiche 2024 da detrarre | - 525,19 |
| FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE 2024 | 606.811,87 |
| INCREMENTI PER INTERVENTI SPECIFICI: | |
| 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). | 54.039,67 |

| | |
|--|-------------------|
| 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). | 8.782,04 |
| TOTALE TRASFERIMENTO FSC 2024 COMPRESI INCREMENTI SPECIFICI | 669.633,58 |

TRASFERIMENTI DELLO STATO

I trasferimenti statali previsti nel triennio 2024/2026 ammontano a €. 97.070,65 per l'anno 2024, €. 95.446,65 per l'anno 2025 e per l'anno 2026 €. 82.430,65 e sono riferite ai seguenti interventi:

| | DESCRIZIONE | 2024 | 2025 | 2026 |
|----------|--|------------------|------------------|------------------|
| 20102125 | L. 448/98 FORNITURA LIBRI ALUNNI SCUOLE OBBLIGO FONDI STATALI | 22.747,98 | 22.747,98 | 22.747,98 |
| 20110001 | PNRR - M 1 - C 1 - INV 1.2 - CUP B61C22000110006- ABILAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - | 14.640,00 | 13.016,00 | - |
| 20170001 | TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF | 17.760,10 | 17.760,10 | 17.760,10 |
| 20200001 | CONTRIBUTO STATALE PER MINOR GETTITO IMU E TASI | 30.345,38 | 30.345,38 | 30.345,38 |
| 20030017 | FONDO MOBILITA' AGES | 2.668,83 | 2.668,83 | 2.668,83 |
| 20030018 | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMMOBILI AIRE | 1.027,47 | 1.027,47 | 1.027,47 |
| 21050001 | CINQUE PER MILLE DELL'IMPOSTA SUI REDDITI | 2.617,53 | 2.617,53 | 2.617,53 |
| 21210001 | CONTRIBUTO MIUR PER RIFIUTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE | 5.263,36 | 5.263,36 | 5.263,36 |
| | TOTALE PREVISIONI TRIENNIO | 97.070,65 | 95.446,65 | 82.430,65 |

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI:

Le previsioni sono state formulate sulla base dell'andamento storico e delle comunicazioni pervenute dalla Regione. Le entrate previste nel triennio 2024 -2026 sono le seguenti:

| CODICE_CAP | DESCRIZIONE | TOTALE 2024 | TOTALE 2025 | TOTALE 2026 |
|------------|---|-------------|-------------|-------------|
| 20230001 | CONTRIBUTO REGIONALE PER INCARICO PROFESSIONALE PER PREDISPOSIZIONE DIAGNOSI ENERGETICA E ATTESTAZIONE PRESTAZIONE ENERGETICA | 7.000,00 | 0 | 0 |
| 20290024 | CONTRIBUTO REGIONALE PER ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| 20450029 | L.R. 25/93 - FONDO PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ENTI, PER ESPLETAMENTO | 27.023,28 € | 27.023,28 € | 27.023,28 € |
| 20460030 | L.R. 25/93 - FONDO PER SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI | 27.023,28 € | 27.023,28 € | 27.023,28 € |
| 20500740 | Art. 38 L.R.4/2000 - Gestione biblioteca | 36.231,60 € | 34.005,97 € | 34.005,97 € |

| | | | | |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 20550034 | L.R. 15.01.91, N° 7 - RIENTRO DEGLI EMIGRATI | 3.000,00 € | 3.000,00 € | 3.000,00 € |
| 20693172 | CONTRIBUTO REG. PER SCUOLA CIVICA DI MUSICA | 59.950,36 € | 59.950,36 € | 59.950,36 € |
| 22130001 | L.R.3 DEL 9.3.2022 ART.3 CONTRIBUTO A COPERTURA DEL MAGGIOR COSTO SOSTENUTO PER L'INCREMENTO DELLE INDENNITA' DI FUNZIONE AGLI AMMINISTRATORI LOCALI | 60.283,24 € | 60.283,24 € | 60.283,24 € |
| 22190002 | CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTO LAVORAS | 134.875,00 € | | |
| 22203583 | "FONDO UNICO" - FINANZIAMENTO REGIONALE | 2.050.746,04 € | 2.050.746,04 € | 2.050.746,04 € |
| 22203584 | INCREMENTO "FONDO UNICO" - FINANZIAMENTO REGIONALE | 385.405,85 € | | |
| 22210001 | CONTRIBUTO REGIONALE PER SOPPRESSIONE ADDIZIONALE COMUNALE ACCISA SUI CONSUMI DELL'ENERGIA ELETTRICA | 104.992,00 € | 104.992,00 € | 104.992,00 € |
| 23052691 | FONDO NAZIONALE SOSTEGNO ABITAZIONI | 75.000,00 € | 75.000,00 € | 75.000,00 € |
| 23093006 | L.R. 8/99 - FINANZIAMENTO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI | 207.743,53€ | 207.743,53€ | 207.743,53€ |
| 23123346 | L.R. 9/2004, ART. 1 LETT. f) COMMA 2 | 4.200,00 € | 4.200,00 € | 4.200,00 € |
| 23160001 | CONTRIBUTO REGIONALE PER BORSE DI STUDIO | 21.573,72 € | 21.573,72 € | 21.573,72 € |
| 23263687 | FONDO PER LA NON AUTOSUFFICIENZA | 598.469,24 € | 598.469,24 € | 598.469,24 € |
| 23300002 | CONTRIBUTO REGIONALE PER REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE | 59.217,69 € | 59.217,69 € | 59.217,69 € |
| 23340003 | CONTRIBUTO REGIONALE PER SOSTENERE L'ACCESSO AI SERVIZI PER LA PRIMA INFANZIA (BONUS NIDI GRATIS) | 41.167,66 € | 41.167,66 € | 41.167,66 € |
| 23350001 | CONTRIBUTO REGIONALE PER AZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA | 120.000,00 € | 120.000,00 € | 120.000,00 € |
| 23380001 | TRASFERIMENTO REGIONALE PER EROGAZIONE INDENNITA' FIBROMIALGIA | 833,61 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 25050004 | TRASFERIMENTI PLUS PER PERSONE DISABILITA' GRAVISSIME E RITORNARE A CASA | 302.000,00 € | 302.000,00 € | 302.000,00 € |
| 25050005 | FONDI PLUS PER POTENZIAMENTO NUMERO DI ASSISTENTI SOCIALI | 23.040,63 € | 23.040,63 € | 23.040,63 € |
| 25060001 | FONDI PLUS PER PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE AMMINISTRATORI DI SOSTEGNO | 10.000,00 € | 10.000,00 € | 10.000,00 € |
| TOTALI TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI TRIENNIO 2024-2026 | | 4.389.776,73 € | 3.859.436,64 € | 3.859.436,64 € |

TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Proventi per la gestione dei beni comunali

Nel bilancio preventivo 2024-2026 sono state iscritte in questa voce i proventi per le concessioni cimiteriali in base al punto 3.10 del principio contabile per l'importo di €. 72.000,00 per ciascun anno del triennio. Le relative risorse sono state destinate per €. 5.000,00 nelle spese correnti per la restituzione di proventi e €. 67.000,00 agli investimenti.

Sono, inoltre, previsti i seguenti proventi di utilizzo di beni comunali:

| CODICE_CAP | DESCRIZIONE | TOTALE 2023 | TOTALE 2024 | TOTALE 2025 |
|------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 30620002 | CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE ED ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA | 35.000,00 € | 35.000,00 € | 35.000,00 € |
| 30620003 | CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI PUBBLICI | 42.000,00 € | 42.000,00 € | 42.000,00 € |
| 30702076 | CANONE AREE CONCESSE IN USO | 19.689,48 € | 19.689,48 | 19.689,48 |
| 30703356 | CONCESSIONE CENTRO SPORTIVO rateizzazione canoni anni precedenti | 5.500,00 € | 6.000,00 € | 6.000,00 € |
| 30730000 | LOCAZIONE AREA RISTORAZIONE COMPLESSO EX MATTATOIO | 12.421,19 € | 12.421,19 € | 12.421,19 € |
| 30733507 | LOCAZIONE LASTRICO SOLARE MUNICIPIO | 7.000,00 € | 7.000,00 € | 7.000,00 € |
| 30743271 | CANONE GESTIONE GIARDINO MEGALITICO | 4.444,50 € | 4.444,50 € | 4.444,50 € |
| 30783702 | GESTIONE CHIOSCO VIA CAGLIARI | 2.511,12 € | 2.511,12 € | 2.511,12 € |
| | TOTALI | 128.566,29 € | 129.066,29 € | 129.066,29 € |

Proventi sanzioni codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative codice della strada sono previsti:

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Proventi ordinari | € 32.000,00 | € 32.000,00 | € 32.000,00 |
| Entrate da ruoli (ante 2015 gestiti per cassa) | € 500,00 | €. 500,00 | € 500,00 |

Con atto della Giunta Comunale n° 02 del 08/01/2024 si è provveduto alla ripartizione dei proventi delle sanzioni del codice della strada destinando le quote per le seguenti finalità:

Annualità 2024, 2025 e 2026:

- Fondo svalutazione crediti: **€. 1.371,50;**

- Per le finalità di cui 4° comma, lettera a) Interventi di sostituzione, ammortamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica la somma di **€. 5.503,50 di cui 3.893,70 €** di quota vincolata;
- Per le finalità di cui al 4° comma, lettera b) “potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature” la somma di **€. 3.893,70** relativa alla quota vincolata;
- Per le finalità di cui al 4° comma, lettera c): Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale per la somma di **€. 8.431,30 di cui 7.776,85 €** di quota vincolata;
- La somma di € 13.3000,00 relativa alla restante parte della quota non vincolata è utilizzata per spese di riscossione, spese di postalizzazione e rimborsi.

TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Contributi agli investimenti.

I contributi agli investimenti previsti nel triennio sono i seguenti

ANNO 2024

| CAPITOLO | DESCRIZIONE | PREVISIONE PURA 2024 | ACCERTAMENTI FPV | TOTALE PREVISIONE 2024 |
|----------|--|----------------------|------------------|------------------------|
| 40090001 | PROVENTI PER CESSIONE O CAMBIO REGIME GIURIDICO DI AREE PER PIANI DI EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE | 203.000,00 | - | 203.000,00 |
| 40110070 | PROVENTI PER CESSIONE O CAMBIO REGIME GIURIDICO DI AREE NEL PIP | 97.869,67 | - | 97.869,67 |
| 42010001 | CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA ELEMENTARE | | 15.500,72 | 15.500,72 |
| 42100001 | PNRR - M1 - C1 INV 1.4 MIS. 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGIALE - SPID E CIE - CUP: B61F22004420006 | 14.000,00 | - | 14.000,00 |
| 42110001 | PNRR M1 C1 INV 1.4 MIS 1.4.3 ADOZIONE APP IO - CUP: B61F22004430006 | 5.030,00 | - | 5.030,00 |
| 42120001 | PNRR MISSIONE 1 C1 MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - CUP: B61F22003190006- | 32.589,00 | - | 32.589,00 |
| 42130001 | PNRR - M1-C1 INV 1.4- MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA - CUP: B61F22004440006 | 4.285,00 | - | 4.285,00 |
| 42140001 | CONTRIBUTO STATO PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IMPIANTISTICA, ANTINCENDIO E ADEGUAMENTO SCUOLA PRIMARIA ALLA NORMATIVA SISMICA | 98.971,12 | - | 98.971,12 |

| | | | | |
|---|--|-------------------|------------------|-------------------|
| 42150001 | CONTRIBUTO STATO PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IMPIANTISTICA, ANTINCENDIO E ADEGUAMENTO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO ALLA NORMATIVA SISMICA | 89.552,82 | - | 89.552,82 |
| 43360001 | L.R. 17/2021 - REALIZZAZIONE, MANUTENZIONE E AMPLIAMENTO CIMITERI | 5.956,17 | - | 5.956,17 |
| 43370001 | CONTR. REG. PER RECUPERO PISTA DI ATLETICA DEL CENTRO SPORTIVO POLIVALENTE SANTA SUJA | 400.000,00 | - | 400.000,00 |
| 43553450 | FINANZ. REG. PER PAI | - | - | - |
| 43650001 | CONTRIBUTO REGIONALE ECOCENTRO | 80.000,00 | - | 80.000,00 |
| 44150002 | POR 2014-2020 M4 - S 4.3 INT. 4.3.1 MIGLIORAMENTO INFRASTRUTTURE RURALI | 194.590,00 | - | 194.590,00 |
| 45010001 | L.R. 10/77 - BUCALOSSI | 185.000,00 | - | 185.000,00 |
| 45011209 | L.R. 10/77 - BUCALOSSI | 15.000,00 | - | 15.000,00 |
| 45020001 | ONERI PIANO PARTICOLAREGGIATO SANT'ANTONIO | 2.000,00 | - | 2.000,00 |
| 45070001 | ONERI BIA ASSEMINI | 20.000,00 | - | 20.000,00 |
| 45072550 | ONERI BIA ASSEMINI | - | - | - |
| 45090001 | ONERI CRABILI MEREU | 25.000,00 | - | 25.000,00 |
| TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI 2024 | | 924.974,11 | 15.500,72 | 940.474,83 |

Anno 2025

| CAPITOLO | DESCRIZIONE | PREV 2025 | ACCERTAMENTI FPV | TOTALE 2025 |
|----------|--|-------------------|------------------|-------------------|
| 40110070 | PROVENTI PER CESSIONE O CAMBIO REGIME GIURIDICO DI AREE NEL PIP | - | - | - |
| 40330001 | CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMAZIONE STRADE RURALI | 150.000,00 | - | 150.000,00 |
| 42010001 | CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA ELEMENTARE | - | - | - |
| 42090001 | PNRR- MIS 1- COMP 1 - INV 1.4.- MIS 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP: B61F22003770006 | 18.661,02 | - | 18.661,02 |
| | | 168.661,02 | - | 168.661,02 |

Per l'anno 2026 non sono previsti contributi agli investimenti

Entrate da permessi di costruire:

In questa voce sono classificati gli ex oneri di urbanizzazione il cui importo è stato previsto come di seguito indicato:

| | Anno 2024 | Anno 2025 | Anno 2026 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 247.000,00 | 247.000,00 | 247.000,00 |
| DI CUI DA PIANI PARTICOLAREGGIATI | € 47.000,00 | € 47.000,00 | € 47.000,00 |

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese di investimento, quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale e per la realizzazione e/o completamento di opere, concorrendo al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica.

ANNO 2024

| CODICE_CAP | DESCRIZIONE | BUCALOSSI | PIANI PARTICOLAREGGIATI |
|-------------------|---|------------------|--------------------------------|
| 2018704 | L. 10/77 - art. 12 EDILIZIA AL CULTO | 20.000,00 € | |
| 2081113 | COSTRUZ. E MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE - BUCALOSSI | 85.000,00 € | |
| 2081136 | SISTEMAZIONE PIAZZE E MARCIAPIEDI - FONDI BUCALOSSI | 75.000,00 € | |
| 2091112 | OPERE DI URBANIZZ. CRABILI MEREU - UTENTI | | 5.000,00 € |
| 2091121 | PIANO SANT'ANTONIO - | | 2.000,00 € |
| 2091126 | OPERE URBANIZZAZIONE BIA ASSEMINI - UTENTI | | 20.000,00 € |
| 2091622 | AFFIDAMENTO INCARICO PER RILIEVI E FRAZIONAMENTI AREE PRU CRABILI MEREU | | 20.000,00 € |
| 2091702 | RESTITUZIONE FONDI BUCALOSSI | 20.000,00 € | |

ANNO 2025

| CODICE_CAP | DESCRIZIONE | BUCALOSSI | PIANI PARTICOLAREGGIATI |
|-------------------|---|------------------|--------------------------------|
| 2018704 | L. 10/77 - art. 12 EDILIZIA AL CULTO | 20.000,00 € | |
| 2081113 | COSTRUZ. E MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE - BUCALOSSI | 85.000,00 € | |

| | | | |
|---------|---|-------------|-------------|
| 2081136 | SISTEMAZIONE PIAZZE E MARCIAPIEDI - FONDI BUCALOSSI | 75.000,00 € | |
| 2091112 | OPERE DI URBANIZZ. CRABILI MEREU - UTENTI | | 5.000,00 € |
| 2091121 | PIANO SANT'ANTONIO - | | 2.000,00 € |
| 2091126 | OPERE URBANIZZAZIONE BIA ASSEMINI - UTENTI | | 20.000,00 € |
| 2091622 | AFFIDAMENTO INCARICO PER RILIEVI E FRAZIONAMENTI AREE PRU CRABILI MEREU | | 20.000,00 € |
| 2091702 | RESTITUZIONE FONDI BUCALOSSI | 20.000,00 € | |

ANNO 2026

| CODICE_CAP | DESCRIZIONE | BUCALOSSI | PIANI PARTICOLAREGGIATI |
|------------|---|-------------|-------------------------|
| 2018704 | L. 10/77 - art. 12 EDILIZIA AL CULTO | 20.000,00 € | |
| 2081113 | COSTRUZ. E MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE - BUCALOSSI | 85.000,00 € | |
| 2081136 | SISTEMAZIONE PIAZZE E MARCIAPIEDI - FONDI BUCALOSSI | 75.000,00 € | |
| 2091112 | OPERE DI URBANIZZ. CRABILI MEREU - UTENTI | | 5.000,00 € |
| 2091121 | PIANO SANT'ANTONIO - | | 2.000,00 € |
| 2091126 | OPERE URBANIZZAZIONE BIA ASSEMINI - UTENTI | | 20.000,00 € |
| 2091622 | AFFIDAMENTO INCARICO PER RILIEVI E FRAZIONAMENTI AREE PRU CRABILI MEREU | | 20.000,00 € |
| 2091702 | RESTITUZIONE FONDI BUCALOSSI | 20.000,00 € | |

TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'Ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Gli stanziamenti per capitolo delle partite di giro sono le seguenti:

| DESCRIZIONE | PARTITE DI GIRO 2024 | PARTITE DI GIRO 2025 | PARTITE DI GIRO 2026 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| RITENUTE ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI | 157.966,11 € | 157.966,11 € | 157.966,11 € |
| INPS SU PRESTAZIONI OCCASIONALI | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € |
| INAIL OPERATORI IN CONVENZIONE | 500,00 € | 500,00 € | 500,00 € |
| RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) | 700.000,00 € | 700.000,00 € | 700.000,00 € |
| IRPEF AL PERSONALE E ASSIMILATI | 240.000,00 € | 240.000,00 € | 240.000,00 € |

| | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RITENUTA DEL 4% SU CONTRIBUTI PUBBLICI | 20.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € |
| RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO | 81.000,00 € | 81.000,00 € | 81.000,00 € |
| ALTRE RITENUTE N.A.C. | 50.000,00 € | 50.000,00 € | 50.000,00 € |
| ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF | 15.000,00 € | 15.000,00 € | 15.000,00 € |
| ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF | 8.000,00 € | 8.000,00 € | 8.000,00 € |
| ALTRE RITENUTE AL PERSONALE | 43.898,84 € | 43.898,84 € | 43.898,84 € |
| DEPOSITI CAUZIONALI | 16.900,00 € | 16.900,00 € | 16.900,00 € |
| ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE. | 36.000,00 € | 36.000,00 € | 36.000,00 € |
| RISCOSSIONE TRIBUTO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI | 60.000,00 € | 60.000,00 € | 60.000,00 € |
| RIMBORSO SPESE PER CONTO TERZI | 61.900,00 € | 61.900,00€ | 61.900,00€ |
| RIMBORSO CONTR. ELETTORI SARDI RESIDENTI ALL'ESTERO | 10.000,00 € | 10.000,00 € | 10.000,00 € |
| RIMBORSO FONDO ECONOMATO | 15.493,71 € | 15.493,71 € | 15.493,71 € |
| DEPOSITI CONTRATTUALI | 7.000,00 € | 7.000,00 € | 7.000,00 € |
| | 1.524.658,66 € | 1.524.658,66 € | 1.524.658,66 € |

1.2. Le spese

Le spese previste nel bilancio preventivo 2024-2026 suddivise per macroaggregati sono di seguito riportate:



| TITOLO 1 | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MACROAGGREGATO | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente | previsione di competenza | 1.848.053,27 | 1.865.712,40 | 1.865.712,40 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 79.765,88 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 83.166,63 | 83.166,63 | 83.166,63 |
| | previsione di cassa | 1.852.618,61 | | |
| Macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | previsione di competenza | 210.006,48 | 207.354,08 | 207.354,08 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 5.476,66 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.306,01 | 5.306,01 | 5.306,01 |
| | previsione di cassa | 233.886,16 | | |
| Macroaggregato 103 Acquisto di beni e servizi | previsione di competenza | 4.043.417,24 | 3.643.405,16 | 3.623.520,94 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 11.088,80 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 5.783.907,82 | | |
| Macroaggregato 104 Trasferimenti correnti | previsione di competenza | 2.277.614,46 | 2.212.224,66 | 2.212.224,66 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 47.374,15 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 3.189.925,34 | | |
| Macroaggregato 105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 106 Fondi perequativi (solo per le Regioni) | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 107 Interessi passivi | previsione di competenza | 39.303,39 | 33.046,92 | 26.409,44 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 39.303,39 | | |
| Macroaggregato 108 Altre spese per redditi da capitale | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | previsione di competenza | 42.759,42 | 46.868,91 | 46.868,91 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 85.475,37 | | |
| Macroaggregato 110 Altre spese correnti | previsione di competenza | 473.809,97 | 517.273,20 | 524.141,42 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 334.618,91 | | |
| TOTALE TITOLO 1 | previsione di competenza | 8.934.964,23 | 8.525.885,33 | 8.506.231,85 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 143.705,49 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 88.472,64 | 88.472,64 | 88.472,64 |
| | previsione di cassa | 11.519.735,60 | | |



Prospetto Titolo e Macroaggregato

COMUNE DI SAN SPERATE

SPESE

| TITOLO 2 | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MACROAGGREGATO | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Macroaggregato 201 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente | <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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 202 | previsione di competenza | 1.800.122,12 | 659.699,50 | 291.038,48 |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | <i>di cui già impegnato</i> | <i>62.269,77</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> |
| | previsione di cassa | 9.821.655,31 | | |
| Macroaggregato 203 | previsione di competenza | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Contributi agli investimenti | <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> |
| | previsione di cassa | 238.431,69 | | |
| Macroaggregato 204 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale | <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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 205 | previsione di competenza | 60.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Altre spese in conto capitale | <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> |
| | previsione di cassa | 60.698,29 | | |
| TOTALE TITOLO 2 | previsione di competenza | 1.880.122,12 | 699.699,50 | 331.038,48 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | <i>62.269,77</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> |
| | previsione di cassa | 10.120.785,29 | | |



Prospetto Titolo e Macroaggregato

COMUNE DI SAN SPERATE

SPESE

Esercizio: 2024

| TITOLO 3 | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MACROAGGREGATO | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Macroaggregato 301 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizioni di attività finanziarie | <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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 302 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessione crediti di breve termine | <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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 303 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessione crediti di medio-lungo termine | <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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 304 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese per incremento di attività finanziarie | <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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| TOTALE TITOLO 3 | previsione di competenza | 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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |



Prospetto Titolo e Macroaggregato

COMUNE DI SAN SPERATE

SPESE

Esercizio: 2024

| TITOLO 4 | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MACROAGGREGATO | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Macroaggregato 401 Rimborso di titoli obbligazionari | previsione di competenza | 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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 402 Rimborso prestiti a breve termine | previsione di competenza | 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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | previsione di competenza | 102.733,55 | 108.990,02 | 115.627,50 |
| | <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> |
| | previsione di cassa | 102.733,55 | | |
| Macroaggregato 404 Rimborso di altre forme di indebitamento | previsione di competenza | 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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| Macroaggregato 405 Fondi per rimborso prestiti | previsione di competenza | 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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| TOTALE TITOLO 4 | previsione di competenza | 102.733,55 | 108.990,02 | 115.627,50 |
| | <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> |
| | previsione di cassa | 102.733,55 | | |



Prospetto Titolo e Macroaggregato

COMUNE DI SAN SPERATE

SPESE

Esercizio: 2024

| TITOLO 5 | | | | |
|---|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| MACROAGGREGATO | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Macroaggregato 501 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | <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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |
| TOTALE TITOLO 5 | previsione di competenza | 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> |
| | previsione di cassa | 0,00 | | |



Prospetto Titolo e Macroaggregato

COMUNE DI SAN SPERATE

SPESE

Esercizio: 2024

| TITOLO 7 | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| MACROAGGREGATO | | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 |
| Macroaggregato 701 Uscite per partite di giro | previsione di competenza | 1.368.858,66 | 1.368.858,66 | 1.368.858,66 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 1.481.789,51 | | |
| Macroaggregato 702 Uscite per conto terzi | previsione di competenza | 155.800,00 | 155.800,00 | 155.800,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 288.170,80 | | |
| TOTALE TITOLO 7 | previsione di competenza | 1.524.658,66 | 1.524.658,66 | 1.524.658,66 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | previsione di cassa | 1.769.960,31 | | |

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, pulizie, 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;

Redditi da lavoro dipendente

La Giunta Comunale, con atto n. 20 del 16 febbraio 2024, ha definito il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2024/2025, dando atto che la spesa è coerente con i limiti di spesa determinati ai sensi del D.M. 17 marzo 2020. Di seguito si riportano i dati riepilogativi nei vari anni:

| | |
|--|---------------------|
| MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO) | 1.194.794,78 |
|--|---------------------|

| | |
|---|---------------------|
| TOTALE SPESA DI PERSONALE 2024 | 1.943.146,80 |
| TOTALE COMPONENTI ESCLUSE | 769.865,62 |
| COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA | 1.173.281,18 |

| | |
|---|---------------------|
| TOTALE SPESA DI PERSONALE 2025 | 1.951.233,17 |
| TOTALE COMPONENTI ESCLUSE | 783.508,20 |
| COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA | 1.167.724,97 |

| | |
|---|---------------------|
| TOTALE SPESA DI PERSONALE 2026 | 1.951.233,17 |
| TOTALE COMPONENTI ESCLUSE | 783.508,20 |
| COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA | 1.167.724,97 |

Imposte e Tasse a carico dell'Ente

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti;
- IVA a debito da versare per i servizi di natura commerciale;

Acquisti di Beni e Servizi

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'Ente (come per esempio mensa scolastica, raccolta e smaltimento rifiuti, servizi cimiteriali). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese.

Trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi.

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.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio n.

In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

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.

| FASE | % DI ACCANTONAMENTO | | |
|----------------|---------------------|------|------|
| | 2024 | 2024 | 2025 |
| PREVISIONE | 100% | 100% | 100% |
| RENDICONTO (*) | 100% | 100% | 100% |

(*) In sede di rendiconto, l'ente accantona nell'avanzo d'amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione sia il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

| DESCRIZIONE | | ESCLUSE | INCLUDE | MOTIVAZIONE ESCLUSIONE |
|---|--|---------|---------|--|
| ADDIZIONALE IRPEF ANNI PRECEDENTI | | X | | SOMME ACCERTATE IN BASE AI PRINCIPI CONTABILI E NEGLI ANNI NON SI SONO VERIFICATI MINORI INCASSI. |
| ADDIZIONALE IRPEF | | X | | SOMME ACCERTATE IN BASE AI PRINCIPI CONTABILI E NEGLI ANNI NON SI SONO VERIFICATI MINORI INCASSI. |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA | | X | | ENTRATE TRIBUTARIE ACCERTATE PER CASSA |
| IMU ANNI PRECEDENTI | | X | | ENTRATE TRIBUTARIE ACCERTATE PER CASSA SULLA BASE DEI RAVVEDIMENTI DEGLI UTENTI |
| RECUPERO EVASIONE IMU | | | X | |
| TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) SANZIONI | | | X | |
| TASSA RIFIUTI | | | X | |
| FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE | | X | | SOMME ESCLUSE IN BASE AL PRINCIPIO CONTABILE IN QUANTO TRATTASI DI SOMME DESTINATE AD ESSERE ACCERTATE ESCLUSIVAMENTE A SEGUITO DI DELL'ASSUNZIONE DELL'IMPEGNO DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE EROGANTE |
| FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCLEMENTO TRASPORTO ALUNNI DISABILI | | X | | |
| FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCREMENTO FUNZIONI SOCIALI | | X | | |
| TITOLO II TRASFERIMENTI | | X | | |
| DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITO | | X | | LA STIPULA DEL CONTRATTO AVVIENE ESCLUSIVAMENTE SE VERSATA LA SOMMA DAL DEBITORE |
| DIRITTI DI ISTRUTTORIA | | X | | LA CONCLUSIONE DEGLI ATTI AVVIENE ESCLUSIVAMENTE SE LA SOMMA VIENE VERSATA DAL DEBITORE |
| DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' | | X | | IL RILASCIO DELLA CARTA D'IDENTITA' AVVIENE ESCLUSIVAMENTE SE RISULTA VERSATA LA SOMMA DAL DEBITORE |
| PROVENTI SANZIONI VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA | | | X | |
| SANZIONI AMMINISTRATIVE - VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, E VARIE | | | X | |

| | | | | |
|--|--|---|---|--|
| PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO CITTADINI DISABILI | | | X | |
| PROVENTI PER SERVIZIO ASSISTENZA E ACCOMPAGNAMENTO CITTADINI DISABILI: QUOTA TRASPORTO | | | X | |
| LOCAZIONI E CANONI | | | X | |
| UTILIZZO IMPIANTI PORTIVI | | | X | SERVIZIO AVVIATO NEL 2022 E FONDO CREDITI CALCOLATO SULLA BASE DELLA PERCENTUALE DI MANCATI INCASSI NEL 2022 |
| UTILIZZO IMMOBILI COMUNALI | | | X | SERVIZIO AVVIATO NEL 2022 E NON CI SONO MANCATI INCASSI |
| FONDO INNOVAZIONE, FONDO ROTAZIONE, GRAVI PREMIALITA' | | X | | ACCERTAMENTI LEGATI A PARTITE CONTABILI |
| INCENTIVI IMPIANTI FOTOVOLTAICI | | X | | ACCERTATI SULLA BASE DELLA COMUNICAZIONE ED IL PAGAMENTO AVVIENE ENTRO BREVE TERMINE. |
| RECUPERO SPESE PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE | | | X | NELL'ENTE NON SI SONO ANCORA VERIFICATI ACCERTAMENTI E PERTANTO VIENE APPLICATO IL PRINCIPIO DELLA PRUDENZA APPLICANDO IL 20 % |
| PROVENTI PER CESSIONE O CAMBIO REGIME GIURIDICO DI AREE PER PIANI DI EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE | | X | | LA STIPULA DEL CONTRATTO DI CESSIONE O IL CAMBIO REGIME GIURIDICO AVVIENE DOPO IL PAGAMENTO |
| PROVENTI PER CESSIONE DI AREE PER ATTIVITA' PRODUTTIVE | | X | | LA STIPULA DEL CONTRATTO DI CESSIONE O IL CAMBIO REGIME GIURIDICO AVVIENE DOPO IL PAGAMENTO |
| TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | X | | SOMME ESCLUSE IN BASE AL PRINCIPIO CONTABILE IN QUANTO TRATTASI DI SOMME DESTINATE AD ESSERE ACCERTATE ESCLUSIVAMENTE A SEGUITO DI DELL'ASSUNZIONE DELL'IMPEGNO DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE EROGANTE |
| ALTRE ENTRATE IN CAPITALE | | X | | SOMME ESCLUSE IN BASE AL PRINCIPIO CONTABILE IN QUANTO TRATTASI DI SOMME I CUI CREDITI SONO ASSISTITI DA FIDEJUSSIONE |

Il metodo di calcolo del fondo utilizzato dall'ente è quello della media semplice e si è avvalso della possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2024

| Descrizione entrata | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo accantonato a FCDE |
|---|-------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|
| TASSA RIFIUTI | 1.121.679,00 | media rapporti annui | 19,99% | 224.223,63 |
| RECUPERO EVASIONE IMU/TASI | 220.000,00 | media rapporti annui | 12,96% | 28.512,00 |
| SANZIONE CODICE DELLA STRADA | 32.500,00 | media rapporti annui | 4,22% | 1.371,50 |
| VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI E ALTRE SANZIONI | 16.000,00 | media rapporti annui | 0,00% | - |
| UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI | 14.000,00 | media rapporti annui | 33,12% | 4.636,80 |
| UTILIZZO LOCALI COMUNALI | 4.600,00 | media rapporti annui | 0,00% | - |
| CANONI CONCESSIONE IN USO E LOCAZIONI | 46.066,99 | media rapporti annui | 4,40% | 2.026,95 |
| PROVENTI SERVIZI MENSA | 161.715,08 | media rapporti annui | 0,53% | 857,09 |
| PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA ACCOMPAGNAMENTO DISABILI | 11.000,00 | Principio media rapporti annui | 3,96% | 435,60 |
| RECUPERO SPESE PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE | 25.000,00 | principio di prudenza | 20,00% | 5.000,00 |
| | | Importo totale accantonato a FCDE nell'ANNO 2024 | | 267.063,57 |

| Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2025 | | | | |
|---|-------------------------------|---|----------------------------|-----------------------------------|
| Descrizione entrata | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo accantonato a FCDE |
| TASSA RIFIUTI | 1.140.614,00 | media rapporti annui | 19,99% | 228.008,74 |
| RECUPERO EVASIONE IMU/TASI | 220.000,00 | media rapporti annui | 12,96% | 28.512,00 |
| SANZIONE CODICE DELLA STRADA | 32.500,00 | media rapporti annui | 4,22% | 1.371,50 |
| VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI E ALTRE SANZIONI | 16.000,00 | media rapporti annui | 0,00% | - |
| UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI | 14.000,00 | media rapporti annui | 33,12% | 4.636,80 |
| UTILIZZO LOCALI COMUNALI | 4.600,00 | media rapporti annui | 0,00% | - |
| CANONI CONCESSIONE IN USO E LOCAZIONI | 46.066,99 | media rapporti annui | 4,40% | 2.026,95 |
| PROVENTI SERVIZI MENSA | 161.715,08 | media rapporti annui | 0,53% | 857,09 |
| PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA ACCOMPAGNAMENTO DISABILI | 11.000,00 | Principio media rapporti annui | 3,96% | 435,60 |
| recupero spese per demolizione opere abusive | 25.000,00 | principio di prudenza | 20,00% | 5.000,00 |
| | | Importo totale accantonato a FCDE nell'ANNO 2025 | | 270.848,68 |

| BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | | | | |
|---|-------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2026 | | | | |
| Descrizione entrata | Previsione di bilancio | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo accantonato a FCDE |
| TASSA RIFIUTI | 1.140.614,00 | media rapporti annui | 19,99% | 228.008,74 |
| RECUPERO EVASIONE IMU/TASI | 220.000,00 | media rapporti annui | 12,96% | 28.512,00 |
| SANZIONE CODICE DELLA STRADA | 32.500,00 | media rapporti annui | 4,22% | 1.371,50 |

| | | | | |
|--|------------|--|--------|-------------------|
| VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI E ALTRE SANZIONI | 16.000,00 | media rapporti annui | 0,00% | - |
| UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI | 14.000,00 | media rapporti annui | 33,12% | 4.636,80 |
| UTILIZZO LOCALI COMUNALI | 4.600,00 | media rapporti annui | 0,00% | - |
| CANONI CONCESSIONE IN USO E LOCAZIONI | 46.066,99 | media rapporti annui | 4,40% | 2.026,95 |
| PROVENTI SERVIZI MENSA | 161.715,08 | media rapporti annui | 0,53% | 857,09 |
| PROVENTI SERVIZIO ASSISTENZA ACCOMPAGNAMENTO DISABILI | 11.000,00 | Principio media rapporti annui | 3,96% | 435,60 |
| RECUPERO SPESE PER DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE | 25.000,00 | principio di prudenza | 20,00% | 5.000,00 |
| | | Importo totale accantonato a FCDE nell' ANNO 2026 | | 270.848,68 |

Fondi di riserva

Il Fondo di riserva è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese imprevedute e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dall'art. 166, D.Lgs. 267/2000:

"1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio."

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). *Non facendo* l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria, *non* è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo. Nel triennio sono stanziati le seguenti somme:

| 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------|-----------|-----------|
| 32.808,04 | 68.438,36 | 75.306,58 |

Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, punto 8.12, prevede che: *"Considerata la natura autorizzatoria del bilancio di previsione, nel rispetto della disciplina generale riguardante il fondo di riserva, nel corso dell'esercizio provvisorio è consentito l'utilizzo di tale accantonamento solo per fronteggiare obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, da obblighi tassativamente previsti dalla legge (quali, ad esempio, le spese per le elezioni in caso di*

stanziamenti non adeguati nella spesa corrente) e per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente. A seguito dell'approvazione del bilancio di previsione, con riferimento all'esercizio in corso, il limite massimo di accantonamento al fondo di riserva è ridotto dell'importo del fondo di riserva utilizzato nel corso dell'esercizio provvisorio”;

L'ente si è avvalso di tale facoltà e l'esercizio provvisorio sono stati effettuati i seguenti prelevamenti al fondo riserva:

| IMPORTO | ATTO | MOTIVAZIONE |
|-----------|--|---|
| 35.986,96 | Giunta comunale n. 22 del 21 febbraio 2024 | Costituzione fondo crediti commerciali a seguito |
| 478,46 | Giunta comunale n. 22 del 21 febbraio 2024 | Costi amministrativi per verifiche periodiche delle attrezzature di lavoro da parte dell'INAIL – fondi comunali |
| 3.538,00 | Giunta comunale n. 22 del 21 febbraio 2024 | Sostituzione delle batterie del gruppo di continuità in quanto hanno raggiunto la fine del ciclo e non sono più in grado di garantire sufficiente corrente di backup. |

Fondo di riserva di cassa

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 200.000,00, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000 rispetta il limite del 2% delle spese finali.

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "**Fondo di garanzia debiti commerciali**", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato *articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013*, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi tali condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

In questo caso, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

Nell'anno 2024 l'Ente è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali pari all'1% in quanto ha registrato ritardi di pagamento di 1,4 giorni ed è così determinato:

| | | |
|---|----------|-----------------------|
| Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03) | + | 4.043.417,24 |
| Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03) | - | (-) 373.029,84 |
| Totale | | 3.670.387,40 |
| Percentuale applicata | | 1% |
| Importo FGDC da accantonare | | 36.703,87 |

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

| DESCRIZIONE | ANNO 2024 | ANNO 2025 | ANNO 2026 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Indennità di fine mandato del Sindaco | 4.002,00 | 4.002,00 | 4.002,00 |
| Oneri rinnovi contrattuali | 5.243,11 | 48.534,78 | 48.534,78 |

Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2023 ammonta a **€ 11.067.580,58** calcolato con le seguenti modalità:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

COMUNE DI SAN SPERATE

Esercizio: 2024 - Allegato n. 9/a

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | | |
|--|--|----------------------|
| (=) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023 | 10.457.327,11 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023 | 5.421.491,50 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2023 | 14.187.709,27 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023 | 18.883.567,36 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 75.096,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023 | 0,00 |
| (=) | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024 | 11.258.056,52 |
| (+) | 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 presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 | 190.474,54 |
| (=) | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | 11.067.581,98 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | | |
| Parte accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 | 1.971.974,62 |
| | Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| | Fondo contenzioso | 3.276.365,26 |
| | Altri accantonamenti | 199.592,60 |
| | B) Totale parte accantonata | 5.447.932,48 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 440.712,50 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 955.351,46 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 92.954,17 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 702.877,07 |
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 2.191.895,20 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 746.746,47 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 2.681.007,83 |
| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio: | | |
| | 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 |

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell’approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall’articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l’estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

Le quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti sono costituite dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) stabilisce le procedure da seguire nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l’utilizzo delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto come indicato di seguito:

- il § 9.7.1, attinente all’allegato a/1 (dell’allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l’elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (l’allegato a/1 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l’utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto);
- il § 9.7.2, attinente all’allegato a/2 (dell’allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l’elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (l’allegato a/2 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l’utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto); il § 9.7.2 descrive anche le differenti nature dei vincoli contabili;
- il § 9.7.3, attinente all’allegato a/3 (dell’allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l’elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto (l’allegato a/3 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l’utilizzo delle quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione presunto); il § 9.7.3 specifica che le quote destinate agli investimenti possono essere utilizzate solamente a seguito dell’approvazione del rendiconto dell’esercizio precedente; il § 9.7.3 consente di applicare al bilancio di previsione finanziario le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione presunto;
- la nota integrativa al bilancio deve riepilogare e illustrare gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3 sopra indicati (§ 9.11.4 del principio 4/1);
- i prospetti a.1, a.2 e a.3 devono essere compilati a partire dal bilancio 2021-2023. Resta confermato l’obbligo di compilarli nella nota integrativa al bilancio (con riferimento al risultato presunto) se l’ente prevede l’applicazione al bilancio.

Il bilancio di previsione dell’esercizio 2024 non *prevede* l’utilizzo dell’avanzo di amministrazione, pertanto non occorre allegare i prospetti A/1, A/2 e A/3 relativi alla descrizione analitica dell’avanzo accantonato vincolato e destinato.

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito.

Nel triennio 2024-2026 sono previsti investimenti finanziati con ricorso al debito.

4. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall’ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall’ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

5. 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

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

6. Elenco dei propri enti e organismi strumentali

| TIPOLOGIA | FORMA GIURIDICA | DENOMINAZIONE | ATTIVITÀ |
|------------------------------|--|---|--|
| ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | PERSONALITA' GIURIDICA DI DIRITTO PUBBLICO con competenza territoriale a livello regionale a cui partecipano obbligatoriamente tutti i comuni della Regione Sardegna | Ente di Governo dell'ambito della Sardegna (E.G.A.S.) | ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO – L.R. 4/2015 |
| ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | ISTITUZIONE | Scuola Civica Di Musica | DIFFUSIONE NEL TERRITORIO DELLA CULTURA MUSICALE |

7. PUBBLICAZIONE DEI BILANCI E RENDICONTI DELL'UNIONE DEI COMUNI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI E/O PARTECIPATI

I rendiconti anno e i bilanci preventivi delle seguenti istituzioni sono stati pubblicati nei loro siti web istituzionali negli appositi e seguenti link:

UNIONE DEI COMUNI DEL BASSO CAMPIDANO

www.bassocampidano.it

Amministrazione trasparente - Bilanci – Bilanci preventivi e consuntivo

<https://egov6.halleysardegna.com/udcmonastir/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/136>

EX ATO – EGAS (“Ente di governo dell'ambito della Sardegna”)

www.ato.sardegna.it

Amministrazione trasparente - Bilanci - Bilanci preventivi e consuntivi:

http://www.ammtrasparente.it/?ch=3#!3_130100*

SCUOLA CIVICA DI MUSICA

www.sansperate.net

Sito Istituzionale – elenco siti tematici – scuola civica di musica – bilanci scuola civica di musica:
<https://www.sansperate.net/area-istituzionale/elenco-siti-tematici/scuola-civica-di-musica/bilanci-scuola-civica-di-musica.html>