

G)



## **COMUNE DI FOZA**

# **Nota integrativa al bilancio di previsione 2023/2024/2025**

## 1) PREMESSA

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

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità: • politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio; • di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica; • di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio; • di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e

di investimento programmate; • informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione; ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni: • descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi; • informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile; • esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## **2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO**

Gli Strumenti della programmazione La Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati: • principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale; • principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento; • principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta; • principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite; • principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità: \* veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica,

patrimoniale e finanziaria di esercizio; \* attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa; \* correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione; \* comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari; • principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari; • principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo; • principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti; • principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste; • principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine; • principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio. • principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria; • principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculosità e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi; • principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie; • principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve

realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata; • principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati; • principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari; • principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

### **Il Pareggio di bilancio**

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2023/2025, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede: • politica tariffaria; • politica relativa alle previsioni di spesa; • la spesa di personale; • l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire; • politica di indebitamento;

### **Gli equilibri di bilancio**

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti: • pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese; • equilibrio di parte corrente; • equilibrio di parte capitale;

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>ANNO 2023         | COMPETENZA<br>ANNO 2024         | COMPETENZA<br>ANNO 2025         |
|--|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 0,00                            |                                 |                                 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 1.004.344,44<br>0,00            | 893.705,21<br>0,00              | 893.460,21<br>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<br>di cui<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) | 960.144,44<br>0,00<br>21.261,80 | 853.227,67<br>0,00<br>11.684,05 | 852.106,21<br>0,00<br>11.684,05 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br>- di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità                         | (-) | 29.200,00<br>0,00<br>0,00       | 30.477,54<br>0,00<br>0,00       | 31.354,00<br>0,00<br>0,00       |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>15.000,00</b>                | <b>10.000,00</b>                | <b>10.000,00</b>                |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                 |                                 |                                 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 0,00<br>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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                            | (+) | 0,00<br>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   | (-) | 15.000,00                       | 10.000,00                       | 10.000,00                       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |                                 |                                 |                                 |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                     |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)   | (+) | 0,00                 |                      |                      |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) | 80.250,00            | 80.250,00            | 30.250,00            |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 15.000,00            | 10.000,00            | 10.000,00            |
| 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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-) | 95.250,00<br>0,00    | 90.250,00<br>0,00    | 40.250,00<br>0,00    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                      |                      |                      |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                      |                      |                      |
| <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

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

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

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023/2024/2025

| 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 all'inizio dell'esercizio                                      | 737.843,00          |                      |                      |                      |   |                     |                      |                      |                      |
| Utilizzo avanzo di amministrazione  |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Disavanzo di amministrazione                                  |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di spesa                                  |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contrattato   |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato   |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |   |                     |                      |                      |                      |
| Totale 1 - Entrate correnti di natura ordinaria, contributiva e straordinaria | 856.953,52          | 452.707,00           | 444.707,21           | 444.707,21           | Totale 1 - Spese correnti                                     | 1.330.816,50        | 900.144,44           | 852.227,87           | 852.106,21           |
|   |                     |                      |                      |                      | - di cui Fondo pluriennale vincolato                          |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale 2 - Trattamento correnti   | 87.541,12           | 58.064,44            | 48.488,00            | 48.488,00            |   |                     |                      |                      |                      |
| Totale 3 - Entrate extraliquidative   | 856.892,42          | 493.573,00           | 400.510,00           | 400.265,00           | Totale 2 - Spese in conto capitale                            | 2.046.536,33        | 95.250,00            | 90.250,00            | 40.250,00            |
| Totale 4 - Entrate in conto capitale  | 2.202.167,46        | 80.250,00            | 80.250,00            | 30.250,00            | - di cui Fondo pluriennale vincolato                          |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale 5 - Entrate da immissione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Totale 3 - Spese per incremento di attività finanziarie       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|   |                     |                      |                      |                      | - di cui Fondo pluriennale vincolato                          |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>3.843.544,52</b> | <b>1.064.564,44</b>  | <b>973.955,21</b>    | <b>903.702,21</b>    | <b>Totale spese finali</b>                                    | <b>3.377.352,83</b> | <b>1.055.394,44</b>  | <b>942.477,87</b>    | <b>892.356,21</b>    |
| Totale 6 - Assunzione di prestiti   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Totale 4 - Rimborsi di prestiti                               | 42.745,03           | 20.200,00            | 30.477,54            | 31.354,00            |
| Totale 7 - Anticipazioni da istit. di bilancio/cassiere                       | 800.000,00          | 800.000,00           | 800.000,00           | 800.000,00           | - di cui Fondo anticipazioni di spesa                         |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Totale 8 - Entrate per conto di terzi e parte di giro                         | 308.146,70          | 284.032,00           | 284.032,00           | 284.032,00           | Totale 5 - Opere Anticipazioni da istit. di bilancio/cassiere | 800.000,00          | 800.000,00           | 800.000,00           | 800.000,00           |
| <b>Totale titoli</b>  | <b>4.951.621,22</b> | <b>2.168.626,44</b>  | <b>2.057.937,21</b>  | <b>2.007.742,21</b>  | <b>Totale titoli</b>  | <b>4.611.529,58</b> | <b>2.168.626,44</b>  | <b>2.057.937,21</b>  | <b>2.007.742,21</b>  |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>5.795.531,22</b> | <b>2.168.626,44</b>  | <b>2.057.937,21</b>  | <b>2.007.742,21</b>  | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                               | <b>4.611.529,58</b> | <b>2.168.626,44</b>  | <b>2.057.937,21</b>  | <b>2.007.742,21</b>  |
| Fondo di cassa finale presunto  | 1.098.001,64        |                      |                      |                      |   |                     |                      |                      |                      |

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

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

|                         | Rendiconto 2021 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Entrate titolo 1</b> | 570.330,59      | 452.707,00      | 444.707,21      | 444.707,21      |
| <b>Entrate titolo 2</b> | 77.561,40       | 58.064,44       | 48.488,00       | 48.488,00       |
| <b>Entrate titolo 3</b> | 788.492,75      | 493.573,00      | 400.510,00      | 400.265,00      |
| <b>Entrate titolo 4</b> | 250.718,13      | 80.250,00       | 80.250,00       | 30.250,00       |
| <b>Entrate titolo 5</b> | 0,00            | -               | -               | -               |
| <b>Entrate titolo 6</b> | 0,00            | -               | -               | -               |
| <b>Entrate titolo 7</b> | 0,00            | 800.000,00      | 800.000,00      | 800.000,00      |
| <b>Entrate titolo 9</b> | 149.874,93      | 284.032,00      | 284.032,00      | 284.032,00      |

### ALIQUOTE E TARIFFE DEI TRIBUTI COMUNALI

L'Amministrazione ha deciso di confermare tutte le aliquote e tariffe in vigore nell'anno 2022.

NUOVA IMU: Gettito Previsto €. 245.000,00

RECUPERO EVASIONE IMU €. 6.500,00

RECUPERO EVASIONE TARI €. 7.500,00

*che prevedono nel '23, '24, '25*

**ALIQUOTA PER ABITAZIONE PRINCIPALE E PERTINENZE**  
(solo fattispecie non esenti di cat. A/1-A/8-A/9)

|   |                           |  |
|---|---------------------------|--|
| <p><b>Abitazione principale di cat. A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze di cat. C/2 - C/6 - C/7</b> (nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo)</p> | <p><b>6 per mille</b></p> | <p><b>Detrazione base di euro 200,00</b></p> |
|---|---------------------------|--|

**ALIQUOTE AGEVOLATE PER PARTICOLARI FATTISPECIE**

|   |                             |                           |
|---|-----------------------------|---------------------------|
| <p><b>Fabbricati ad uso abitativo di cat. A e relative pertinenze di cat. C/2 - C/6 - C/7</b> (nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo) <b>concessi in uso gratuito a parenti in linea retta di primo grado (figli, genitori) che ivi abbiano stabilito la propria residenza anagrafica.</b><br/><i>Per l'applicazione dell'aliquota agevolata va presentata apposita dichiarazione IMU; sono fatte salve le dichiarazioni ICI/IMU già presentate in anni precedenti e acquisite nella banca dati comunale</i></p> | <p><b>6,5 per mille</b></p> | <p>Nessuna detrazione</p> |
|---|-----------------------------|---------------------------|

|   |                             |                           |
|---|-----------------------------|---------------------------|
| <p><b>Fabbricati ad uso abitativo di cat. A e relative pertinenze di cat. C/2 - C/6 - C/7</b> (nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo) <b>locati con "canoni concordati" di cui all'art. 2, comma 3, della legge 09.12.1998</b></p> | <p><b>7,5 per mille</b></p> | <p>Nessuna detrazione</p> |
|---|-----------------------------|---------------------------|

|   |                       |  |
|---|-----------------------|--|
| <b>n. 431</b> (contratti "a canone concordato" 3+2) a <b>soggetti che ivi abbiano stabilito la propria residenza anagrafica</b>   |                       |  |
| <b>Fabbricati ad uso abitativo di cat. A e relative pertinenze di cat. C/2 – C/6 – C/7</b> (nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo) <b>locati a soggetti che ivi abbiano stabilito la propria residenza anagrafica</b><br><i>Per l'applicazione dell'aliquota agevolata va presentata apposita dichiarazione IMU; sono fatte salve le dichiarazioni IMU già presentate in anni precedenti e acquisite nella banca dati comunale</i> | <b>8,5 per mille</b>  | <b>Nessuna detrazione</b>  |
| <b>ALIQUOTE ORDINARIE</b>   |                       |  |
| <b>Fabbricati ad uso abitativo di cat. A e relative pertinenze di cat. C/2 – C/6 – C/7 tenuti a disposizione (c.d. seconde case) – Negozi - Tutte le altre fattispecie immobiliari residuali di cat. B e C</b><br><br><b>Aree edificabili</b>   | <b>10,5 per mille</b> |  |
| <b>Immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D</b>   | <b>9,8 per mille</b>  | <b>Il gettito derivante è riservato allo Stato per 7,6 punti di aliquota e al Comune per la maggiorazione di 1,2 punto di aliquota</b> |
| <b>ALIQUOTE PER FATTISPECIE DIVERSE</b>   |                       |  |
| <b>Immobili rurali strumentali</b>  | <b>1 per mille</b>    |  |
| <b>Immobili merce</b>   | <b>1 per mille</b>    |  |

## **ADDIZIONALE COMUNALE** Gettito Previsto €. 50.000,00

Per l'anno 2022, l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF è fissata nella misura dello **0,80 %**.

Ai sensi del vigente regolamento, non si fa luogo all'applicazione dell'addizionale quando il reddito imponibile ai fini IRPEF risulti inferiore ad euro 7.500,00. Qualora il reddito imponibile ai fini IRPEF risulti pari o superiore ad euro 7.500,00, l'addizionale si applica sull'intero reddito complessivo.

## **ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI**

Trasferimenti dallo Stato: €. 27.118

Trasferimenti dalla Regione: €. 4.900

Trasferimenti da altri soggetti: €. 12.000 *6255*

## **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le principali risorse dei servizi comunali derivano dalle seguenti entrate:

### Diritti di segreteria

Entrata prevista €. 9.000,00

### Proventi servizi cimiteriali

Entrata prevista €. 600,00

### Tariffe Servizi a Domanda Individuale

Si rimanda alla deliberazione di Giunta Comunale assunta in data 13/12/2022

### Proventi da schianti

A causa dell'attacco parassitario bostrico diffuso nei boschi dopo la tempesta Vaia si prevedono nuovi contratti di legname nell'anno 2023.

Entrata complessiva prevista €. 211.240,00

### Fitti da malghe comunali

Si conteggiano n. 8 malghe situate nel territorio di Foza. L'introito previsto è pari ad euro 130.000 per l'anno 2023.

### Proventi Concessioni Cimiteriali

Vista la disponibilità di loculi e la richiesta di assegnazione degli stessi si è provveduto ad adeguare lo stanziamento alle potenziali richieste. L'entrata prevista è di €. 9.000,00

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Tributi in c/capitale: 0

Contributi: €. 70.250

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali: 0

Altre entrate: €. 15.000

Entrate da permessi di costruire: €. 10.000

Monetizzazione: 0

## **ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

I servizi per conto di 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. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria. In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi. Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa. Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

## **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese

correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale. L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Si evidenzia che la previsione dell'FPV 2023/2024/2025 in c/capitale risulta pari a zero in quanto la maggior parte degli investimenti sono stati approvati nel precedente Consiglio ed il cronoprogramma delle opere pubbliche fornito dall'ufficio di competenza sarà approvato nell'odierno ordine del giorno. Si adeguerà quindi l'FPV in sede di riaccertamento dei residui al 31/12/2022.

## FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per ciascuna entrata di cui sopra, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, l'Ente ha provveduto ad accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale. I crediti per i quali è stato accantonato il FCDE sono quelli concernenti accertamenti TARI, accertamenti IMU, eccedenza legname da schianti e canone realizzazione strada cava Bisbant.

Per i suddetti crediti è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio 2023/2025 tenendo presenti le percentuali di accantonamento definite dalla normativa vigente.

## Calcolo FCDE

ACCERTAMENTI I.C.J.I.M.U. ANNI PRECEDENTI

| *** METODO A ***  |      |                        |                     |                                     |                         |                               |
|---|------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Contabilità DLgs 118/2011   | Anno | Riscossioni competenza | Riscossioni residui | Riscossioni considerate nei calcoli | Accertamenti competenza | % Riscossioni su accertamenti |
| SI  | 2018 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 0,00                    | 0,00                          |
| SI  | 2019 | 292,94                 | 7.499,63            | 292,94                              | 7.792,57                | 3,76                          |
| SI  | 2019 | 292,94                 | 7.499,63            | 292,94                              | 7.792,57                | 3,76                          |
| SI  | 2021 | 289,40                 | 0,00                | 289,40                              | 5.600,00                | 5,17                          |
| SI  | 2022 | 383,74                 | 0,00                | 383,74                              | 3.904,74                | 9,83                          |
| totale % di riscossione   |      |                        |                     |                                     |                         | 22,52                         |
| numero elementi significativi   |      |                        |                     |                                     |                         | 4                             |
| media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi |      |                        |                     |                                     |                         | 5,63                          |
| % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione                        |      |                        |                     |                                     |                         | 94,37                         |

| Anno | Previsione competenza | Accantonamento minimo | % di applicazione accantonamento dell'ente | Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente |
|------|-----------------------|-----------------------|--|---|
| 2023 | 6.500,00              | 6.134,05              | 100,00                                     | 6.134,05  |
| 2024 | 6.500,00              | 6.134,05              | 100,00                                     | 6.134,05  |
| 2025 | 6.500,00              | 6.134,05              | 100,00                                     | 6.134,05  |

ACCERTAMENTI TARSUT/ARES/TARI ANNI PRECEDENTI

| *** METODO A ***          |      |                        |                     |                                     |   |                               |
|---------------------------|------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|---|-------------------------------|
| Contabilità DLgs 118/2011 | Anno | Riscossioni competenza | Riscossioni residui | Riscossioni considerate nei calcoli | Accertamenti competenza   | % Riscossioni su accertamenti |
| SI                        | 2018 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 0,00  | 0,00                          |
| SI                        | 2019 | 292,94                 | 7.499,63            | 292,94                              | 7.792,57  | 3,76                          |
| SI                        | 2019 | 292,94                 | 7.499,63            | 292,94                              | 7.792,57  | 3,76                          |
| SI                        | 2021 | 289,40                 | 0,00                | 289,40                              | 5.600,00  | 5,17                          |
| SI                        | 2022 | 383,74                 | 0,00                | 383,74                              | 3.904,74  | 9,83                          |
|                           |      |                        |                     |                                     | totale % di riscossione   | 22,52                         |
|                           |      |                        |                     |                                     | numero elementi significativi   | 4                             |
|                           |      |                        |                     |                                     | media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | 5,63                          |
|                           |      |                        |                     |                                     | % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione                        | 94,37                         |

| Anno | Previsione competenza | Accantonamento minimo | % di applicazione accantonamento dell'ente | Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente |
|------|-----------------------|-----------------------|--|---|
| 2023 | 7.500,00              | 7.077,75              | 100,00                                     | 7.077,75  |
| 2024 | 0,00                  | 0,00                  | 100,00                                     | 0,00  |
| 2025 | 0,00                  | 0,00                  | 100,00                                     | 0,00  |

PROVENTI GESTIONE PATRIMONIO SILVO-PASTORALE - ECCEDENZA LEGNAME DA SCHIANTI

| *** METODO A ***          |      |                        |                     |                                     |   |                               |
|---------------------------|------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|---|-------------------------------|
| Contabilità DLgs 118/2011 | Anno | Riscossioni competenza | Riscossioni residui | Riscossioni considerate nei calcoli | Accertamenti competenza   | % Riscossioni su accertamenti |
| SI                        | 2018 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 0,00  | 0,00                          |
| SI                        | 2019 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 10.000,00   | 0,00                          |
| SI                        | 2019 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 10.000,00   | 0,00                          |
| SI                        | 2021 | 172.496,59             | 0,00                | 172.496,59                          | 172.496,59  | 100,00                        |
| SI                        | 2022 | 92.293,12              | 0,00                | 92.293,12                           | 92.293,12   | 100,00                        |
|                           |      |                        |                     |                                     | totale % di riscossione   | 200,00                        |
|                           |      |                        |                     |                                     | numero elementi significativi   | 4                             |
|                           |      |                        |                     |                                     | media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | 50,00                         |
|                           |      |                        |                     |                                     | % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione                        | 50,00                         |

| Anno | Previsione competenza | Accantonamento minimo | % di applicazione accantonamento dell'ente | Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente |
|------|-----------------------|-----------------------|--|---|
| 2023 | 15.000,00             | 7.500,00              | 100,00                                     | 7.500,00  |
| 2024 | 10.000,00             | 5.000,00              | 100,00                                     | 5.000,00  |
| 2025 | 10.000,00             | 5.000,00              | 100,00                                     | 5.000,00  |

CANONE REALIZZAZIONE STRADA RACCORDO CAVA BISBANT

| *** METODO A ***          |      |                        |                     |                                     |   |                               |
|---------------------------|------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|---|-------------------------------|
| Contabilità DLgs 118/2011 | Anno | Riscossioni competenza | Riscossioni residui | Riscossioni considerate nei calcoli | Accertamenti competenza   | % Riscossioni su accertamenti |
| SI                        | 2018 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 0,00  | 0,00                          |
| SI                        | 2019 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 10.000,00   | 0,00                          |
| SI                        | 2019 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                                | 10.000,00   | 0,00                          |
| SI                        | 2021 | 172.496,59             | 0,00                | 172.496,59                          | 172.496,59  | 100,00                        |
| SI                        | 2022 | 92.293,12              | 0,00                | 92.293,12                           | 92.293,12   | 100,00                        |
|                           |      |                        |                     |                                     | totale % di riscossione   | 200,00                        |
|                           |      |                        |                     |                                     | numero elementi significativi   | 4                             |
|                           |      |                        |                     |                                     | media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi | 50,00                         |
|                           |      |                        |                     |                                     | % accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione                        | 50,00                         |

| Anno | Previsione competenza | Accantonamento minimo | % di applicazione accantonamento dell'ente | Accantonamento minimo rapportato alla % di applicazione dell'ente |
|------|-----------------------|-----------------------|--|---|
| 2023 | 1.100,00              | 550,00                | 100,00                                     | 550,00  |
| 2024 | 1.100,00              | 550,00                | 100,00                                     | 550,00  |
| 2025 | 1.100,00              | 550,00                | 100,00                                     | 550,00  |

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione costituisce un allegato al bilancio di previsione ed evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura. Nella prima parte del prospetto si determina il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023, alla data di redazione del bilancio di previsione 2023, mentre nella seconda parte viene rappresentata la composizione dell'avanzostesso.

La quantificazione del risultato presunto di amministrazione così articolata:

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 |  |                   |
|---|--|-------------------|
| (+)   | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022  | 740.249,49        |
| (+)   | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022   | 169.824,50        |
| (+)   | Entrate già accertate nell'esercizio 2022  | 3.570.819,72      |
| (-)   | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022   | 3.546.650,14      |
| (-)   | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022  | 0,00              |
| (+)   | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022   | 0,00              |
| (+)   | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022   | 0,00              |
| =   | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023</b> | <b>934.243,57</b> |
| +   | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022                                 | 50.000,00         |
| -   | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022                                   | 74.000,00         |
| -   | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                            | 0,00              |
| +   | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                           | 0,00              |
| +   | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                           | 0,00              |
| -   | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 <sup>(1)</sup>                               | 0,00              |
| =   | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>  | <b>910.243,57</b> |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022           |  |                   |
|---|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(2)</sup></b>   |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>                  |  | 104.692,54        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup> |  | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>                                      |  | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>                                  |  | 0,00              |
| Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>  |  | 0,00              |
| Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>   |  | 4.756,99          |
|   | <b>B) Totale parte accantonata</b>                                       | <b>109.449,53</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                               |  | 375.423,42        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                      |  | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |  | 10.617,25         |
| Altri vincoli   |  | 0,00              |
|   | <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>386.040,67</b> |
| <b>Parte destinata agli Investimenti</b>  |  |                   |
|   | <b>D) Totale destinata a investimenti</b>                                | <b>15.383,24</b>  |
|   | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                           | <b>399.370,13</b> |
|   | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup> | 0,00              |

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

#### 4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE

|                       | Rendiconto 2021 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>SPESE TITOLO 1</b> | 852.461,80      | 960.144,44      | 853.227,67      | 852.106,21      |
| <b>SPESE TITOLO 2</b> | 2.483.830,37    | 95.250,00       | 90.250,00       | 40.250,00       |
| <b>SPESE TITOLO 3</b> | -               | -               | -               | -               |
| <b>SPESE TITOLO 4</b> | 20.000          | 29.200,00       | 30.477,54       | 31.354,00       |
| <b>SPESE TITOLO 5</b> | -               | 800.000,00      | 800.000,00      | 800.000,00      |
| <b>SPESE TITOLO 7</b> | 215.691,77      | 284.032,00      | 284.032,00      | 284.032,00      |

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |  | Previsioni dell'anno 2023 |                       | Previsioni dell'anno 2024 |                       | Previsioni dell'anno 2025 |                       |
|----------------------------------|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                  |  | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente |
| 101                              | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>   |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
|                                  | Redditi da lavoro dipendente   | 251.890,59                | 0,00                  | 248.690,59                | 0,00                  | 249.320,59                | 0,00                  |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente   | 21.040,00                 | 0,00                  | 20.240,00                 | 0,00                  | 20.240,00                 | 0,00                  |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi   | 435.473,44                | 0,00                  | 412.375,00                | 0,00                  | 412.775,00                | 0,00                  |
| 104                              | Trasferimenti correnti   | 91.028,85                 | 0,00                  | 61.056,85                 | 0,00                  | 61.056,85                 | 0,00                  |
| 105                              | Trasferimenti di tributi   | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 106                              | Fondi perequativi  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 107                              | Interessi passivi  | 17.155,26                 | 0,00                  | 15.587,23                 | 0,00                  | 14.277,71                 | 0,00                  |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate  | 14.100,00                 | 0,00                  | 4.971,00                  | 0,00                  | 4.971,00                  | 0,00                  |
| 110                              | Altre spese correnti   | 129.416,26                | 0,00                  | 90.277,00                 | 0,00                  | 89.435,06                 | 0,00                  |
| 100                              | <b>Totale TITOLO 1</b>   | <b>960.144,44</b>         | <b>0,00</b>           | <b>853.227,67</b>         | <b>0,00</b>           | <b>852.106,21</b>         | <b>0,00</b>           |
|                                  | <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>  |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 201                              | Tributi in conto capitale a carico dell'ente                                     | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 202                              | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                                   | -85.250,00                | 0,00                  | 90.250,00                 | 0,00                  | 40.250,00                 | 0,00                  |
| 203                              | Contributi agli investimenti   | 10.000,00                 | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 204                              | Altri trasferimenti in conto capitale  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 205                              | Altre spese in conto capitale  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 200                              | <b>Totale TITOLO 2</b>   | <b>95.250,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>90.250,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>40.250,00</b>          | <b>0,00</b>           |
|                                  | <b>TITOLO 4 - Rimborsamento Prestiti</b>   |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 401                              | Rimborsamento di titoli obbligazionari   | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 402                              | Rimborsamento prestiti a breve termine   | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 403                              | Rimborsamento mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                  | 29.200,00                 | 0,00                  | 30.477,54                 | 0,00                  | 31.354,00                 | 0,00                  |
| 404                              | Rimborsamento di altre forme di indebitamento                                    | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 405                              | Fondi per rimborsamento prestiti   | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 400                              | <b>Totale TITOLO 4</b>   | <b>29.200,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>30.477,54</b>          | <b>0,00</b>           | <b>31.354,00</b>          | <b>0,00</b>           |
|                                  | <b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b> |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 501                              | Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere                   | 800.000,00                | 0,00                  | 800.000,00                | 0,00                  | 800.000,00                | 0,00                  |
| 500                              | <b>Totale TITOLO 5</b>   | <b>800.000,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>800.000,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>800.000,00</b>         | <b>0,00</b>           |
|                                  | <b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 701                              | Uscite per partite di giro   | 234.032,00                | 0,00                  | 234.032,00                | 0,00                  | 234.032,00                | 0,00                  |
| 702                              | Uscite per conto terzi   | 50.000,00                 | 0,00                  | 50.000,00                 | 0,00                  | 50.000,00                 | 0,00                  |
| 700                              | <b>Totale TITOLO 7</b>   | <b>284.032,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>284.032,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>284.032,00</b>         | <b>0,00</b>           |

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni dell'anno 2023 |                       | Previsioni dell'anno 2024 |                       | Previsioni dell'anno 2025 |                       |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                  | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente |
| <b>TOTALE TITOLI</b>             | <b>2.168.626,44</b>       | <b>0,00</b>           | <b>2.057.987,21</b>       | <b>0,00</b>           | <b>2.007.742,21</b>       | <b>0,00</b>           |

## ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI CON LE RISORSE DISPONIBILI

L'ente non ha in programma alcuna nuova assunzione di mutuo per il finanziamento di investimenti nel corso del triennio 2023/2024/2025.

Di seguito si riporta l'elenco degli investimenti con le relative fonti di finanziamento nel triennio, rimandando per maggiori dettagli alla Sezione Operativa del Documento Unico di programmazione (DUP).

### ANNO 2023

| OPERA  | SPESA PREVISTA | TIPO DI FINANZIAMENTO                                  |
|--|----------------|--|
| EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PATRIMONIO              | € 50.000       | Contributo statale                                     |
| MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO E REALIZZAZIONE AIUOLE | € 24.400       | Contributo BIM € 20.250 e oneri di costruzione € 4.150 |
|  | € 5.000        | Eccedenza legname                                      |

|   |                 |  |
|---|-----------------|--|
| SISTEMAZIONE STRAORDINARIA STRADE<br>COMUNALI |                 |  |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€ 79.400</b> |  |

**ANNO 2024**

| OPERA  | SPESA PREVISTA  | TIPO DI FINANZIAMENTO                       |
|--|-----------------|---|
| MESSA IN SICUREZZA TRATTI<br>STRADALI COMUNALI | € 50.000        | Contributo statale                          |
| SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI VIA<br>BIASIA         | € 40.250        | Oneri di urbanizzazione e<br>contributi BIM |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>€ 90.250</b> |   |

**ANNO 2025**

| OPERA                   | SPESA PREVISTA     | TIPO DI FINANZIAMENTO                       |
|-------------------------|--------------------|---|
| AFALTATURE VIA RIBENACH | € 40.250           | Contributo BIM E Oneri di<br>urbanizzazione |
| <b>TOTALE</b>           | <b>€ 40.250,00</b> |   |

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

Si segnala che non ricorrono fattispecie.

**ONERI E 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

Si segnala che non ricorrono fattispecie.

## ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet dell'ente, fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

| Denominazione                  | Indirizzo sito WEB | % Partec. | Funzioni attribuite e attività svolte   | Scadenza impegno | Oneri per l'ente |
|--------------------------------|--------------------|-----------|---|------------------|------------------|
| ETRA S.P.A. - C.F. 03278040245 | www.etraspa.it     | 0,175     | Gestione del servizio idrico integrato - Gestione inhouse providing del ciclo integrato dei rifiuti | 31-12-2050       | 6,60             |

ETRA s.p.a. gestisce il servizio idrico integrato per i Comuni soci.

Con atto del notaio Giuseppe Fietta di Bassano del Grappa in data 22.12.2016 n. 217176 Rep. n. 80466 Racc. è stato ultimato il progetto di fusione per incorporazione delle società Altopiano Servizi s.r.l., Brenta Servizi s.r.l. e SETA s.p.a. in ETRA s.p.a. L'attuale partecipazione del Comune di Foza in ETRA spa, a seguito della fusione per incorporazione delle tre società patrimoniali Altopiano Servizi s.r.l., Brenta Servizi s.r.l. e SETA s.p.a., è pari a: 0,17%.

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

| Ragione sociale                                  | Codice fiscale | Consorzio o società | Misura partecipazione | Data inizio | Data fine                              | Finalità  | Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante per l'anno 2017 sul bilancio dell'amministrazione | Numero dei rappresentanti dell'amministrazione negli organi di governo | Trattamento economico complessivo a ciascuno di essi spettante |
|--|----------------|---------------------|-----------------------|-------------|--|---|---|--|--|
| CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL BRENTA    | 82003370242    | Consorzio           | 5,00                  | 26.01.1956  | Nessuna (consorzio previsto per legge) | Regolamentazione di altri affari e servizi economici (amministrazione fondo comune per favorire il progresso sociale ed economico delle popolazioni residenti nel perimetro del bacino imbrifero) | € 0,00  | No rappresentanti  | € 0,00   |
| CONSIGLIO DI BACINO BRENTA                       | 92145800287    | Consorzio           | 0,14                  | 16/03/2000  | 16/03/2030                             | Regolamentazione di altri affari e servizi economici  | € 0,00  | No rappresentanti  | € 0,00   |
| CONSORZIO ENERGIA VENETO                         | 03274810237    | Consorzio           | 0,1112                | 23/12/2002  | 31/12/2030                             | Commercio di energia elettrica  | € 352,00  | No rappresentanti  | € 0,00   |
| ISTITUTO EUROPEO PER LE POLITICHE DELLA MONTAGNA | 84001290240    | Consorzio           | 3,85                  | 02/03/2009  | 02/03/2039                             | Regolamentazione di altri affari e servizi economici (promozione e coordinamento di attività di ricerca, cooperazione e formazione sulla tematiche relative alla tutela del                       | € 0,00  | No rappresentanti  | € 0,00   |

Foza, dicembre 2022

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

Dal Pozzo dott.ssa Veronica



