

COMUNE DI CAIAZZO

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

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

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

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

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

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

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

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

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

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

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

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

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i 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:

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. 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;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. 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;
 - c. 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;
 - d. 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;
6. 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;
7. 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;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. 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;
10. 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;
11. 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.
12. 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;
13. 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, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. 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;
15. 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;
16. 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;
17. 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;
18. 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 meccanismo del pareggio di bilancio è stato abolito nella finanziaria 2019

Gli equilibri di bilancio.

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

1. 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;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

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	2.334.809,68								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		300.000,00	250.000,00	437.656,20
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.532.298,08	2.959.642,79	2.955.984,87	2.925.984,87	Titolo 1 - Spese correnti	7.773.875,44	5.091.698,22	5.189.216,51	4.810.747,89
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.182.667,90	616.184,53	608.640,17	558.111,41					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.254.272,93	1.975.835,61	1.958.835,61	1.853.435,61					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	54.525.941,51	51.501.678,36	3.271.000,00	250.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	58.289.811,58	53.582.678,36	3.072.000,00	51.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	66.495.180,42	57.053.341,29	8.794.460,65	5.587.531,89	Totale spese finali	66.063.687,02	58.674.376,58	8.261.216,51	4.861.747,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.639.369,67	2.200.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	278.964,71	278.964,71	283.244,14	288.127,80
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		41.085,69	41.589,40	42.189,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.439.900,24	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.956.086,84	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00
Totale titoli	76.574.450,33	66.479.506,29	16.020.625,65	12.813.696,89	Totale titoli	74.298.738,57	66.179.506,29	15.770.625,65	12.376.040,69
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	78.909.260,01	66.479.506,29	16.020.625,65	12.813.696,89	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	74.298.738,57	66.479.506,29	16.020.625,65	12.813.696,89
Fondo di cassa finale presunto	4.610.521,44								

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

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

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2023 - 2024 - 2025**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.334.809,68			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		300.000,00	250.000,00	437.656,20
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.551.662,93 0,00	5.523.460,65 0,00	5.337.531,89 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		5.091.698,22 0,00 891.813,50	5.189.216,51 0,00 891.813,50	4.810.747,89 0,00 854.904,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		278.964,71 0,00 41.085,69	283.244,14 0,00 41.589,40	288.127,80 0,00 42.189,50
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-119.000,00	-199.000,00	-199.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		119.000,00 0,00	199.000,00 0,00	199.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

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	(+)	53.701.678,36	3.271.000,00	250.000,00
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	(-)	119.000,00	199.000,00	199.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	53.582.678,36 0,00	3.072.000,00 0,00	51.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025**

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
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

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

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

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).

Nell'illustrare le entrate, dopo l'entrata in vigore della legge di bilancio per il 2021 (L. n. 178/2020), sono stati considerati gli effetti delle disposizioni ad oggi vigenti, che sul fronte delle entrate, prevedono, fra l'altro:

- la conferma dell'introduzione del Canone unico in sostituzione dei tributi minori rappresentati dai prelievi sulla pubblicità e sull'occupazione di suolo pubblico, salvo proroghe dell'ultima ora contenute nel testo definitivo del decreto Milleproroghe;
- l'entrata in vigore dal 1° gennaio 2021 delle prescrizioni contenute nel D.Lgs. n. 116/2020 che, in materia di rifiuti, ha apportato significative modifiche al Codice dell'Ambiente (D.Lgs. n. 152/2006). In particolare, sono rilevanti la nuova definizione di rifiuti urbani entrata in vigore il 1° gennaio 2021 e la facoltà di uscita dal servizio pubblico di cui all'art. 238, comma 10. Queste norme presentano importanti implicazioni sia sull'organizzazione del servizio di gestione dei rifiuti urbani, sia sul gettito del prelievo sui rifiuti;
- la parziale correzione dei criteri di ripartizione del Fondo di solidarietà comunale come descritti nella Nota metodologica redatta a cura del Ministero dell'Economia e delle Finanze che contiene anche una sintesi delle disposizioni applicate per la determinazione dell'importo definitivo del FSC 2020 e un

elenco delle operazioni effettuate dal Ministero per determinare il FSC 2021, considerando anche le innovazioni introdotte dall'art. 1, cc. 792, 793 e 794, L. n. 178/2020. Si rammenta che tale nota metodologica è allegata alla documentazione propedeutica all'approvazione del bilancio 2021-2023.

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.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	675.463,69	93.152,45	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	9.328,79	0,00	25.392,18	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	4.032.456,51	1.484.251,06	2.077.719,04	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.664.856,40	2.933.472,01	2.969.192,30	2.959.642,79	2.955.984,87	2.925.984,87	-0,321 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	553.365,51	1.325.754,40	1.260.562,85	616.184,53	608.640,17	558.111,41	-51,118 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.154.012,83	1.346.570,13	2.113.423,22	1.975.835,61	1.958.835,61	1.853.435,61	-6,510 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	374.956,53	542.006,59	45.790.683,55	51.501.678,36	3.271.000,00	250.000,00	12,471 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	2.015.536,76	1.000.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	654.320,10	906.253,53	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.458.833,43	10.213.771,41	63.756.290,59	66.479.506,29	16.020.625,65	12.813.696,89	4,271 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU).

Art. 1, commi da 738 a 783, Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) che ha abolito, con decorrenza 01.01.2020, la IUC (ad eccezione della componente TARI), sostituita dalla nuova imposta che unifica IMU e TASI IMU.

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA:

Si prevede anche per il triennio 2023-2025 di continuare l'attività di verifica delle posizioni tributarie dei contribuenti e sulla base degli andamenti dell'ultimo biennio, nel quale si è fortemente intensificata l'attività di recupero evasione. Nel corso dell'anno si procederà all'emissione dei ruoli per accertamento dall'annualità 2018 per IU, TASI e TARI, per l'idrico si procederà ad accertare la morosità relativa all'annualità 2021.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: 360.000

L'Ente ha confermato le tariffe deliberate per l'anno 2022, aliquota unica 0,8%

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

In merito alla TARI si provvederà all'aggiornamento delle tariffe sulla base delle disposizioni di ARERA. Lo stanziamento inserito in Bilancio, relativo al macroaggregato RIFIUTI è stato, in via prudenziale quello del PEF così come determinato nel corso del 2022, per l'anno 2023. Si procederà, nei termini previsti alla revisione presso l'organismo competente del Pef definitivo per l'anno 2023 e all'approvazione delle relative Tariffe da applicare per l'anno 2023, il cui termine ultimo è il 30/04/2023, salvo proroghe.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Si tratta di tributo di nuova istituzione, frutto dell'accorpamento di TOSAP, COSAP, Imposta sulla pubblicità, CIMP e diritto sulle pubbliche affissioni.

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.

Come prevede il comma 817 della legge 160/2019, il canone assicura un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE:

Sono stati considerati i dati del Fondo solidarietà comunale 2022.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.072.015,09	2.306.388,78	2.255.555,49	2.266.841,57	2.263.183,65	2.233.183,65	0,500 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	592.841,31	627.083,23	713.636,81	692.801,22	692.801,22	692.801,22	-2,919 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.664.856,40	2.933.472,01	2.969.192,30	2.959.642,79	2.955.984,87	2.925.984,87	-0,321 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	550.699,75	1.325.260,71	1.260.562,85	616.184,53	608.640,17	558.111,41	-51,118 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	2.665,76	493,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	553.365,51	1.325.754,40	1.260.562,85	616.184,53	608.640,17	558.111,41	-51,118 %

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	686.926,68	994.434,81	1.592.982,52	1.493.287,72	1.476.287,72	1.370.887,72	-6,258 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	320.444,95	225.214,55	301.000,00	301.000,00	301.000,00	301.000,00	0,000 %
Interessi attivi	19,50	8,50	700,00	700,00	700,00	700,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	146.621,70	126.912,27	218.740,70	180.847,89	180.847,89	180.847,89	-17,323 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.154.012,83	1.346.570,13	2.113.423,22	1.975.835,61	1.958.835,61	1.853.435,61	-6,510 %

3.4) Entrate in conto capitale

Di seguito dettaglio delle entrate:

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	109.500,00	236.719,21	45.009.918,91	50.663.876,32	3.021.000,00	0,00	12,561 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	499.708,74	587.802,04	0,00	0,00	17,628 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	169.993,35	116.287,38	42.872,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre entrate in conto capitale	95.463,18	189.000,00	238.183,90	250.000,00	250.000,00	250.000,00	4,960 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	374.956,53	542.006,59	45.790.683,55	51.501.678,36	3.271.000,00	250.000,00	12,471 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

- dall'atto di programmazione triennale dei lavori pubblici, è stato inserito per l'annualità 2023 in programmazione, € 2.200.000,00 per la costruzione di una caserma per i Carabinieri, indicando come fonte di finanziamento la richiesta di un mutuo presso la CCDDPP.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.015.536,76	1.000.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	2.015.536,76	1.000.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

L'Ente ha iscritto in bilancio la previsione di € 5.000.000.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento o colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %

3.8) 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, l'IVA split trattenuta sui pagamenti da riversare allo Stato, 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.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	544.195,43	733.500,34	1.941.165,00	1.941.165,00	1.941.165,00	1.941.165,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	110.124,67	172.753,19	285.000,00	285.000,00	285.000,00	285.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	654.320,10	906.253,53	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	0,000 %

3.9) 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.

Precisando la natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

1. 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
2. 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.

In sede di Rendiconto 2022, a cui questo ufficio sta già lavorando e a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e delle reimputazioni relative al 2022, verrà quantificato il fondo vincolato pluriennale e sarà iscritto nel bilancio 2023/2025.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziam.ento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	9.328,79	0,00	25.392,18	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	4.032.456,51	1.484.251,06	2.077.719,04	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	4.041.785,30	1.484.251,06	2.103.111,22	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

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

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.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, 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 delle stesse.

Le previsioni di spesa sono state iscritte secondo le comunicazioni pervenute da parte degli uffici.

Il servizio finanziario ha provveduto ad adeguare gli stanziamenti in riferimento al trend storico dei bilanci al fine di rendere le stesse compatibili con gli equilibri di bilancio.

Dalla tabella della composizione della spesa per macroaggregati si può desumere la composizione della stessa.

Particolare attenzione va data alla composizione del fondo crediti allegata al bilancio, dalla quale emerge un accantonamento di risorse considerando nel conteggio le seguenti entrate:

- 1) tari ordinaria
- 2) recupero evasione imu avvisi di accertamento
- 3) entrate da acquedotto
- 5) proventi del codice della strada
- 6) fitti attivi

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	512.600,50	162.759,86	496.269,70	300.000,00	250.000,00	437.656,20	-39,548 %
Titolo 1 - Spese correnti	3.543.290,55	3.925.272,00	5.683.077,06	5.091.698,22	5.189.216,51	4.810.747,89	-10,405 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.031.754,51	650.380,97	50.009.508,84	53.582.678,36	3.072.000,00	51.000,00	7,144 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	5.689,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	74.731,69	815.587,96	341.269,99	278.964,71	283.244,14	288.127,80	-18,256 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	654.320,10	906.253,53	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.822.386,55	6.460.254,32	63.756.290,59	66.479.506,29	16.020.625,65	12.813.696,89	4,271 %

4.1) Spese correnti

FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio, 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).

Lo stanziamento previsto per l'anno 2023 è pari a euro 123.151,45.

Come previsto dalla normativa che lo introduce, se nel corso del 2023, si procederà a diminuire almeno il 10% dello stock del debito al 31.12 dell'anno precedente, tale somma potrà essere liberata. In caso contrario sarà necessario vincolare l'importo di tale fondo in sede di rendiconto 2023..

Il Fondo di riserva

E' una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste 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.”

Lo stanziamento previsto è pari a euro 15.308,00

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	869.712,13	955.857,87	1.023.661,56	934.173,66	962.923,66	900.895,69	-8,741 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	61.322,20	63.360,15	68.044,75	68.342,14	71.477,14	65.132,90	0,437 %
Acquisto di beni e servizi	2.154.941,83	2.334.249,14	2.859.820,63	2.511.028,95	2.588.299,31	2.401.991,58	-12,196 %
Trasferimenti correnti	276.938,94	271.779,77	402.279,03	289.525,29	289.525,29	232.554,36	-28,028 %
Interessi passivi	118.223,00	128.934,54	131.840,67	127.274,63	123.137,56	118.728,81	-3,463 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.500,00	4.539,25	4.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	-50,000 %
Altre spese correnti	59.652,45	166.551,28	1.193.430,42	1.159.353,55	1.151.853,55	1.091.444,55	-2,855 %
TOTALE SPESE CORRENTI	3.543.290,55	3.925.272,00	5.683.077,06	5.091.698,22	5.189.216,51	4.810.747,89	-10,405 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanzamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2023 2024 2025		100,00% 100,00% 100,00%	100,00% 100,00% 100,00%	
1.01.01.06.001	RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	2023	380.000,00	159.334,00	159.334,00	A
		2024	380.000,00	159.334,00	159.334,00	
		2025	350.000,00	146.755,00	146.755,00	
1.01.01.06.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - ACCERTAMENTI anni pregressi	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.52.002	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TARI (EX TASSA PER LO SMALTIMENTO DI RIFIUTI SOLIDI URBANI)	2023	681.453,00	285.733,24	285.733,24	A
		2024	681.453,00	285.733,24	285.733,24	
		2025	681.453,00	285.733,24	285.733,24	
1.01.01.51.002	TARSU/TARI PER ACCERTAMENTI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.76.002	RECUPERO TASI DA ACCERTAMENTI	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.999	DIRITTI O CANONI PER LA RACCOLTA E LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI RIFIUTO	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	PROVENTI SANZIONE CODICE DELLA STRADA (CAP. U. 1269)	2023	300.000,00	225.000,00	225.000,00	Manuale
		2024	300.000,00	225.000,00	225.000,00	
		2025	300.000,00	225.000,00	225.000,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI DELL' ACQUEDOTTO COMUNALE (RUOLO + ALLACCAIMENTI)	2023	696.410,84	169.436,76	169.436,76	A
		2024	696.410,84	169.436,76	169.436,76	
		2025	696.410,84	169.436,76	169.436,76	
3.01.01.01.004	RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE SERVIZI IDRICO INTEGRATO	2023	200.000,00	48.660,00	48.660,00	A
		2024	200.000,00	48.660,00	48.660,00	
		2025	100.000,00	24.330,00	24.330,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2023	15.000,00	3.649,50	3.649,50	A
		2024	15.000,00	3.649,50	3.649,50	

		2025	15.000,00	3.649,50	3.649,50	
3.01.03.01.002	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE (COSAP)	2023	0,00	0,00	0,00	A
		2024	0,00	0,00	0,00	
		2025	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2023	2.272.863,84	891.813,50	891.813,50	
		2024	2.272.863,84	891.813,50	891.813,50	
		2025	2.142.863,84	854.904,50	854.904,50	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.783.873,90	650.380,97	49.421.616,20	52.994.876,32	3.072.000,00	51.000,00	7,230 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	247.880,61	0,00	587.892,64	587.802,04	0,00	0,00	-0,015 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	3.031.754,51	650.380,97	50.009.508,84	53.582.678,36	3.072.000,00	51.000,00	7,144 %

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio, con delibera di giunta comunale è stato approvato il piano delle opere pubbliche.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Caiazzo - UFFICIO TECNICO SETTORE 3 - COMUNE DI CAIAZZO

SCHEDA A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale (2)
	Disponibilità finanziaria (1)			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	44,430,213.56	7,186,137.00	3,021,000.00	54,637,350.56
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	2,200,000.00	0.00	0.00	2,200,000.00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00
stanziamenti di bilancio	88,183.90	0.00	0.00	88,183.90
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	48,218,397.46	7,186,137.00	3,021,000.00	58,425,534.46

Il referente del programma

RUSSO CARMELINA

Note:

(1) La disponibilità finanziaria di ciascuna annualità è calcolata come somma delle informazioni elementari relative ai costi annuali di ciascun intervento di cui alla scheda D

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Caiazzo - UFFICIO TECNICO SETTORE 3 - COMUNE DI CAIAZZO

SCHEDA D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUP (1)	Cod. Int. Attività (2)	Codice CUP (3)	Anno della cui è prevista la spesa (4)	Responsabile del procedimento (5)	Lotto Esclusivo (6)	Lavoro complesso (7)	Codice NUTS			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosezione intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.2)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)										Informazioni aggiuntive o riferite a specifici programmi (12) (Tabella D.3)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi di natura straordinaria	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali benefici di cui alle schede C collegati all'intervento (10)	Riduzione temporale attesa per l'utente dell'intervento finanziato dall'ente di cui è beneficiario (11)	Apporto di capitale privato (11)			
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)		
LE000300110220001		8676100040002	2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - SENNAI	Acquisto fusti Pirelli di Sipa	2	250,000.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00	0.00					
LE000300110220002		8676100040002	2023	RUSCO CARMELENA	SI	SI	015	001	009		01 - Ampliamento e potenziamento	02.05 - Riscaldamento a acqua calda	Completamento acquedotto via Tigrate - Sennai	2	4,900,000.00	0.00	0.00	0.00	4,900,000.00	0.00					
LE000300110220004		8676100110002	2023	RUSCO CARMELENA	SI	SI	015	001	009		07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Opere de suolo	INTERVENTO DI MITIGAZIONE RISCHIO DRENAGGIO COMUNALE TERRITORIO COMUNALE	2	2,450,000.00	0.00	0.00	0.00	2,450,000.00	0.00					
LE000300110220005		8676100040003	2023	RUSCO CARMELENA	SI	SI	015	001	009		03 - Ripristinazione dell'ambiente integrato	05.00 - Suoli e sottosuolo	Lavori di messa in sicurezza e stabilizzazione scivolo S. Maria Sennai	1	2,257,700.00	0.00	0.00	0.00	2,257,700.00	0.00					
LE000300110220006			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		01 - Ampliamento e potenziamento	02.05 - Riscaldamento a acqua calda	RIQUALIFICAZIONE E COMPLETAMENTO DELLA RETE DI RISCALDAMENTO A PANNELLI NELLE ZONE RURALI	2	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00					
LE000300110220009		8676100040001	2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		07 - Manutenzione straordinaria	05.01 - Culti	RECUPERO DELLA MACCHINA DI S. PIETRO SANNARONE	2	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00					
LE000300110220010		8676100001001	2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		04 - Ripristinazione	05.11 - Beni culturali	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'IMMOBILE SITO CENTRO STORICO PALAZZO SANTO SPIRITO	2	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00					
LE000300110220011			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		01 - Nuova costruzione	05.01 - Culti	CONSERVAZIONE, PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE E GESTIONE DI UN TEMPIO CRISTIANO	3	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00	0.00					
LE000300110220012			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Riscaldamento a acqua calda	Acquisto fusti in acciaio Sennai	2	250,000.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00	0.00					
LE000300110220013			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		00 - Attivazione, tecnologia e innovazione	07.17 - Infrastruttura per telecomunicazioni	REALIZZAZIONE SISTEMA DI RICONNESSIONE A DEL TERRITORIO COMUNALE	2	0.00	3,100,000.00	0.00	0.00	3,100,000.00	0.00					
LE000300110220014		8676100170001	2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		03 - Ripristinazione dell'ambiente integrato	05.00 - Suoli	RIQUALIFICAZIONE SITO S. MARIA S. PIETRO SANNARONE - INTERVENTO DI PULVISCOLAZIONE SITO S. MARIA S. PIETRO SANNARONE	2	500,000.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00					
LE000300110220015			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		04 - Ripristinazione	05.00 - Suoli	COMPLETAMENTO METEORICO COMUNALE COLLABORING A CARA DELLA COMUNITA'	2	3,317,307.83	0.00	0.00	0.00	3,317,307.83	0.00					
LE000300110220019			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		04 - Ripristinazione	01.01 - SENNAI	MANUTENZIONE STRUTTURE E VERIFICHE STRUTTURE E VERIFICHE STRUTTURE VIA TAMBARONI BUCCINO - COC	3	400,000.00	0.00	0.00	0.00	400,000.00	0.00					
LE000300110220024			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		01 - Nuova costruzione	05.00 - Suoli e sottosuolo	REALIZZAZIONE CASERMA CASERVENA	2	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00					
LE000300110220026			2023	RUSCO CARMELENA	SI	SI	015	001	009		04 - Ripristinazione	02.05 - Opere de suolo	INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO DRENAGGIO COMUNALE TERRITORIO COMUNALE FORDICCIANO - VILLONE	3	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00					
LE000300110220027			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		04 - Ripristinazione	01.01 - SENNAI	MANUTENZIONE STRUTTURE E VERIFICHE STRUTTURE CANTINO S. PIETRO SANNARONE	2	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00					
LE000300110220028			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		04 - Ripristinazione	01.01 - SENNAI	PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E MANUTENZIONE DELLE OPERENZE AGRICOLE DI VIA S. PIETRO SANNARONE	2	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00					
LE000300110220030		8676100200002	2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		04 - Ripristinazione	05.10 - Attività	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DEL PARCO S. PIETRO SANNARONE ALLOGGIO S. PIETRO SANNARONE	1	1,100,400.00	0.00	0.00	0.00	1,100,400.00	0.00					
LE000300110220033			2023	Rusco Caiazzo	SI	NO	015	001	009		02 - Demolizione	05.12 - Sport, spettacoli e tempo libero	LAVORI DI DEMOLIZIONE E RIMOZIONE DELLA STRUTTURA S. PIETRO SANNARONE ALLOGGIO S. PIETRO SANNARONE	1	630,000.00	0.00	0.00	0.00	630,000.00	0.00					
LE000300110220035			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		05 - Ristrutturazione	05.11 - Beni culturali	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE DELLA STRUTTURA S. PIETRO SANNARONE ALLOGGIO S. PIETRO SANNARONE	1	500,000.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00					
LE000300110220037			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		03 - Ripristinazione dell'ambiente integrato	05.00 - Suoli e sottosuolo	LAVORI DI RIPRISTINAZIONE DEL SITO S. PIETRO SANNARONE	1	250,000.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00	0.00					
LE000300110220038			2023	RUSCO CARMELENA	SI	NO	015	001	009		03 - Recupero	02.11 - Patrimonio, valorizzazione e fruizione del territorio	LAVORI DI RECUPERO E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO S. PIETRO SANNARONE	1	1,540,250.00	0.00	0.00	0.00	1,540,250.00	0.00					

Codice Unico Intervento - CUP (1)	Cod. Nat. Attività (2)	Codice CUP (3)	Anno di inizio delle attività e periodo di attuazione	Responsabile del procedimento (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice NUTS			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.2)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)							Intervento aggiunto o varcato e margine di flessibilità programma (12) (Tabella D.3)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi di avviamento esclusivi	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali incrementi di cui alle attività C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale attesa per l'ottenimento dell'investimento finanziario - definite da contratto di medio		Apporto di capitale privato (11)	
														Importo	Tipologia (Tabella D.4)									
														46,216,267.46	7,186,137.00	5,021,800.00	0.00	58,424,204.46	0.00			1,500,000.00		

Note:
(1) Numero intervento + "1" = di associazione + prima attività del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 oltre della prima attività del primo programma
(2) Numero stesso (databanco indicativo dell'individuazione in base al proprio sistema di coding)
(3) indica il CUP (art. articolo 3 comma 5)
(4) Nome cognome e ragione del responsabile del procedimento
(5) indica se l'atto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera a) del D.Lgs.30/2010
(6) indica se lavoro complesso secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera c) del D.Lgs.30/2010
(7) indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 comma 11 e 12
(8) in senso dell'art. 4 comma 5, in caso di descrizione di opere incomplete (in parte complete) gli anni per lo stanziamento dell'opera e per la realizzazione, ripartizione nel eventuale bilancia di sito
(9) importo complessivo in senso dell'articolo 3, comma 5, in cui sono le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima attività
(10) riguarda il valore dell'investimento iniziale (trattato di cui al corrispondente iniziale indicato nella scheda C
(11) riguarda l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
(12) indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno in senso dell'art.5 comma 9 e 10. Tale campo, con la relativa code e bollette, compaiono solo in caso di modifica del programma

Il referente del programma
RUSSO CARMELINA

- Tabella D.1**
CF: Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento (0= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica))
- Tabella D.2**
CF: Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosectore intervento
- Tabella D.3**
1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima
- Tabella D.4**
1. lavoro di progetto
2. committenza di costruzione e gestione
3. manutenzione
4. attività partecipata o di appoggio
5. gestione finanziaria
6. contratto di disponibilità
8. altro
- Tabella D.5**
1. modifica in art.5 comma 9 lettera a)
2. modifica in art.5 comma 9 lettera b)
3. modifica in art.5 comma 9 lettera c)
4. modifica in art.5 comma 9 lettera d)
5. modifica in art.5 comma 9 lettera e)

4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2023/2025 piano triennale delle opere pubbliche 2023/2025 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie.

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ACQUEDOTTO RURALE IN LOC. SELVETELLE	0,00	0,00	0,00
ACQUEDOTTO RURALE POZZILLO DI SOPRA	0,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO ED ADEGUAMENTO RETE FOGNANTE COMUNALE	0,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE SISTEMA DI VIDEO SORVEGLIANZA NEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00
INTERVENTO PER MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO TERRITORIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI ADEGUAMENTO EDIFICIO SCOLASTICO "ELVIRA GIORNO"	0,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO SCUOLA MATERNA CESARANO	0,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE E COMPLETAMENTO RETE IDRICA NELLE ZONE RURALI	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DELLA MEMORIA DI MONTE CARMIGNANO	0,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO VIABILITA' VIA RICCETTA	0,00	0,00	0,00
Riqualificazione Struttura sita in località Ponte della Vecchia Centro Polifunzionale per servizi alla famiglia	0,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI EDICOLE CIMITERIALI NELL'AREA DI AMPLIAMENTO DEL CIMITERO	0,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO MATTATOIO COMUNALE CONVERSIONE A CENTRO SERVIZI	0,00	0,00	0,00
RECUPERO MERCATO COPERTO VIA RICCETTA	0,00	0,00	0,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'IMMOBILE SITO CENTRO STORICO PIAZZA SANTO STEFANO	0,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA ANTINCENDIO EDIFICIO SCOLASTICOA.A.CAIATINO	0,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO RIQUALIFICAZIONE MANUTENZIONE E GESTIONE IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE EDIFICI SCOLASTICI E PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00
CONCESSIONE PROGETTAZIONE COSTRUZIONE E GESTIONE DI UN FORNO CREMATORIO	0,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO VIABILITA' VIA RICCETTA	0,00	0,00	0,00
VIABILITA' RURALE RISTRUTTURAZIONE E COMPLETAMENTO AL FINE DELLA PREVENZIONE DEL RISCHIO IDRTOGEOLOGICO VIA	0,00	0,00	0,00
VIABILITA' RURALE RISTRUTTURAZIONE E COMPLETAMENTO AL FINE DELLA PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO VIA POZZILLO DI SOPRA	0,00	0,00	0,00

VIABILITA' RURALE RISTRUTTURAZIONE E COMPLETAMENTO DI VIA TASSARONIBUCCINOCICINI	0,00	0,00	0,00
VIABILITA' RURALE RISTRUTTURAZIONE COMPLETAMENTO DI VIA FRUSCIOMARCIANOFREDDOACQUARELLEFONTANA MURATA	0,00	0,00	0,00
POTENZIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ELETTRODOTTI NEL TERRITORIO COMUNALE CAIATINO	0,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE BORGHI RURALI E RECUPERO	0,00	0,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE E MESSA IN SICUREZZA ISOLA ECOLOGICA	0,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE CASERMA CARABINIERI	0,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO E RIQUALIFICAZIONE EX CHIESA ANNUNZIATA	0,00	0,00	0,00
INTERVENTO DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO TERRITORIO COMUNALE FORO BOARIO-TRE VALLONI	0,00	0,00	0,00
INFRASTRUTTURE PRIMARIE E RECUPERO CENTRO STORICO	0,00	0,00	0,00
PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E MANUTENZIONE DELLE ESSENZE ARBOREE	0,00	0,00	0,00
INTERVENTO DI VIABILITA' COMUNALE	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
RISANAMENTO E RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONASTICO SANTA MARIA DELLE GRAZIE	3.021.000,00	3.021.000,00	3.021.000,00
Lavori di messa in sicurezza delle strade comunali via Palmieri, via Cerro e via Latina	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	4.021.000,00	4.021.000,00	4.021.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	5.689,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	5.689,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a euro 4.037.708,57 alla data del 01/01/2023 e tale importo comprende sia i mutui contratti presso CCDDPP, MEF, che il mutuo contratto presso l'Istituto per il Credito sportivo.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a quanto esposto in tabella:

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	74.731,69	815.587,96	341.269,99	278.964,71	283.244,14	288.127,80	-18,256 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	74.731,69	815.587,96	341.269,99	278.964,71	283.244,14	288.127,80	-18,256 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

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

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2020 Rendiconto	2021 Rendiconto	2022 Stanziamiento	2023 Previsioni	2024 Previsioni	2025 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	544.195,43	733.500,34	1.941.165,00	1.941.165,00	1.941.165,00	1.941.165,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	110.124,67	172.753,19	285.000,00	285.000,00	285.000,00	285.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	654.320,10	906.253,53	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	2.226.165,00	0,000 %

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

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché' siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità' di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

7) 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.

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

Società partecipate

Denominazione Azienda / Società / Ente	Descrizione	% partecipazione
Consorzio Idrico Terra di Lavoro	Gestione del servizio idrico integrato	3,38
Consorzio Asmez	Consorzio con personalità giuridica	0,12
Asmel Consortile Soc. Cons. arl	Centrale di Committenza	0,13
Ente Idrico Campano	Gestione del servizio idrico integrato	0,095

n.b. dati estratti dal Bilancio Consolidato 2022, rif 2021

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.

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

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

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio)".

L'ente ha **non ha ancora approvato** il rendiconto 2022.

Di seguito si riporta la tabella del risultato **presunto** di amministrazione.

10.1) Risultato di amministrazione presunto

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	2.301.435,39
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	2.103.111,22
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	9.162.133,77
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	10.254.608,39
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	92,44
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	3.312.164,43
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	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 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ⁽²⁾	3.312.164,43

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		3.886.882,60
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾		1.305.586,59
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		500.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		8.744,33
	B) Totale parte accantonata	5.701.213,52
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		66.661,68
Vincoli derivanti da trasferimenti		914.665,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		170.546,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	1.151.873,32
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	84.708,85
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-3.625.631,26
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(5) Indicare l'importo del fondo 2022 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'importo relativo al fondo 2022 stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2022 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
4014/0	RIMBORSO MUTUO LIQUIDITA AI SENSI DEL ART116 D.L. 19/05/2020 N. 34 FAL	1.346.174,67	-40.588,08	0,00	0,00	1.305.586,59	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.346.174,67	-40.588,08	0,00	0,00	1.305.586,59	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	FONDO CONTENZIOSO	544.146,20	-44.146,20	0,00	0,00	500.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		544.146,20	-44.146,20	0,00	0,00	500.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
102/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE-	3.886.882,60	0,00	0,00	0,00	3.886.882,60	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.886.882,60	0,00	0,00	0,00	3.886.882,60	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	TFM	6.021,00	0,00	2.723,33	0,00	8.744,33	0,00
Totale Altri accantonamenti		6.021,00	0,00	2.723,33	0,00	8.744,33	0,00
TOTALE		5.783.224,47	-84.734,28	2.723,33	0,00	5.701.213,52	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
	FONDONE RESIDUO AL NETTO DLLE SPESE		FONDONE RESIDUO AL NETTO DLLE SPESE	108.988,69	0,00	52.988,12	0,00	0,00	0,00	56.000,57	0,00
	DA RISTORI EMERGENZA COVID-19		DA RISTORI EMERGENZA COVID-19	10.661,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.661,11	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				119.649,80	0,00	52.988,12	0,00	0,00	0,00	66.661,68	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
49/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER INTERVENTO DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO TERRITORIO COMUNALE (CAP. U. 28)	28/0	INTERVENTO PER MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO TERRITORIO COMUNALE (CAP.E. 49)	49.006,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.006,25	0,00
4020/0	GESTIONE LEGGE 219/81 - U. CAP. 3607	3607/0	GESTIONE LEGGE 219/81	15.938,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.938,63	0,00
4031/0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ARTICOLO 1 , COMMA 107 LEGGE DI BILANCIO 2019, LEGGE 30/12/18 N. 145. (CAP. U 26)	26/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALE E SICUREZZA - CONTRIBUTO ARTICOLO 1, COMMA107 LEGGE BILANCIO 2019 N. 145/18 (CAP. E. 4031)	2.067,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.067,87	0,00
4094/0	TRASFERIMENTI DAL MISE - PER INETERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA "CAMERALUMGA" (CAP U. 29/1)	29/1	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA "CAMERALUNGA" DL. 14.05.2019 GU N. 122 DEL 27.05.2019 (CAP E 4094)	1.699,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.699,72	0,00
4118/0	Fondo di rotazione per piano di riequilibrio		Fondo rotazione per piano di riequilibrio.	801.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	801.000,00	0,00

5047/0	CONTRIBUTI REGIONE CAMPANIA RIPREISTINO IMMEDIATO DELLA FUNZIONALITA' DELLE INFRASTRUTTURE E DEGLI IMPIANTI NEI SETTORI ENERGIA, ACQUA, ACQUE REFLUE, TELECOMUNICAZIONI, TRASPORTI, SANITA', ISTRUZIONI. (CAP. U. 3561)	3561/0	RIPRISTINO IMMEDIATO DELLA FUNZIONALITA' DELLE INFRASTRUTTURE E DEGLI IMPIANTI NEI SETTORI ENERGIA, ACQUE REFLUE, TELECOMUNICAZIONI, TRASPORTI, SANITA' E ISTRUZIONI.	44.952,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.952,94	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				914.665,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	914.665,41	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti											
5008/0	MUTUO A PARZIALE CARICO REGIONE PER CONVERSIONE LOCALI EX MATTATOIO A CENTRO SERVIZI - POS. 4512236 - U. CAP. 3002		mutuo	170.546,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.546,23	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				170.546,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170.546,23	0,00

Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				1.204.861,44	0,00	52.988,12	0,00	0,00	0,00	1.151.873,32	0,00
---	--	--	--	---------------------	-------------	------------------	-------------	-------------	-------------	---------------------	-------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	66.661,68
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	914.665,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	170.546,23
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	1.151.873,32

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

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

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2023 - 2024 - 2025**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
110/0	CESSIONE DI TERRENI EDIFICABILI ALIENAZIONE TERRENI PIP	130/1	UTILIZZO PROVENTI VENDITA TERRENI ZONA PIP	63.144,17	0,00	0,00	0,00	0,00	63.144,17	0,00
5045/0	PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI (CAP.U. 28/1)	28/1	COSTRUZIONI NUOVI LOCULI CIMITERIALI VECCHIA AREA CIMITERIALE	21.564,68	0,00	0,00	0,00	0,00	21.564,68	0,00
TOTALE				84.708,85	0,00	0,00	0,00	0,00	84.708,85	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									84.708,85	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.