



COMUNE DI RODENGO SAIANO

Provincia di BRESCIA



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Sommario

PREMESSA.....	3
Criteri di valutazione	3
ENTRATE	4
TITOLO I – entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	6
TITOLO II– trasferimenti correnti	20
TITOLO III– entrate extratributarie.....	23
TITOLO IV– entrate in conto capitale	30
TITOLO V– entrate da riduzione di attivita' finanziarie.....	33
TITOLO VI– accensione di prestiti	33
TITOLO VII– anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	34
TITOLO IX – entrate per conto di terzi e partite di giro	35
PARTE SPESA.....	36
TITOLO I – spese correnti	37
TITOLO II – spese in conto capitale	49
TITOLO IV - rimborso di prestiti	52
TITOLO V – chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	53
TITOLO VII – spese per conto di terzi e partite di giro	53
ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI.....	53
OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA	54
equilibrio corrente	55
equilibrio investimenti.....	56
ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA.....	58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	60
SOCIETA' PARTECIPATE	61

PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione è redatto secondo i principi di cui decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118. In particolare, il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) prevede la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione consistente in una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con i dati quantitativi e interpretativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Analizza, altresì, alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Ad oggi non è ancora stata approvata la legge di bilancio 2023 che contiene le misure più importanti dal punto di vista fiscale, sociale e previdenziale del nostro Paese. Pertanto il bilancio è stato redatto senza tener conto della futura manovra.

Criteri di valutazione

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

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi.

ENTRATE

Le risorse di cui l'Ente Comune di Rodengo Saiano può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale e, infine, le entrate per conto di terzi e partite di giro.

La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate.

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza stanziate nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli.

ENTRATE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Avanzo	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.405.952,00	5.355.952,00	5.325.952,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	518.810,84	460.123,84	440.123,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.434.350,00	1.437.050,00	1.410.186,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	802.500,00	305.000,00	275.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00
TOTALE	9.509.612,84	8.906.125,84	8.799.262,33

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definitivi dei 3 anni antecedenti.

Descrizione	ENTRATE					
	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Avanzo	1.296.253,00	1.289.540,85	1.574.625,26	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	19.500,00	63.111,10	412.553,86	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	70.000,00	89.945,04	398.897,23	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.674.906,49	4.958.262,49	5.507.032,00	5.405.952,00	5.355.952,00	5.325.952,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.040.932,07	293.811,13	776.643,11	518.810,84	460.123,84	440.123,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.196.475,42	1.371.755,41	1.416.445,13	1.434.350,00	1.437.050,00	1.410.186,49
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	937.000,00	568.163,00	445.060,00	802.500,00	305.000,00	275.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.412.158,00	1.348.750,00	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00
TOTALE	12.647.224,98	9.983.339,02	11.879.256,59	9.509.612,84	8.906.125,84	8.799.262,33

La tabella successiva evidenzia il confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente e con gli accertamenti definitivi dei 2 anni antecedenti.

ENTRATE				
Tipologia	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Assestato 2022	Previsioni 2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.116.586,26	5.413.446,63	5.507.032,00	5.405.952,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	206.863,01	328.258,39	776.643,11	518.810,84
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.333.105,44	1.282.850,43	1.416.445,13	1.434.350,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.031.249,77	662.199,37	445.060,00	802.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	18.410,34	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	932.734,19	979.709,22	1.348.000,00	1.348.000,00
TOTALE	8.620.538,67	8.684.874,38	9.493.180,24	9.509.612,84

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata suddivise per titoli.

TITOLO I – entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

TITOLO 1						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	4.026.000,00	74,47%	3.976.000,00	74,24%	3.946.000,00	74,09%
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.379.952,00	25,53%	1.379.952,00	25,76%	1.379.952,00	25,91%
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	5.405.952,00		5.355.952,00		5.325.952,00	

Nella tabella sotto riportata viene confrontata la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo I.

Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	4.029.056,04	3.300.153,82	3.965.500,00	4.026.000,00	3.976.000,00	3.946.000,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.645.850,45	1.658.108,67	1.541.532,00	1.379.952,00	1.379.952,00	1.379.952,00
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	5.674.906,49	4.958.262,49	5.507.032,00	5.405.952,00	5.355.952,00	5.325.952,00

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti.

TITOLO 1				
Tipologia	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	3.368.631,95	3.958.904,02	3.965.500,00	4.026.000,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.747.954,31	1.454.542,61	1.541.532,00	1.379.952,00
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	5.116.586,26	5.413.446,63	5.507.032,00	5.405.952,00

IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI (Tipologia 101)

Le principali voci d'entrata sono le seguenti:

imu – imposta municipale unica: gettito applicato calcolando le aliquote d'imposta deliberate dal Consiglio Comunale, sul valore del patrimonio immobiliare desunto indirettamente dai versamenti effettuati nell'ultimo esercizio disponibile.

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019 Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020 Regolamento comunale approvato con deliberazione Consiliare n. 6 del 08.05.2020 e modificato con delibera n. 16 del 19.06.2020
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	1.884.745,92
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	1.950.000,00
Capitolo	103101 con dizione IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
Gettito previsto nel triennio	2023 2024 2025
	1.950.000,00 1.950.000,00 1.950.000,00

L'imposta municipale propria rappresenta una delle maggiori entrate tributarie dell'ente, prevede che tale entrata sia accertata sulla base delle riscossioni intervenute nell'esercizio di riferimento, considerando a tal fine anche tutti gli incassi registrati fino alla chiusura del rendiconto. Nel formulare le previsioni di bilancio, gli enti devono

tenere in considerazione quindi le somme accertate e riscosse nel 2022 ed effettuare anche una previsione dell'andamento degli incassi del 2023.

Sostanzialmente l'imposta non ha subito variazioni nella normativa nazionale e nel regolamento cui si è dotato l'ente.

L'I.M.U. è l'Imposta Municipale Unica, o propria, istituita con Decreto Legge 201/2011 ed è stata oggetto di diverse revisioni normative nel corso del tempo.

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova IMU 2020.

L'imposta municipale propria si applica al possesso di fabbricati, escluse le abitazioni principali classificate nelle categorie catastali diverse da A/1, A/8 e A/9, di aree fabbricabili e di terreni agricoli ed è dovuta dal proprietario o dal titolare di altro diritto reale (usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie), dal concessionario nel caso di concessione di aree demaniali e dal locatario in caso di leasing.

La disciplina dell'applicazione del tributo è applicata con regolamento dal Consiglio comunale.

Come previsto dall'art.1 comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 il Consiglio Comunale approva le aliquote entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione. In caso di mancata approvazione si applicano le aliquote dell'anno precedente.

L'amministrazione comunale anche per l'anno 2023 intende confermare le medesime aliquote approvate per l'anno 2022 con delibera di C.C. n. 11 del 21.03.2022.

Sulla base della proiezione degli incassi IMU 2022, nonché delle aliquote e delle detrazioni d'imposta, delle esenzioni e delle riduzioni, si conferma il gettito IMU stimato per l'anno 2023 sulla risorsa in entrata per complessivi € 1.950.000,00, a cui si aggiunge la quota di alimentazione del Fondo di solidarietà comunale¹ (€ 308.806,14 trattenuta direttamente dall'Agenzia delle Entrate per un gettito complessivo di € 2.258.806,14).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 227 del 21.12.2022 sono state approvate le aliquote e detrazioni.

¹ Il Fondo di solidarietà comunale costituisce il fondo per il finanziamento dei comuni anche con finalità di perequazione, alimentato con una quota del gettito IMU di spettanza dei comuni stessi.

La tabella che segue riassume le aliquote applicate dal 2023 e la normativa di riferimento

fattispecie	norma di riferimento	aliquota stabilità dalla legge	aliquota minima che può essere stabilita dal comune	aliquota massima che può essere stabilita dal comune	aliquota 2021	aliquota 2022	aliquota 2023 2025
abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7	Esente art. 1, c. 740, L. n. 160/2019				Esente	Esente	Esente
abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 si applica una detrazione di euro 200	art. 1, c. 748, L. n. 160/2019	0,5%*	0	0,60%	0,58%	0,60%	0,60%
fabbricati del gruppo catastale D	art. 1, c. 753, L. n. 160/2019	0,86% (0,76% riservato allo Stato)	0,76%	1,06%	1,04%	1,06%	1,06%
fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permangano tale destinazione e non siano in ogni caso locati (fabbricati merce)	Esente art. 1, c. 751, L. n. 160/2019				1%	Esente	Esente
fabbricati rurali strumentali	art. 1, c. 750, L. n. 160/2019	0,10%	0	0,10%	0,10%	0,10%	0,10%
altri fabbricati (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati rurali strumentali)	art. 1, c. 754, L. n. 160/2019	0,86%	0	1,06%	1,04%	1,06%	1,06%
aree fabbricabili	art. 1, c. 754, L. n. 160/2019	0,86%	0	1,06%	1,04%	1,06%	1,06%
terreni agricoli	Esente art. 1, comma 758, legge n. 160/2019				Esente	Esente	Esente

Con deliberazione di Giunta comunale n. 223 del 14.12.2022 si è confermato il valore venale delle aree edificabili per l'anno 2023 come da valori e i criteri di calcolo riportati nella perizia allegata alla deliberazione di Giunta comunale n. 42 del 03.03.2014.

Per quanto riguarda l'aspetto gestionale, il Comune provvede all'invio di avvisi precompilati per facilitare il contribuente nel pagamento. In data 25.11.2022 con determinazione del responsabile dell'area contabile è stato affidato all'operatore

economico SAN MARCO SPA con sede legale in Via Gorizia, n. 56, 23900 Lecco il servizio di gestione ordinaria del tributo IMU, della gestione accertativa ed emissione avvisi dei tributi IMU e TASI per il periodo di 36 mesi. L'importo contrattuale complessivo è pari ad euro 127.968,00, oltre IVA, nella misura di legge e trova copertura al capitolo 101408031 con dizione *incarichi di supporto all'ufficio tributi*².

In entrata è stato previsto il capitolo 103001 *accertamenti imposte anni pregressi* di euro 120.000,00, per ciascun anno 2023, 2024 e 2025 a fronte dell'attività di recupero della evasione tributaria imu e tasi, obiettivo che si ritiene di poter raggiungere.

tari - tassa sui rifiuti – gettito desunto dalle tariffe calcolate nel piano finanziario del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, in misura necessaria a garantire la integrale copertura dei costi di esercizio.

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 Del. ARERA n. 443-444/2019 Del. ARERA n. 363/2021 (MTR-2 per il periodo 2022-2025) D.L. 17 marzo 2020, n. 18 e successivi provvedimenti emergenziali Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020 D.Lgs. n. 116/2020 Il Regolamento comunale approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 65 del 29.11.2022.						
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	1.014.000,00						
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	1.276.000,00						
Capitolo	104101 con dizione TASSA RIFIUTI						
Gettito previsto nel triennio	<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023</th> <th>2024</th> <th>2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.276.000,00</td> <td>1.276.000,00</td> <td>1.276.000,00</td> </tr> </tbody> </table>	2023	2024	2025	1.276.000,00	1.276.000,00	1.276.000,00
2023	2024	2025					
1.276.000,00	1.276.000,00	1.276.000,00					

La TARI è disciplinata dall'art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 e dalla disposizioni di ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambienti) n. 443-444/2019.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

² La società ha offerto € 38.688,00 oltre IVA (€ 12.896,00 per anno) per il servizio di front office e aggio percentuale del 25% sul riscosso.

La disciplina dell'applicazione del tributo è applicata con regolamento dal Consiglio comunale. Sulla tariffa grava altresì una quota di tributo ambientale di competenza della Provincia³.

Con la deliberazione 363/2021/R/Rif l'Autorità competente (ARERA) ha predisposto il nuovo metodo tariffario rifiuti per il quadriennio 2022-2025 (MTR2) che già a decorrere dall'esercizio 2022 ha comportato la predisposizione del nuovo PEF TARI 2022-2025.

Il decreto mille proroghe (Decreto legge n. 228/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 15 del 25 febbraio 2022 – art.3 c.5 quinque), ha previsto la possibilità per i Comuni di approvare i PEF, le tariffe e i regolamenti della TARI entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Pertanto il Pef è stato costruito con le nuove regole prevedendo le annualità 2022-2025.

La redazione del PEF è stata affidata per le annualità dal 2022-2025 con determinazione n. 472 del 10.11.2021 alla ditta F.I.V.E. CONSULTING S.R.L. con sede a Brescia in via Cefalonia n. 55 per un importo di contratto pari a € 11.224,00 Iva al 22% compresa. L'importo annuo di € 2.806,00 è previsto al capitolo n.101408031 con dizione “*Incarico di supporto all'ufficio tributi*”.

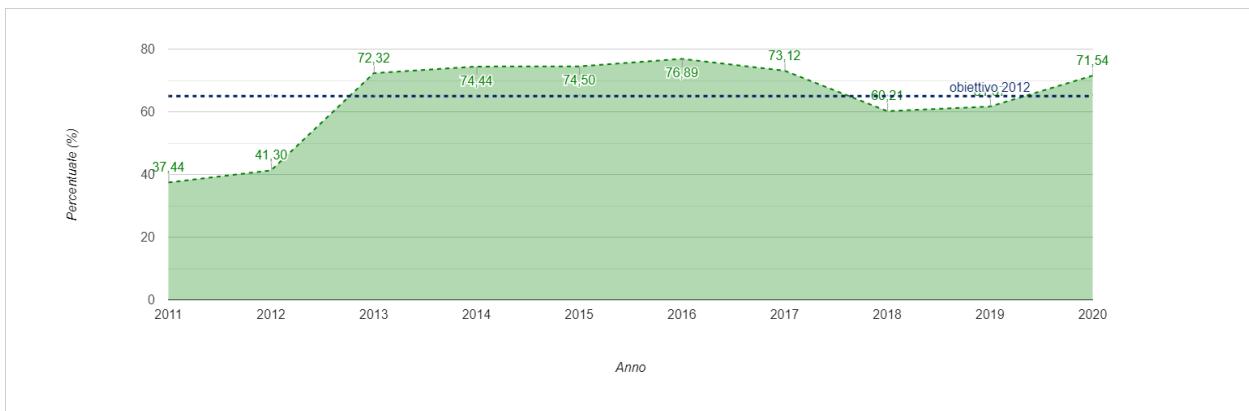
Mentre la validazione del PEF, che non può essere effettuata dal Comune, ma obbligatoriamente da un revisore esterno o società terza, la stessa è stata affidata per le annualità dal 2022-2025 con determinazione n. 112 del 06.04.2022 al dott. Fabio Montevercchio, dottore commercialista e revisore contabile con sede a Dalmine in via Giacomo Puccini, 17 e prevede un costo di euro 4.567,68. L'importo annuo di € 1.141,92 è previsto al capitolo 101408031 con dizione “*Incarico di supporto all'ufficio tributi*”.

Di seguito l'andamento della raccolta differenziata dal 2011, dati sul portale ISPRA aggiornati sino al 31.12.2020⁴.

Andamento della percentuale di raccolta differenziata – 2011/2020

³ Tefa – tributo per l'esercizio delle funzioni ambientali

⁴ L' ISPRA è l'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale. I dati storici dal 2011 al 2020 sono consultabili qui <https://www.catasto-rifiuti.isprambiente.it/>. Alla data odierna non risulta presente l'annualità 2021.



Andamento della percentuale di raccolta differenziata – Anno 2021⁵

MESE	% raccolta differenziata (R.D.) COMUNE	% raccolta differenziata (R.D.) OUTLET
GENNAIO	n.d.	n.d
FEBBRAIO	n.d.	n.d
MARZO	n.d.	n.d
APRILE	77,04	63,66
MAGGIO	81,9	65,09
GIUGNO	78,79	63,46
LUGLIO	77,74	70,04
AGOSTO	75,54	78,84
SETTEMBRE	77,23	82,16
OTTOBRE	73,08	81,65
NOVEMBRE	71,36	75,6
DICEMBRE	71,38	79,33
dato medio	76,01	73,31

Andamento della percentuale di raccolta differenziata – Anno 2022

MESE	% raccolta differenziata (R.D.) COMUNE	% raccolta differenziata (R.D.) OUTLET
GENNAIO	71,60	79,13
FEBBRAIO	73,26	74,28
MARZO	75,39	75,32
APRILE	75,57	72,51
MAGGIO	69,12	74,64
GIUGNO	74,15	71,90
LUGLIO	69,07	68,13
AGOSTO	76,47	73,01
SETTEMBRE	72,82	74,84
OTTOBRE	68,92	74,15
NOVEMBRE	72,68	77,5
DICEMBRE	nd	nd
dato medio	72,64	74,13

⁵ Dati primo trimestre non disponibili

Per quanto riguarda l'aspetto gestionale il servizio di raccolta trasporto e smaltimento rifiuti è stato affidato, con determinazione del settore tecnico n. 86 del 19 ottobre 2020, alla società ECO S.E.I.B. S.r.l., con sede legale in Giarratana (Ragusa) via Generale Azzaro,25 C.F./P.IVA 01438530881 Sede operativa a ROVATO (BS) – VIA SALVELLA, 13⁶. L'appalto ha la durata di 72 (settantadue) mesi decorrenti dall'inizio del servizio, entro l'importo totale annuo di € 1.276.575,718 (Iva al 10% compresa), trova copertura al capitolo n.109503011 con dizione “Appalto servizio smaltimento rr.ss.uu”

Con determinazione del settore tecnico n.41 del 6 maggio 2022 è stato affidato per un anno (prorogabile per ulteriori sei mesi) il servizio di direzione esecuzione del contratto (DEC) per il servizio di igiene integrata dei rifiuti urbani e assimilati e servizi complementari alla ditta F.I.V.E. CONSULTING S.R.L. con sede a Brescia in via Cefalonia n.55, per un importo di contratto pari a € 27.450,00 Iva al 22% compresa con imputazione al capitolo n.101603101 con dizione “*Prestazioni professionali, progettazione e collaudi*”;

Per quanto riguarda il servizio relativo alla riscossione del tributo TARI, questo è gestito internamente con un dipendente a tempo pieno per 36 ore settimana, costo complessivo a carico dell'ente €. 32.853,30.

Per verificare l'equilibrio finanziario si procederà con la verifica e il confronto tra il preventivo costi 2023 del gestore più i costi del Comune con il Pef 2023. Qualora vi fosse differenza (Preventivo>Pef) si interverrà con la variazione infrannuale prevista dalla delibera Arera 363/2021.

Si confermano le scadenze del 30 aprile (1^a rata) , applicando le tariffe del 2022 e il saldo al 30 ottobre a conguaglio con le nuove tariffe.

Di seguito si riporta la tabella delle tariffe 2022 approvate dal Consiglio comunale con deliberazione n. 28 del 29.04.2022.

⁶ il contratto di appalto riguardante il servizio è stato sottoscritto in data 12/02/2021 rep. n. 1982, registrato a Brescia il 12/02/2021 al n.6926 Serie 1T

UTENZE DOMESTICHE					UTENZE NON DOMESTICHE			
Occupan ti	Tipologia	Mq.	2022				2022	
			TF	TV	Tipologia	TF	TV	
1	Monolocale	60	0,2279	61,07	1 Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,2353	0,7366	
	Appartamento	100	0,2279	61,07	2 Cinematografi e teatri	0,1765	0,5614	
	Villetta	150	0,2279	61,07	3 Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,3265	1,0218	
	Media	116	0,2279	61,07	4 Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,4471	1,4036	
2	Monolocale	60	0,2677	122,13	5 Stabilimenti balneari	0,2236	0,6962	
	Appartamento	100	0,2677	122,13	6 Esposizioni, autosaloni	0,2551	0,7905	
	Villetta	150	0,2677	122,13	7 Alberghi con ristorante	0,8355	2,6163	
	Media	146	0,2677	122,13	8 Alberghi senza ristorante	0,5589	1,7427	
3	Monolocale	60	0,2991	156,48	9 Case di cura e riposo	0,5884	1,8415	
	Appartamento	100	0,2991	156,48	10 Ospedale	0,6295	1,9785	
	Villetta	150	0,2991	156,48	11 Uffici, agenzie, studi professionali	0,6295	1,9717	
	Media	151	0,2991	156,48	12 Banche ed istituti di eredità	0,3412	1,0689	
4	Monolocale	60	0,3247	167,93	13 Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta, e altri beni durevoli	0,5825	1,8303	
	Appartamento	100	0,3247	167,93	14 Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenziate	0,6531	2,0391	
	Villetta	150	0,3247	167,93	15 Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato	0,3530	1,1049	
	Media	158	0,3247	167,93	16 Banchi di mercato beni durevoli	0,6413	1,9987	
5	Monolocale	60	0,3503	221,36	17 Attività artigianali tipo botteghe: Parrucchiere, barbiere, estetista	0,6413	2,0099	
	Appartamento	100	0,3503	221,36	18 Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	0,4824	1,5181	
	Villetta	150	0,3503	221,36	19 Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,6413	2,0099	
	Media	172	0,3503	221,36	20 Attività industriali con capannoni di produzione	0,3824	1,1970	
6	Monolocale	60	0,3703	259,53	21 Attività artigianali di produzione beni specifici	0,4824	1,5058	
	Appartamento	100	0,3703	259,53	22 Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, mense, pub, birrerie	3,2771	10,2562	
	Villetta	150	0,3703	259,53	23 Mense, birrerie, amburgherie	2,8535	8,9335	
	Media	216	0,3703	259,53	24 Bar, caffè, pasticceria	2,3299	7,2851	

In via generale le esenzioni di superficie e le riduzioni tariffarie previste dal regolamento comunale non hanno effetti sul gettito in quanto le tariffe sono determinate in modo da garantire la copertura integrale dei costi. Il comune può deliberare, con regolamento di cui all'articolo 52 del citato decreto legislativo n. 446 del 1997, ulteriori riduzioni ed esenzioni rispetto a quelle previste dalla legge ma, in questo caso, la relativa copertura dovrà essere assicurata attraverso il ricorso a risorse derivanti dalla fiscalità generale del comune⁷.

Effetti sul gettito potrebbero determinarsi conseguenti alla scelta delle utenze non domestiche di fuoriuscire dal servizio comunale per effetto di quanto previsto dall' art. 238, comma 10, del D.lgs. 152/2006, dopo le modifiche apportate dall'art. 3, comma 12, del D.lgs. 116/2020.

⁷ Art. 660 Legge 147/2013. Nel bilancio di previsione 2023/2025 non sono previsti fondi a copertura di eventuali esenzioni o riduzioni.

Il regolamento comunale rende possibile per le utenze non domestiche di fare ricorso al mercato per un periodo non inferiore ai due anni.

addizionale irpef – gettito stimato entro i limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale desumibile dal foglio di calcolo disponibile sul portale del federalismo fiscale, applicando le aliquote deliberate dal Consiglio Comunale.

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 Regolamento comunale di prossima approvazione in modifica del regolamento approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 4 del 29.01.2007		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	393.751,23		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	400.000,00		
Capitolo	105001 con dizione ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF		
Gettito previsto nel triennio	2023 600.000,00	2024 600.000,00	2025 600.000,00

L'addizionale è disciplinata dal Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360.

Le addizionali comunali rappresentano una quota dell'imposta sul reddito dovuta da tutti coloro che producono un reddito, da lavoro dipendente, pensione o di lavoro autonomo.

Si tratta di una delle imposte locali che, così come previsto per l'Irpef, si calcola in base ad un'aliquota stabilita dal proprio comune e per scaglioni di reddito. È su base comunale che viene stabilita l'aliquota dell'addizionale Irpef, sebbene le regole generali che disciplinano il tributo siano le stesse in tutta Italia.

L'addizionale comunale Irpef altro non è che l'imposta dovuta da ciascun soggetto perceptor di reddito imponibile in favore del proprio comune ovvero a favore del comune in cui è fissato il proprio domicilio fiscale.

Come previsto dall'art.1 comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 il Consiglio Comunale approva le aliquote entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione. In caso di mancata approvazione si applicano le aliquote dell'anno precedente.

L'amministrazione comunale anche per l'anno 2023 intende confermare le medesime aliquote approvate per l'anno 2022 con delibera di C.C. n. 10 del 21.03.2022.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 225 del 21.12.2022 si è pertanto proceduto a deliberare le seguenti aliquote per scaglioni di reddito:

aliquota 2023	
Scaglione	aliquota %
da 0 a 15.000,00 euro	0,20%
da 15.001,00 a 28.000,00 euro	0,30%
da 28.001,00 a 50.000,00 euro	0,65%
da 50.001,00 in poi	0,80%

La stima è stata effettuata in base alla banca dati messa a disposizione dal MEF⁸

Imposta di soggiorno – gettito stimato entro i limiti minimo e massimo stabiliti dalla normativa vigente, viene applicata per la prima volta nell'anno 2023.

Principali norme di riferimento	art.4 del D.Lgs n. 23 del 14 marzo 2011 Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360 Regolamento comunale approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 64 del 29.11.2022.
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	0,00
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	0,00
Capitolo	108001 con dizione IMPOSTA DI SOGGIORNO
Gettito previsto nel triennio	2023 2024 2025 30.000,00 30.000,00 30.000,00

L'imposta di soggiorno è istituita in base alle disposizioni previste dall'articolo 4 del Decreto Legislativo 14 marzo 2011 n. 23.

⁸ <https://www.portalefederalismofiscale.gov.it/portale/it/web/guest>

Il relativo gettito è destinato a finanziare gli interventi per il turismo, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché dei relativi servizi pubblici locali, come previsto dal Decreto Legislativo n.23/2011.

La misura dell'imposta è stabilita annualmente dalla Giunta Comunale tramite deliberazione da adottarsi contestualmente allo schema di bilancio di previsione. L'imposta ha effetto dal primo giorno del secondo mese successivo a quello della loro pubblicazione effettuata sul portale del federalismo fiscale⁹.

L'imposta è corrisposta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune fino ad un massimo di 10 pernottamenti consecutivi.

L'imposta è dovuta dai soggetti, non residenti nel Comune di Rodengo Saiano, che pernottano nelle strutture ricettive.

Sono esenti dal pagamento dell'imposta di soggiorno:

- a. Minori entro il tredicesimo anno di età;
- b. Lavoratori delle strutture ricettive con rapporto contrattuale o di studio non residenti nel Comune di Rodengo Saiano;
- c. Soggetti diversamente abili con accompagnatore; genitori di minori diversamente abili.
- d. Operatori del turismo che soggiornano per ragioni di lavoro. L'esenzione non si applica all'eventuale nucleo familiare.
- e. Appartenenti alle forze dell'ordine, vigili del fuoco e componenti delle associazioni di volontariato regolarmente accreditate presso il Comune di Rodengo Saiano per lo svolgimento di servizi di pubblica utilità.

Il soggetto responsabile degli obblighi tributari è il gestore della struttura ricettiva presso la quale sono ospitati coloro che sono tenuti al pagamento dell'imposta.

Il dato di previsione è stato stimato in €. 30.000,00 sulla base dei dati statistici elaborati dalla provincia di Brescia e scaricabili dal portale dedicato al turismo.¹⁰

Le tariffe giornaliere sono così determinate¹¹:

⁹ D.L. 06/12/2011, n. 201 art. 13 comma 15-quater.

¹⁰ Si veda qui: <https://www.provincia.brescia.it/turista/turismo-e-cultura/dati-statistici-flussi-turistici>. Si è preso come riferimento l'annualità 2019 e 2021.

¹¹ La delibera andrà in approvazione nella seduta in cui si andrà ad approvare lo schema di bilancio.

TIPOLOGIA DI STRUTTURA	IMPOSTA MASSIMA DETERMINABILE
HOTEL (5 STELLE)	2,50 €
HOTEL (4 STELLE)	2,00 €
HOTEL (3 STELLE)	1,00 €
HOTEL (2 STELLE)	1,00 €
HOTEL (1 STELLE)	1,00 €
AGRITURISMI	1,00 €
BED & BREAKFAST	1,00 €
CASE VACANZA	1,00 €
AFFITTACAMERE	1,00 €

FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (Tipologia 301)

Rientra in questa voce il **fondo di solidarietà**¹²

La disciplina del fondo di solidarietà comunale è dettata dai commi 446-452 della legge 232/2016, con i quali si è giunti ad una messa a regime del sistema di intervento statale nei confronti dei Comuni. Tale disciplina fissa:

- la dotazione annuale del Fondo di solidarietà comunale (comma 448);
- i criteri di ripartizione del Fondo medesimo (comma 449);
- l'emanazione del DPCM di ripartizione del Fondo al 31 ottobre dell'anno precedente a quello di riferimento.

Una parte delle risorse che compongono il fondo di solidarietà comunale proviene dal gettito IMU trattenuto dal Ministero a ciascun singolo Comune, mentre la restante quota è alimentata da risorse integrative provenienti dal bilancio dello Stato (componente verticale), incrementate negli anni per compensare gli effetti dell'abolizione dei gettiti tributari. Fino al 2015 compreso, la componente verticale era minoritaria nell'ambito della dotazione del FSC, in quanto la maggior parte delle risorse proveniva dal gettito

¹² Si veda qui https://www.opencivitas.it/sites/default/files/Nota_fsc.pdf, per le spettanze attribuite al Comune di Rodengo Saiano si veda qui <https://finanzalocale.interno.gov.it/apps/floc.php/in/cod/36>

IMU dei comuni. Con la riforma della tassazione locale operata a partire dal 2016, è ritornata maggioritaria la componente verticale, alla luce anche delle quote incrementalì che negli anni si sono aggiunte per la restituzione dei tagli operati in precedenza ovvero per le specifiche finalità legate ai servizi sociali, asili nido e trasporto disabili. La disciplina del riparto del fondo di solidarietà comunale è contenuta nel comma 449 della legge 232/2016, oggetto di un costante adeguamento normativo. Si distinguono le seguenti quote:

a) la quota tradizionale, destinata a compensare i trasferimenti soppressi, a loro volta riconosciuti per il finanziamento della spesa dell'ente. Tale quota viene oggi ripartita secondo due differenti criteri:

1) criterio “storico”

2) criterio perequativo;

b) la quota ristorativa, destinata a rifondere i comuni delle perdite di gettito connesse alle agevolazioni ed esenzioni concesse dal legislatore per quanto riguarda l'IMU e la TASI (prima tra tutti l'esenzione sulla prima casa);

c) la quota incrementativa, istituita dal 2021 ad opera della legge 178/2020 e destinata allo sviluppo dei servizi sociali, asili nido e trasporto disabili, per il raggiungimento di livelli essenziali delle prestazioni (LEP);

d) le ulteriori poste rettificative e compensative.

Si rilevano i seguenti elementi che incidono sulla distribuzione delle risorse per il triennio 2023-2025:

a) l'aumento della progressione del criterio perequativo, che prevede che nel 2023 il 65% delle risorse storiche sia distribuito in base ai fabbisogni standard con un incremento annuo del 5% rispetto al 2022.

b) l'incremento della quota relativa alla restituzione progressiva del taglio operato dal DL 66/2014 avviata nel 2020, e in progressivo aumento fino a raggiungere la piena restituzione nel 2024;

c) l'incremento delle quote da destinare al potenziamento dei servizi sociali, dei servizi di asilo nido nei comuni con minori disponibilità, e dei servizi di trasporto scolastico di studenti disabili.

Le risorse connesse ai servizi sociali sono soggette agli obblighi di monitoraggio e rendicontazione approvati con il DPCM 1° luglio 2021. La legge di Bilancio 2021 ha

avviato un nuovo processo con il quale, a fronte dell'integrazione delle risorse del FSC da parte dello Stato, viene richiesto il raggiungimento di precisi obiettivi di servizio connessi a livelli essenziali delle prestazioni, stanziando a tal scopo specifiche risorse per il potenziamento dei servizi sociali e per gli asili nido. La legge di bilancio per il 2022, Legge n. 234 del 30 dicembre 2021, conferma e rafforza questa direttrice, non solo potenziando le risorse già previste per i servizi sociali e gli asili nido, ma introducendo anche un altro obiettivo, connesso al trasporto degli alunni disabili.

La dotazione totale del Fondo di solidarietà per il 2023 ammonta a circa 1.379.952,00 di euro ma, in considerazione degli ultimi interventi normativi, è ipotizzabile un ulteriore modifica della disciplina con la Legge di Bilancio 2023.

TITOLO II– trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti, Titolo II dell'entrata, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

TITOLO 2						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	518.810,84	100,00%	460.123,84	100,00%	440.123,84	100,00%
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	518.810,84		460.123,84		440.123,84	

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo II.

Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.040.932,07	293.811,13	776.643,11	518.810,84	460.123,84	440.123,84
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.040.932,07	293.811,13	776.643,11	518.810,84	460.123,84	440.123,84

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo II

Tipologia	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	206.863,01	328.258,39	776.643,11	518.810,84
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	206.863,01	328.258,39	776.643,11	518.810,84

TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (Tipologia 101)

Tali trasferimenti si distinguono tra:

TRASFERIMENTI DALLO STATO

I trasferimenti statali sono previsti a bilancio nei seguenti capitoli:

-capitolo 201009: trasferimenti compensativi per un totale di € 220.048,00 che comprendono:

attribuzioni	importi
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	7.141,19 €
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	2.958,53 €
TRASFERIMENTO COMPENS. IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15)	82.057,59 €
ESENZIONE IMU IMMOBILIARI POSSEDUTE DA RESIDENTI ALL ESTERO (ART 1 C 49 L 178 DEL 2020)	382,49 €
RISTORO IMU AGRICOLA ARTICOLO 3 COMMA 5 DPCM 10 MARZO 2017	77,81 €
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020))	3.653,42 €
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020))	1.691,47 €
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	122.085,88 €
TOTALE	€ 220.048,38

Altri trasferimenti da parte dello Stato trovano imputazione nei seguenti capitoli:

cap. 201103: versamento 5 per mille € 10.000,00;

cap. 201101: trasferimento per elezioni € 20.000,00;

cap. 205002: incremento indennità sindaci € 13.000,00;

cap. 205003: fondo enti locali per garantire continuità servizi € 58.687,00;

cap. 205003: trasferimento statale per assistenza all'autonomia e comunicazione degli alunni disabili € 7.830,51;

cap. 205003: trasferimento per diritti carte identita' elettroniche € 1.000,00;

cap. 201015: trasferimento ministeriale acquisto libri biblioteca € 10.000,00;

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

I trasferimenti regionali non rappresentano più un'entrata significativa del bilancio comunale, trovano imputazione al

cap. 2111001: trasferimento regionale per sistema educativo integrato 0-6 € 57.945,33;
 cap. 202002: fondi misura regionale "dopo di noi" € 8.400,00;
 cap. 202002: trasferimento regionale per mensa scolastica biologica € 6.000,00;

TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA

È prevista a bilancio la sola entrata annua di € 100.000,00 al cap. 203901 relativa al rimborso delle spese di assistenza ad personam scolastica e per trasporto studenti scuole superiori.

TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI

In questa tipologia rientrano i trasferimenti dall'Azienda Speciale Consortile Ovest Solidale¹³ pari ad € 5.900,00

TITOLO III– entrate extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti.

Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

TITOLO 3						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	901.300,00	62,84%	901.300,00	62,72%	901.300,00	63,91%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	113.000,00	7,88%	113.000,00	7,86%	113.000,00	8,01%
Tipologia 300 Interessi attivi	3.430,00	0,24%	3.430,00	0,24%	3.430,00	0,24%
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	2,09%	30.000,00	2,09%	30.000,00	2,13%
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	386.620,00	26,95%	389.320,00	27,09%	362.456,49	25,70%
TOTALE TITOLO 3	1.434.350,00		1.437.050,00		1.410.186,49	

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo III

¹³ Società di servizi sociali e di assistenza: Ente strumentale partecipato quota posseduta 9,09%

Tipologia	TITOLO 3					
	2020	2021	2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	739.223,79	868.642,70	890.999,15	901.300,00	901.300,00	901.300,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	33.000,00	33.000,00	81.355,00	113.000,00	113.000,00	113.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	3.430,00	3.430,00	3.430,00	3.430,00	3.430,00	3.430,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	57.487,00	39.624,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	363.334,63	427.058,71	430.660,98	386.620,00	389.320,00	362.456,49
TOTALE TITOLO 3	1.196.475,42	1.371.755,41	1.416.445,13	1.434.350,00	1.437.050,00	1.410.186,49

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo III

TITOLO 3				
Tipologia	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	802.011,23	827.488,34	890.999,15	901.300,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	15.347,85	75.605,16	81.355,00	113.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	3.430,00	3.430,00	3.430,00	3.430,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	39.624,00	0,00	10.000,00	30.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	472.692,36	376.326,93	430.660,98	386.620,00
TOTALE TITOLO 3	1.333.105,44	1.282.850,43	1.416.445,13	1.434.350,00

VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESIONE DEI BENI (Tipologia 100)

Tra le voci più rilevanti si evidenziano le seguenti:

corrispettivo mensa scolastica: capitolo 30402 € 148.000,00, importo che si prevede di riscuotere dagli utenti del servizio sulla base del costo stabilito con delibera di Giunta comunale n. 165 del 16.09.2022.

canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, il cui gettito è desunto da quanto incassato negli anni precedente dall'imposta di pubblicità e pubbliche affissioni e dall'occupazione suolo pubblico

Principali norme di riferimento	L. n. 160/2019 – art. 1, cc. 816-847 Il regolamento comunale approvato con deliberazione del Commissario straordinario n. 1 del 01.02.2021		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	CANONE 107.243,74 AFFISSIONI 2.362,50		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	CANONE 147.000,00 AFFISSIONI 3.000,00		
Capitolo	321001 con dizione CANONE UNICO OCCUPAZIONE SPAZI E PUBBLICIA'		
Gettito previsto nel triennio	2023 160.000,00	2024 160.000,00	2025 160.000,00

I commi 816-836 hanno istituito 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 sostituisce la 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.

Come prevede il comma 817 della legge 160/2019, il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti (salvo la possibilità di variare il gettito modificando le tariffe).

L'art. 833 della Legge 160/2019 e il regolamento comunale, prevedono una serie di esenzioni in linea con la precedente normativa, non si evidenziano effetti significativi sul gettito 2023¹⁴.

L'applicazione di questi canoni richiede l'approvazione del regolamento e delle tariffe, tenendo conto della tariffa standard indicata dalla legge¹⁵.

Il Comune di Rodengo Saiano ha approvato il regolamento di gestione del canone unico patrimoniale con delibera del Commissario straordinario assunti i poteri del Consiglio comunale n. 1 in data 01.02.2021.

L'amministrazione comunale anche per l'anno 2023 intende confermare le medesime tariffe approvate per l'anno 2022 con delibera di C.C. n. 16 del 21.03.2022.

¹⁴ Sono confermate le esenzioni dal pagamento per i passi carrai e le tende

¹⁵ La tariffa standard annuale è pari a 30,00 euro ai sensi dell'art. 1 comma 826 e 827 della L. 160/2019

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 229 del 21.12.2022 si è approvata la seguente tabella dei coefficienti di adattamento per le specifiche attività esercitate dai titolari delle concessioni e autorizzazioni o dichiarazioni:

DETERMINAZIONE DELLE TARFFE 2023					
Tariffa standard annua determinata ai sensi dell'art. 1 comma 826 della L. 160/2019			30,00 €		
Tariffa standard giornaliera determinata ai sensi dell'art. 1 comma 827 della L. 160/2019					0,60 €
		PERMANENTE		TEMPORANEA	
		Coefficiente Rid.	Tariffa Annuale	Coefficiente Rid.	Tariffa Giornaliera
rif. art. regolamento	descrizione occupazione suolo pubblico				
	commercio su aree pubbliche	0,70 €	21,00 €	4,00 €	2,40 €
50	spettacoli viaggianti, mestieri girovaghi, artistici e commercio su aree pubbliche in forma itinerante			0,40 €	0,24 €
46	passi carriabili e accessi a raso	esente	esente		
53	lavori edili primi 15 gg			1,66 €	1,00 €
53	lavori edili dal 16° giorno				0,50 €
59	tende pensiline e simili	esente	esente	esente	esente
	apparecchi automatici per la distribuzione di tabacchi, bevande e simili	1,00 €	30,00 €		
61	serbatoi interrati	1,00 €	30,00 €	1,00 €	0,60 €
54	venditori ambulanti			0,50 €	0,30 €
54	venditori ambulanti produttore agricolo			0,25 €	0,15 €
54	spuntisti			0,50 €	0,30 €
47	distributori di carburante	1,00 €	30,00 €		
	spazi sopraposti o sottostanti	0,70 €	21,00 €	4,00 €	2,40 €
	chioschi	1,00 €	30,00 €	1,00 €	0,60 €
48	impianti di ricarica veicoli elettrici	1,00 €	30,00 €	1,20 €	0,72 €
49	griglie intercapedini	0,50 €	15,00 €	0,50 €	0,30 €
51	a sviluppo progressivo			1,66 €	1,00 €
52	pubblici esercizi	0,70 €	21,00 €	1,00 €	0,60 €
57	occupazione con elementi di arredo	0,70 €	21,00 €	1,00 €	0,60 €
58	esposizione merci fuori negozio	0,70 €	21,00 €	1,00 €	0,60 €
60	occupazione per traslochi			1,00 €	0,60 €
	descrizione pubblicità			tariffa giornaliera applicata con un minimo di 30 gg	
	Pubblicità opaca fino a 5,5 mq.	0,42 €	12,60 €	0,08 €	0,05 €
31	Pubblicità opaca ordinaria – superiore a 5,5 mq. e fino a 8,5 mq.	0,62 €	18,60 €	0,12 €	0,07 €
31	Pubblicità opaca ordinaria – superiore a 8,5 mq.	0,83 €	24,90 €	0,15 €	0,09 €
31	Pubblicità ordinaria luminosa fino a 5,5 mq.	0,83 €	24,90 €	0,15 €	0,09 €
31	Pubblicità luminosa ordinaria – superiore a 5,5 mq. e fino a 8,5 mq.	1,04 €	31,20 €	0,20 €	0,12 €
31	Pubblicità luminosa ordinaria – superiore a 8,5 mq.	1,25 €	37,50 €	0,23 €	0,14 €
27	Pubblicità effettuata con veicoli d'impresa portata < 3000 Kg. Tariffa a Mg	0,67 €	20,00 €		
27	Pubblicità effettuata con veicoli d'impresa portata > 3000 Kg. Tariffa a Mg	1,00 €	30,00 €		
	Veicoli con rimorchio <3000 Kg Tariffa a Mg	1,33 €	40,00 €		
	veicoli con rimorchio >3000 kg Tariffa a Mg	2,00 €	60,00 €		
62	Pubblicità effettuata con camion a vela fino 5 mq.	0,57 €	17,00 €	0,50 €	0,30 €
62	Pubblicità effettuata con camion a vela oltre 5 mq.	1,12 €	33,50 €	1,00 €	0,60 €
63	pubblicità realizzata su carrelli supermercati	0,40 €	12,00 €	2,00 €	0,05 €
64	frecce direzionali	0,40 €	12,00 €		
65	locandine			2,00 €	0,05 €
66	striscioni e gonfaloni	0,40 €	12,00 €	2,00 €	0,05 €
	con aereomobili			91,67 €	55,00 €
	palloni frenanti			50,00 €	30,00 €
	distribuzione di volantini per persona/giorno fino a 30 gg			5,00 €	3,00 €
27	distribuzione di volantini per persona/giorno oltre 30gg			2,50 €	1,50 €
	descrizione affissioni (richiesta per minimo 10gg)			tariffa foglio a giorno	
TITOLO IV art. 35 e seguenti	Foglio fino ad 1 mq (manifesto 70x100), con minimo di 10 gg			0,42 €	0,25 €
	Foglio superiore al mq e fino a 12 fogli, con un minimo di 10 gg (tariffa a foglio 70x100)			0,83 €	0,50 €
	Superiore a 12 fogli 70x100, con un minimo di 15 gg e frazione			1,08 €	0,65 €

Per quanto riguarda l'imposta comunale sulla pubblicità la richiesta di esposizione dei mezzi pubblicitari viene presentata all'ufficio tecnico comunale che ne rilascia l'autorizzazione. L'invio di avvisi precompilati per facilitare la verifica del dovuto e il pagamento viene effettuata con il supporto della società SAN MARCO SPA con sede legale in Via Gorizia, n. 56, 23900 Lecco alla quale è affidato il servizio al costo di euro 14.640,00 e trova copertura al capitolo 101408031 con dizione *incarichi di supporto all'ufficio tributi* e comprende la gestione ordinaria, sportello al cittadino, il riscontro dei pagamenti e l'invio degli accertamenti.

Dal 1° dicembre 2021 non sussiste l'obbligatorietà di istituire il servizio delle pubbliche affissioni. Per il nostro Comune nulla cambia: viene confermato il servizio che è affidato ad una cooperativa esterna, la quale provvede a riscuotere i diritti sulle affissioni commerciali e i mortuari e alla affissione degli stessi, compreso i comunali. Il costo annuo per detto servizio è di euro 7.700,00 e trova copertura al capitolo 111103011 con dizione *appalto gestione affissioni e pubblicità*.

Per quanto riguarda il canone di occupazione spazi e aree pubbliche la richiesta di autorizzazione viene presentata presso la Polizia locale che ne rilascia l'autorizzazione dopo aver acquisito il versamento dovuto.

Altre voci che confluiscono in questa tipologia di entrata sono:

- Capitolo 320401 canone impianti telefonia mobile SP 19 € 19.000,00
- Capitolo 320601 canoni impianti telefonia mobile via Monticella € 16.000,00
- Capitolo 355001: canone di concessione della gestione della RSA "Tilde e Luigi Colosio" pari ad € 185.000,00 annui¹⁶;
- Capitolo 320501: canone di concessione per gestione della farmacia comunale, pari ad € 80.000,00 annui¹⁷
- Capitolo 353101: canone di concessione idraulica, per un importo pari ad € 14.300,00 annui. La riscossione di detto tributo (sommato a quello della riscossione luce votiva) è esternalizzata ad una cooperativa dietro corrispettivo di euro 2.440,00.

¹⁶ Contratto rep. 1635 del 19.10.2011 durata 25 anni con decorrenza dal 01.09.2011 al 31.12.2036;

¹⁷ Il contratto di servizio per l'affidamento della farmacia comunale è a rep. 2001 del 28.09.2022 per il periodo 01.07.2022-31.12.2026; viene stabilito nell'importo pari al 6% del fatturato annuo netto IVA nel caso in cui detto fatturato sia pari o inferiore a € 1.5000.000,00

La previsione dell'entrata derivante dagli affitti ad uso residenziale viene confermata in € 44.000,00¹⁸ annue; mentre quella relativa ai poliambulatori è stimata in € 25.000,00¹⁹. Vengono annualmente effettuati accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati pagamenti dei canoni.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI (Tipologia 200)

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada.

Le entrate derivanti da sanzioni stradali di cui al D.Lgs. 285/1992, hanno una destinazione parzialmente vincolata, e tale vincolo costituisce un limite, introdotto ex lege, per garantire un più economico perseguimento dei fini istituzionali. La specifica destinazione è finalizzata ad interventi di miglioramento della circolazione stradale, potenziamento dei servizi di sicurezza della circolazione

I proventi dei provvedimenti sanzionatori stradali accertati da funzionari/ufficiali/agenti dei Comuni, sono soggetti a differenti vincoli di destinazione:

- a) uno, derivante dall'art. 208 del Codice della strada, riguarda la generalità di queste entrate;
- b) l'altro, imposto dall'art. 142 dello stesso codice, è riferito alla parte di quelle derivanti dall'accertamento delle sanzioni in materia di limiti di velocità, e si pone in rapporto al primo quale norma speciale, attese le specifiche violazioni ivi contemplate (superamento dei limiti massimi di velocità) e le peculiari modalità di accertamento (attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'art. 4, D.L. 20 giugno 2002, n. 121).

Con deliberazione di Giunta comunale n. 219 del 14.12.2022, modificata con delibera di giunta comunale n. 230 del 21.12.2022 nel rispetto dei vincoli previsti dall'art. 208 del D.lgs. 285/1992 , sulla base delle previsioni di entrata si è proceduto alla preventiva destinazione della quota del 50% come segue:

¹⁸ Trattasi di affitti alloggi di via Antonelli e via IV Novembre per euro 34.000,00. Il resto appartamenti gestiti dall'Aler.

¹⁹ Contratti di locazione commerciale con medici di base in via Biline, 70 presso Poliambulatori.

ENTRATE	
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Cap. 302001 Proventi da sanzioni per la violazione del codice stradale	100.000,00

DESTINAZIONE

USCITE	
<i>Oggetto</i>	<i>Importo</i>
Cap. 108103021 fornitura segnaletica stradale	36.000,00
Cap. 103102041 convenzione per redazione verbali sanzioni cds	5.000,00
Cap. 108103011 manutenzione strade comunali	9.000,00

INTERESSI ATTIVI (Tipologia 300)

In questa voce confluiscono gli interessi derivanti dalla sottoscrizione di obbligazioni a lungo termine derivanti da lascito rendita Zini²⁰.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE (Tipologia 400)

Questa entrata si riferisce alla previsione dell'utile di esercizio della società Rosfarm Srl Unipersonale, farmacia a totale partecipazione comunale. Di seguito si riporta l'utile di esercizio degli ultimi cinque anni

2017: euro 72.913,00

2018: euro 47.455,00

2019: euro 57.487,00

2020: euro 39.624,00

2021: utile accantonato a riserva straordinaria per euro 20.251,00

2022: previsti euro 50.000,00²¹ di cui si prevede di accantonare a riserva straordinaria euro 20.000,00, la restante parte verrà incassata.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI (Tipologia 500)

Rientrano in questa tipologia entrate la compartecipazione pasti a domicilio (€ 45.000,00), corrispettivo da A2A ENERGIA SPA relativo alla fornitura transitoria di gas (€ 47.000,00 annui), rimborso spese per convenzione di segreteria con il Comune di Ome²² (€ 40.000,00).

²⁰ Interessi attivi su BTP scd. 01.02.2037 4% importo nominale 98.000,00

²¹ da un controllo fatto relativo alla riserva straordinaria dovutamente accantonata a causa degli interventi di ristrutturazione effettuati nell'anno 2020/2021 su immobili non di proprietà, si può ragionevolmente prevedere che l'utile risultante debba essere parzialmente accantonato per un importo pari a euro 20.000,00 mentre per la parte eccedente tale importo risulta possibile la distribuzione.

²² Dal mese di febbraio 2023 il Comune ha un nuovo segretario generale 26 ore settimanali in convenzione con il Comune di Ome,

Una voce rilevante è quella relativa alle quote di contributi, versati a diverso titolo, dalla proprietà del Franciacorta Outlet Village, Società Frankie Retail Holdco Srl che per l'anno 2023, prevista in € 150.000,00²³.

TITOLO IV– entrate in conto capitale

Le entrate del titolo IV contribuiscono, al finanziamento delle spese d'investimento, finalizzate all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale.

TITOLO 4							
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%	
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	417.500,00	52,02%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	30.000,00	3,74%	25.000,00	8,20%	25.000,00	9,09%	
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	355.000,00	44,24%	280.000,00	91,80%	250.000,00	90,91%	
TOTALE TITOLO 4	802.500,00		305.000,00		275.000,00		

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IV

delibera Consiglio comunale n. 67 del 29.11.2022

²³ La stipula della nuova convenzione è prevista nel 2023. I fondi inseriti a bilancio, potranno essere impegnati in uscita a convenzione approvata.

Tipologia	TITOLO 4					
	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	570.000,00	240.000,00	79.000,00	417.500,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	37.000,00	15.000,00	25.000,00	30.000,00	25.000,00	25.000,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	330.000,00	313.163,00	341.060,00	355.000,00	280.000,00	250.000,00
TOTALE TITOLO 4	937.000,00	568.163,00	445.060,00	802.500,00	305.000,00	275.000,00

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IV

Tipologia	TITOLO 4				
	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Assestato 2022	Previsioni 2023	
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	240.000,00	4.200,00	79.000,00	417.500,00	
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	54.972,01	37.961,84	25.000,00	30.000,00	
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	736.277,76	620.037,53	341.060,00	355.000,00	
TOTALE TITOLO 4	1.031.249,77	662.199,37	445.060,00	802.500,00	

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (Tipologia 200)

Ricomprendono i contributi in conto capitale che nel corso dell'anno verranno assegnati all'Ente per il finanziamento di spese d'investimento.

- Contributo Statale di € 12.500,00 per manutenzione straordinaria marciapiedi e arredo urbano
- Contributo Regionale €. 80.000,00 per realizzazione videosorveglianza parchi comunali
- Contributo Provinciale di € 200.000,00 per realizzazione pista ciclo pedonale Rodengo Saiano – Ome;

- Contributo € 125.000,00 dal Comune di Ome per realizzazione pista ciclo pedonale Rodengo saiano – Ome;

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI (Tipologia 400)

Nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2023-2025, sono previsti € 30.000,00 per il 2023 e € 25.000,00 per 2024 e 2025.

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (Tipologia 500)

Per l'esercizio 2023 è prevista la destinazione di una quota di oneri di urbanizzazione pari a € 150.000,00 a finanziamento della spesa corrente, per le tipologie di interventi rese ammissibili dall'art 1 comma 460 della legge 232/2016, quali manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione o spese di progettazioni. L'utilizzo degli oneri di urbanizzazione si è reso necessario, per la sola annualità 2023, per sostenere l'incremento della spesa corrente a causa del caro-energia. Si ipotizza che dal 2024 la situazione emergenziale legata al caro materiali e al caro energia rientri.

L'art 1 comma 460 della legge 232/2016 prevede che:

Art. 1 - Comma 460

In vigore dal 1 marzo 2020

460. A decorrere dal 1º gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico dicui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche. A decorrere dal 1º aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori

Gli oneri di urbanizzazione finanziano i seguenti capitoli della spesa corrente per un totale di 150.000,00:

- Capitolo 101603103 prestazioni professionali, progettazioni e collaudi € 20.000,00
- Capitolo 108103012 appalto manutenzione ordinaria strade comunali e vicinali € 30.000,00
- Capitolo 109603051 appalto manutenzione aree verdi, parchi pubblici e aiuole € 100.000,00

TITOLO V– entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Non sussiste la fattispecie

TITOLO 5						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 5	0,00		0,00		0,00	

TITOLO VI– accensione di prestiti

Il Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 non prevede l'accensione di nuovi prestiti per la realizzazione di opere pubbliche, ciò al fine di non gravare l'ente di nuovi oneri finanziari.

TITOLO 6						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 6	0,00		0,00		0,00	

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento. Costituiscono indebitamento (art.3 comma 17 legge 350/2003, art.1 commi 739 e 740 legge 296/06)

- mutui;
- prestiti obbligazionari;

- aperture di credito;
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;
- premio incassato al momento di perfezionamento di operazioni derivate.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Di seguito il calcolo della capacità di indebitamento residua del nostro Ente.

VINCOLI DI INDEBITAMENTO				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	5.116.586,26	5.116.586,26	5.116.586,26
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	206.863,01	206.863,01	206.863,01
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.333.105,44	1.333.105,44	1.333.105,44
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		6.656.554,71	6.656.554,71	6.656.554,71
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	665.655,47	665.655,47	665.655,47
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	36.500,00	25.000,00	14.003,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		629.155,47	640.655,47	651.652,47
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	1.054.229,51	702.871,51	353.189,51
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.054.229,51	702.871,51	353.189,51
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

I limite massimo di indebitamento è rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti, per il ns. ente è di € 629.155,47 per l'anno 2023.

TITOLO VII– anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

L'attuale liquidità e le previsioni di cassa consentono di presumere che anche per il 2023 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni²⁴.

TITOLO 7						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 7	0,00		0,00		0,00	

TITOLO IX – entrate per conto di terzi e partite di giro

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

TITOLO 9						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	973.000,00	72,18%	973.000,00	72,18%	973.000,00	72,18%
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	375.000,00	27,82%	375.000,00	27,82%	375.000,00	27,82%
TOTALE TITOLO 9	1.348.000,00		1.348.000,00		1.348.000,00	

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IX.

Tipologia	TITOLO 9					
	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	2020	2021	2022			
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	1.803.000,00	973.000,00	973.000,00	973.000,00	973.000,00	973.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	609.158,00	375.750,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00	375.000,00
TOTALE TITOLO 9	2.412.158,00	1.348.750,00	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00

²⁴ con deliberazione della Giunta Comunale n° 218 del 14.12.2022 si è comunque proceduto alla determinazione dell'ammontare massimo dell'anticipazione di tesoreria autorizzabile per l'anno 2023, pari ai 3/12 del totale delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2021, corrispondenti ad € 1.664.138,68

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX

TITOLO 9				
Tipologia	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Assestato 2022	Previsioni 2023
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	845.419,61	917.930,24	973.000,00	973.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	87.314,58	61.778,98	375.000,00	375.000,00
TOTALE TITOLO 9	932.734,19	979.709,22	1.348.000,00	1.348.000,00

PARTE SPESA

Nel bilancio le spese sono suddivise in missioni, programmi e titoli.

Le missioni e i programmi distinguono i settori di spesa, mentre i titoli rappresentano le diverse tipologie di spese (gestione corrente, conto capitale, rimborso prestiti, spese per servizi conto terzi).

I programmi si suddividono a loro volta in macroaggregati i quali individuano la natura economica della spesa. Essi possono essere ulteriormente divisi in capitoli.

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

SPESE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Titolo 1 - Spese correnti	7.157.754,84	6.903.443,84	6.929.675,33
Titolo 2 - Spese in conto capitale	652.500,00	305.000,00	275.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	351.358,00	349.682,00	246.587,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00
TOTALE SPESE	9.509.612,84	8.906.125,84	8.799.262,33

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definiti degli ultimi tre anni.

Descrizione	SPESE						
	2020	2021	2022		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Disavanzo	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	7.663.145,98	7.116.035,98	8.690.441,36	7.157.754,84	6.903.443,84	6.929.675,33	<i>di cui FPV</i> 0,00 0,00 0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.303.253,00	1.154.825,04	1.463.457,23	652.500,00	305.000,00	275.000,00	<i>di cui FPV</i> 0,00 0,00 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	268.668,00	363.728,00	377.358,00	351.358,00	349.682,00	246.587,00	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.412.158,00	1.348.750,00	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00	
TOTALE SPESE	12.647.224,98	9.983.339,02	11.879.256,59	9.509.612,84	8.906.125,84	8.799.262,33	<i>di cui FPV</i> 0,00 0,00 0,00

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente e con gli impegni definitivi dei 2 anni precedenti.

SPESE				
TITOLO	Impegni 2021	Impegni 2022	Assestato 2022	Previsioni 2023
Titolo 1 - Spese correnti	5.880.799,88	7.165.755,62	8.690.441,36	7.157.754,84
Titolo 2 - Spese in conto capitale	438.273,08	539.518,01	1.463.457,23	652.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	363.343,50	186.174,54	377.358,00	351.358,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	932.734,19	929.256,65	1.348.000,00	1.348.000,00
TOTALE SPESE	7.615.150,65	8.820.704,82	11.879.256,59	9.509.612,84

TITOLO I – spese correnti

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2023-2025 non è stato

considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato ma un incremento dei costi delle bollette a seguito dei rincari sulle utenze elettriche e gas;

- 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;

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziate in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti. Si tratta, pertanto, di previsioni di spesa connesse con il normale funzionamento dell'Ente.

Di seguito le previsioni delle spese correnti divise per missione

TITOLO 1						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.299.968,00	32,13%	2.234.718,00	32,37%	2.234.718,00	32,25%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	220.550,00	3,08%	190.550,00	2,76%	220.550,00	3,18%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	880.084,00	12,30%	881.384,00	12,77%	881.384,00	12,72%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	333.663,00	4,66%	334.063,00	4,84%	334.063,00	4,82%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	87.000,00	1,22%	82.000,00	1,19%	82.000,00	1,18%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.000,00	0,10%	7.000,00	0,10%	7.000,00	0,10%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.524.576,00	21,30%	1.524.576,00	22,08%	1.524.576,00	22,00%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	576.000,00	8,05%	426.000,00	6,17%	426.300,00	6,15%
MISSIONE 11 Soccorso civile	13.500,00	0,19%	13.500,00	0,20%	13.500,00	0,19%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	888.181,33	12,41%	888.181,33	12,87%	888.181,33	12,82%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	11.900,00	0,17%	11.900,00	0,17%	11.900,00	0,17%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	278.832,51	3,90%	284.571,51	4,12%	291.500,00	4,21%
MISSIONE 50 Debito pubblico	36.500,00	0,51%	25.000,00	0,36%	14.003,00	0,20%
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	7.157.754,84		6.903.443,84		6.929.675,33	

Di seguito le previsioni delle spese correnti divise per macroaggregati²⁵

²⁵ Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

TITOLO 1						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
101 Redditi da lavoro dipendente	1.213.252,00	16,95%	1.118.002,00	16,19%	1.148.002,00	16,57%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	84.002,00	1,17%	84.402,00	1,22%	84.402,00	1,22%
103 Acquisto di beni e servizi	4.533.374,12	63,34%	4.378.374,12	63,42%	4.378.674,12	63,19%
104 Trasferimenti correnti	904.794,21	12,64%	906.094,21	13,13%	906.094,21	13,08%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	36.500,00	0,51%	25.000,00	0,36%	14.003,00	0,20%
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
110 Altre spese correnti	385.832,51	5,39%	391.571,51	5,67%	398.500,00	5,75%
TOTALE TITOLO 1	7.157.754,84		6.903.443,84		6.929.675,33	

Nei prossimi paragrafi analizzeremo alcune voci di spesa maggiormente rilevanti. In particolare le spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi e agli interessi passivi.

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE (macroaggregato 101)

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 210 del 30.11.2022 ha avviato il procedimento di approvazione definitiva del PIAO²⁶ e cognizione annuale delle eccedenze. Contestualmente è stato verificato il rispetto del valore soglia introdotto dal D.L. n.34/2019, convertito nella Legge n.58/2019.

Le somme stanziate ammontano ad € 1.213.252,00 € per il 2023 (comprensivo di oneri di rogito per segretario comunale di € 7.000,00) di cui si prevede il rimborso di € 40.000,00 dal Comune di Ome per quota di propria competenza per servizio convenzione segreteria.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE (macroaggregato 102)

In questa voce sono comprese, tra le altre, le spese per IRAP (€ 68.702,00), canoni di concessione demaniale e bolli auto.

²⁶ Piano integrato di azione e organizzazione

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (macroaggregato 103)

In questa voce sono ricomprese tutte le principali spese correnti dell'Ente²⁷.

Di seguito si riportano gli stanziamenti previsti suddivisi per area di competenza e in ordine di budget assegnato a ciascuna posizione organizzativa.

Area Tecnica

Capitolo	Descrizione	2023	2024	2025
101502011	FORNITURA GASOLIO E BENZINA PARCO MACCHINE COMUNALI	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101502021	FORNITURA MATERIALE DI FACILE CONSUMO	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101502042	ACQUISTO ARREDO URBANO	7.000,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €
101503011	APPALTO OPERE EDILI	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
101503021	APPALTO OPERE DA IDRAULICO	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €
101503031	APPALTO OPERE DA FALEGNAME	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
101503041	APPALTO OPERE DA PITTORE E VERNICIATORE	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
101503051	APPALTO MANUTENZIONE PRESIDI DI SICUREZZA	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
101503061	APPALTO MANUTENZIONE ASCENSORI E SERVO SCALA	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
101503071	APPALTO OPERE IN VETRO ED ALLUMINIO	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
101503101	APPALTO OPERE DA MECCANICO ED ELETTRAUTO	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
101503111	APPALTO OPERE DA GOMMISTA	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101503131	APPALTO PULIZIA EDIFICI E STABILI COMUNALI	55.000,00 €	55.000,00 €	55.000,00 €
101503161	APPALTO MANUTENZIONE IMPIANTO DI IGienizzazione MUNICIPIO	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €
101503171	APPALTO OPERE DA ELETTRICISTA	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €
101503251	VERIFICHE PERIODICHE IMPIANTI ELETTRICI	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101503271	SPESE MANUTENZIONI ORDINARIE ALLOGGI DI PROPRIETA' DELL'ENTE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101503301	REALIZZAZIONE LUMINARIE NATALIZIE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101602011	FORNITURA MATERIALE CANCELLERIA SPECIFICO UTC	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101602031	SPESE IMPREVISTE UTC	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
101602051	SPESE ECONOMICHE SETTORE TECNICO	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
101602081	FORNITURA NOLO BOCCIONI ACQUA	1.830,00 €	1.830,00 €	1.830,00 €
101603031	SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
101603041	ABBONAMENTI A RIVISTE E BANCHE DATI AREA TECNICA	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
101603051	FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE UTC	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101603061	CANONI GESTIONE SOFTWARE INFORMATICO UTC	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
101603101	PRESTAZIONI PROFESSIONALI, PROGETTAZIONI E COLLAUDI	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
101603103	PRESTAZIONI PROFESSIONALI, PROGETTAZIONI E COLLAUDI FINANZIAMENTO OO.UU.	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
101603161	MANUTENZIONE ANNUALE LINEE VITE EDIFICI COMUNALI	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101603501	SERVIZIO GESTIONE INTEGRATA SALUTE E SICUREZZA LUOGHI DI LA VORO	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
101803163	CANONE ADESIONE CUC PROVINCIA DI BRESCIA	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
101803201	GESTIONE CENTRALI TERMICHE	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
101803331	SERVIZIO DI SUPPORTO ALL'UFFICIO COMMERCIO	3.200,00 €	3.200,00 €	3.200,00 €
102603061	APPALTO MANUTENZIONE INTERNE CENTRO SPORTIVO COMUNALE	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
102603063	CONTRIBUTO GESTIONE CENTRO SPORTIVO	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
1026203071	VERIFICHE PERIODICHE PARETE MOBILE PRESSO PALESTRA POLIVALE	9.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
108103011	APPALTO MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI E VICINALI	30.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
108103012	APPALTO MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE COMUNALI E VICINALI OO.UU.	30.000,00 €	- €	- €
108103041	APPALTO RIMOZIONE NEVE DAL CENTRO ABITATO	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
108203011	SPESE PER LA GESTIONE DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA	450.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
108203021	MANUTENZIONI ED INTEGRAZIONI PALI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	- €	- €	300,00 €
108203051	ACQUISTO IMPIANTI PER NUOVE UTENZE ILLUMINAZ. PUBBLICA	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
109403031	APPALTO MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI FOGNATURA COMUNALE	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
109403081	MANUTENZIONE RETICOLO IDRICO MINORE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
109502011	ACQUISTO MATERIALE DI NETTEZZA URBANA	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
109503011	APPALTO SERVIZIO SMALTIMENTO RR.SS.IU	1.276.576,00 €	1.276.576,00 €	1.276.576,00 €
109603011	QUOTA CONVENZIONATA PER SERVIZIO DERRATTIZZAZIONE E DISINFESTAZIONI ANNUALI ZANZARA TIGRE	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €
109603021	QUOTA CONVENZIONATA PER SERVIZIO ACCALAPPIACANI	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
109603031	INTERVENTI PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE ED INIZIATIVE NEL CAMPO DELL'ECOLOGIA	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
109603051	APPALTO MANUTENZIONE AREE VERDI, PARCHI PUBBLICI E AIUOLE	195.000,00 €	195.000,00 €	195.000,00 €
109603091	MANUTENZIONE ORDINARIA POTATURE	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
109603101	ISPEZIONE E VERIFICA STRUTTURALE ATTREZZATURE LUDICHE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
110503021	APPALTO GESTIONE CIMITERO COMUNALE	45.000,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €
		2.499.806,00 €	2.344.806,00 €	2.345.106,00 €

²⁷ Con deliberazione della Giunta comunale n.181 del 14.10.2022 è stato approvato il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per il biennio 2023-2024.

Area socio culturale

Capitolo	Descrizione	2023	2024	2025
101102011	SPESE PER FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
101102031	SPESE DI RAPPRESENTANZA	500,00 €	500,00 €	500,00 €
101703011	SPESE PER MANUTENZIONE ELETTROSCHEDARI E STAMPANTI SERVIZI DEMIGRAFICI	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
101803061	SPESE PER INFORMAZIONE CIRCA L'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
104202031	FORNITURA LIBRI TESTO ALUNNI SCUOLA PRIMARIA	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €
104302011	ACQUISTO MATERIALI DIDATTICI LABORATORI	2.200,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €
104503011	SPESE PER LA GESTIONE DEI TRASPORTI SCOLASTICI	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
104503061	ATTIVITA' PARASCOLASTICHE - ASSISTENZA EDUCATIVA, REFEZIONE SCOLASTICA E ATTIVITA' INTEGRATIVE	23.000,00 €	23.000,00 €	23.000,00 €
104503091	SPESE PER MENSA SCOLASTICA	160.500,00 €	160.500,00 €	160.500,00 €
105102011	ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA COMUNALE	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
105102012	ACQUISTO LIBRI CON CONTRIBUTO STATALE	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
105103062	REALIZZAZIONE TORNEO DI LETTURA A FAVORE ALUNNI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO ISTITUTO COMPRENSIVO DI RO	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
105103071	INTERVENTI PRESSO BIBLIOTECA PER AMPLIAMENTO E MIGLIORAMENTO DEL SERVIZIO	23.563,00 €	23.563,00 €	23.563,00 €
105203031	SPESE FORMAZIONE PERSONALE SETTORE SOCIO CULTURA	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
105203032	ABBONAMENTI A RIVISTE E BANCHE DATI AREA SOCIO CULTURALE	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
105203061	SPESE VARIE PER LE ATTIVITA' DELL'UFFICIO	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
105203071	SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI CONCERTI BENI CULTURALI	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
105203072	ATTIVITA' DI SUPPORTO ALL'UFFICIO CULTURA FINANZIAMENTO OUTLET	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
105203074	SPESE PER ATTIVITA' CULTURALI, CONCERTI, BENI CULTURALI FINANZIAMENTO FONDI DI BILANCIO	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
105203091	SPESE PER MANIFESTAZIONI CON IL CONCORSO DA PRIVATI	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
106303031	ATTIVITA' PARASCOLASTICHE - CORSI NUOTO	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
107101031	ACQUISTO STAMPATI PER STATO CIVILE	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
110102021	SOSTEGNO A PROGETTI PER L'INCLUSIONE SCOLASTICA DI ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP	9.850,00 €	9.850,00 €	9.850,00 €
110103021	SPESE PER ASSISTENZA EDUCATIVA AI MINORI	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
110103061	SPESE PER INCARICHI STUDI LEGALI IN AMBITO SOCIALE	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
110103062	ATTIVITA' DI SUPPORTO ALL'UFFICIO SOCIO CULTURALE-P.I.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
110103091	SPESE PER INSERIMENTO MINORI IN COMUNITA'	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
110103092	SPESE PER AFFIDI FAMILIARI DI MINORI	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
110103111	SERVIZI DIURNI PER MINORI	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
110103121	INTERVENTI RELATIVI AL SISTEMA INTEGRATO 0-6 ANNI	49.437,12 €	49.437,12 €	49.437,12 €
110103132	SERVIZI SOCIO-PSICO-EDUCATIVI PER PERSONE, FAMIGLIE E GIOVANI	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
110403021	RICOVERI IN STRUTTURE PER DISABILI	38.000,00 €	38.000,00 €	38.000,00 €
110403081	INSERIMENTO PERSONE PRESSO SERVIZI DIURNI PER DISABILI (CDD-CSE-SFA)	105.000,00 €	105.000,00 €	105.000,00 €
110403091	TRASPORTO PERSONE DISABILI PRESSO SERVIZI DIURNI PER PROGETTI DI INTEGRAZIONI	109.000,00 €	109.000,00 €	109.000,00 €
110403101	SPESE PER INSERIMENTO PERSONE CON DISAGIO NEL MONDO DEL LAVORO	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
110403111	SPESE PER SERVIZIO DI ORIENTAMENTO SCOLASTICO E LAVORATIVO	3.300,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €
110403131	ATTIVITA' FORMATIVE AGGREGATIVE E DI PREVENZIONE A FAVORE ADOLESCENTI E GIOVANI	500,00 €	500,00 €	500,00 €
110403141	RICOVERI IN STRUTTURE PER DISABILI	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
110403301	SPESE PER PROGETTI PERSONE DISABILI	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
110403311	INTERVENTI RELATIVI A SITUAZIONI DI DISAGIO ADULTO	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
110403501	PASTI CALDI PER ANZIANI	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
110405271	IMPIEGO PROVENTO RENDITA ZINI	3.430,00 €	3.430,00 €	3.430,00 €
110503041	ESUMAZIONI ED ESTUMULAZIONI ORDINARIE PRESSO CIMITERO	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
110503051	ACQUISTO BENI PER CIMITERO COMUNALE	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
		1.067.780,12 €	1.067.780,12 €	1.067.780,12 €

Area contabile amministrativa

Capitolo	Descrizione	2023	2024	2025
101103011	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO, AGLI ASSESSORI ED AI CONSIGLIERI COMUNALI	116.000,00 €	116.000,00 €	116.000,00 €
101103021	SPESE PER IL SERVIZIO DI REVISORI DEI CONTI	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
101203011	FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE SETTORE AMMINISTRATIVO	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101303011	INCARICO PROFESSIONALE PER PREDISPOSIZIONE ED INVIO DENUNCE TRIBUTARIE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
101303021	SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €
101303031	SPESE PER RICORSI IN MATERIA TRIBUTARIA	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
101303041	SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI - AREA AMMINISTRATIVA	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
101403071	CONFIRMERIO DI INCARICO DI ACCERTAMENTO DI IMPOSTE E TASSE COMUNALI	36.600,00 €	36.600,00 €	36.600,00 €
101403091	SPESE POSTALIZZAZIONE AVVISI DI PAGAMENTO TRIBUTI COMUNALI	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
101408031	INCARICO DI SUPPORTO ALL'UFFICIO TRIBUTI	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
101408101	INCARICO DI SUPPORTO ALL'UFFICIO RAGIONERIA	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101503331	QUOTA SPESE CONDOMINIALI E COMPETENZE AMMINISTRATORI ALLOGGIIDI PROPRIETA' DELL'ENTE	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
101802011	APPALTI FORNITURA CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101803011	ABBONAMENTI ANNUALI A RIVISTE E BANCHE DATI	5.488,00 €	5.488,00 €	5.488,00 €
101803021	BOLLETTAZIONE ACQUA - QUOTA	45.000,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €
101803031	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA EDIFICI COMUNALI	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
101803041	GAS METANO QUOTA ANNUALE	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
101803051	SPESE IMPIANTO TELEFONICO - QUOTA	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
101803101	SPESE PER LE ASSICURAZIONI	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
101803111	APPALTO MENSA DIPENDENTI COMUNALI	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
101803121	APPALTO REDAZIONE STIPENDI	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
101803131	SERVIZIO MACCHINA AFFRANCATRICE	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101803141	ACQUISTO SERVIZIO PREVIDENZIALE PER IL PERSONALE	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
101803151	SPESE DI GESTIONE E MANUTENZIONE UFFICI COMUNALI	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101803161	APPALTI MANUTENZIONI CED	83.000,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €
101803171	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATIVO	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
101803192	ADESIONE AL CIT DELLA PROVINCIA DI BRESCIA	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
111103011	APPALTO GESTIONE AFFISSIONI E PUBBLICITÀ	7.700,00 €	7.700,00 €	7.700,00 €
111103021	APPALTO GESTIONE PREINSEGNE PUBBLICITARIE	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
		889.788,00 €	889.788,00 €	889.788,00 €

Area Polizia locale

Capitolo	Descrizione	2023	2024	2025
103102011	APPALTO FORNITURA VESTIARIO	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
103102021	SPESA ECONOMALI SETTORE VIGILANZA	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
103102031	SPESA DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO UFFICIO VIGILANZA	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
103102041	SPESA PER CONVENZIONE POSTE SIN ED ALTRE SPESE PER SERVIZI DI VIGILANZA	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
103103011	SPESA FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE SETTORE VIGILANZA	500,00 €	500,00 €	500,00 €
103103012	ABBONAMENTI A RIVISTE E BANCHE DATI UFFICIO POLIZIA LOCALE	500,00 €	500,00 €	500,00 €
103103013	ATTIVITA' DI SUPPORTO ALL'UFFICIO DI POLIZIA LOCALE	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
103103021	SERVIZIO VIGILI ESTERNI	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
103103091	SPESA SERVIZI CONNESSI AL RECUPERO DI VEICOLI SEQUESTRATI	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
108103021	APPALTO SEGNALETICA STRADALE	36.000,00 €	36.000,00 €	36.000,00 €
		76.000,00 €	76.000,00 €	76.000,00 €

TRASFERIMENTI CORRENTI (macroaggregato 104)

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi. I più rilevanti sono quelli relativi al piano diritto allo studio anno scolastico 2022/2023 approvato con delibera Consiglio comunale n. 49 del 28.07.2022 alla quale si rimanda.

INTERESSI PASSIVI (macroaggregato 107)

Si riporta la spesa relativa agli interessi sui mutui dell'Ente:

	2023	2024	2025
CdP e MEF	35.360,23	24.389,19	13.658,38
ICS	1.131,11	538,36	344,28

Per un importo complessivo arrotondato ad € 36.500,00 per l'anno 2023.

ALTRE SPESE CORRENTI (macroaggregato 110)

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, in particolare qui di seguito sono evidenziate le voci più significative, che riguardano una serie di accantonamenti previsti dalla normativa:

Fondo di riserva - Il fondo di riserva ordinario è stanziato per un importo di € 48.635,03.

Fondo di riserva di cassa, per euro 15.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità - l'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità”, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, si è pertanto provveduto a:

1. individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione;
2. calcolare, per ciascun capitolo, la media del rapporto tra incassi (in competenza e residui) e accertamenti degli ultimi cinque esercizi;
3. determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avанzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

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

TIT	TIP	CAT	CAPITOLO
1	101	8	103001 / ACCERTAMENTI IMPOSTE ANNI PREGRESSI
1	101	6	103102 / RECUPERO IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA E TRIBUTO SERVIZI INDIVISIBILI
1	101	8	103401 / INTROITI ICI ANNI PREGRESSI
1	101	53	104001 / IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'
1	101	8	104100 / tassa rifiuti (TARI)
1	101	51	104101 / TASSA RIFIUTI (TARI)
1	101	41	108001 / IMPOSTA DI SOGGIORNO
3	100	2	303001 / ILLUMINAZIONE VOTIVA
3	100	2	303002 / CONCESSIONE LOCULI
3	100	2	304001 / SERVIZIO SCOLABUS
3	100	2	304002 / SERVIZIO MENSA
3	100	2	306003 / UTILIZZO PALESTRE COMUNALI
3	100	2	308002 / RIMBORSO SPESE UTENTI CSE CDD E SFA
3	100	2	308004 / CONCORSO SPESA UTENTI DISABILI E MINORI SERVIZI DOMICILIARI EDUCATIVI E PROGETTI DI INTEGRAZIONE
3	100	2	308101 / COMPARTECIPAZIONE ISCRITTI CORSI DI NUOTO PER RAGAZZI
3	100	2	309001 / ASSISTENZA DOMICILIARE
3	100	3	320201 / AFFITTI POLIAMBULATORI PRESSO RSA
3	100	3	320301 / AFFITTI VIA ANTONELLI
3	100	3	320401 / CANONE IMPIANTI TELEFONIA MOBILE SP 19
3	100	3	320501 / CANONE ROSFARM
3	100	3	320601 / CANONI IMPIANTI TELEFONIA MOBILE VIA MONTICELLA
3	100	3	321001 / CANONE UNICO OCCUPAZIONE SPAZI E PUBBLICITA'
3	100	3	321002 / AFFITTO CHIOSCO COMUNALE
3	100	3	321008 / INTROITO AFFITTI ALLOGGI VIA ANTONELLI
3	100	3	353101 / CANONI POLIZIA IDRULICA RETICOLO IDRICO MINORE
3	100	3	355001 / CANONE CONCESSIONE GESTIONE RSA
3	200	2	302001 / SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA
3	200	2	302002 / RUOLI SANZIONI AMMINISTRATIVE ANNI PREGRESSI
3	200	2	302101 / SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE DA CODICE DELLA STRADA
3	400	3	354001 / UTILE D'ESERCIZIO ROSFARM
3	500	99	353001 / INTROITI E RIMBORSI DIVERSI
3	500	99	353004 / CORRISPETTIVO DA A2A DISTRIBUZIONE GAS PER PERIODO TRANSITORIO IN VISTA GARA D'AMBITO.

Il metodo di calcolo del fondo è quello della media semplice ed il quinquennio di riferimento è il 2017-2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 è di € 206.697,48 stanziato al capitolo 101810011. La quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio è riassumibile nei prospetti che seguono:

ANNO 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.026.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.600.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.426.000,00	129.684,91	129.684,91	9,09
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.379.952,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.405.952,00	129.684,91	129.684,91	2,40
	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	518.810,84	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	518.810,84	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	901.300,00	43.753,22	43.753,22	4,85
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	113.000,00	27.252,71	27.252,71	24,12
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.430,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	182,93	182,93	0,61
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	386.620,00	5.823,71	5.823,71	1,51
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.434.350,00	77.012,57	77.012,57	5,37
	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	417.500,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	417.500,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	30.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	355.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	802.500,00	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	8.161.612,84	206.697,48	206.697,48	2,53
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	7.359.112,84	206.697,48	206.697,48	2,81
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	802.500,00	0,00	0,00	0,00

ANNO 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.976.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.550.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.426.000,00	129.684,91	129.684,91	9,09
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.379.952,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.355.952,00	129.684,91	129.684,91	2,42
	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	460.123,84	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	460.123,84	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	901.300,00	43.753,22	43.753,22	4,85
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	113.000,00	27.252,71	27.252,71	24,12
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.430,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	182,93	182,93	0,61
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	389.320,00	5.823,71	5.823,71	1,50
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.437.050,00	77.012,57	77.012,57	5,36
	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	25.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	280.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	305.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	7.558.125,84	206.697,48	206.697,48	2,73
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	7.253.125,84	206.697,48	206.697,48	2,85
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	305.000,00	0,00	0,00	0,00

ANNO 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.946.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.520.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.426.000,00	129.684,91	129.684,91	9,09
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.379.952,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.325.952,00	129.684,91	129.684,91	2,43
	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	440.123,84	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	440.123,84	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	901.300,00	43.753,22	43.753,22	4,85
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	113.000,00	27.252,71	27.252,71	24,12
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	3.430,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	182,93	182,93	0,61
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	362.456,49	5.823,71	5.823,71	1,61
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.410.186,49	77.012,57	77.012,57	5,46
	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	25.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	250.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	275.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	7.451.262,33	206.697,48	206.697,48	2,77
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	7.176.262,33	206.697,48	206.697,48	2,88
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	275.000,00	0,00	0,00	0,00

Fondo accantonamento aumenti contrattuali - la spesa di personale è stata finanziata nella misura prevista dal PIAO mentre gli importi utili a finanziare i futuri miglioramenti contrattuali sono stanziati in questo specifico fondo per un importo di € 5.000,00.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali - in merito alla costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali, di cui all'art.1 comma 858 e seguenti Legge 145/2018, è stato verificato che allo stato attuale l'Ente non è tenuto ad iscrivere a bilancio il succitato fondo.

Con riferimento alla data del 20.12.2022 i dati calcolati dalla Piattaforma Crediti Commerciali per il Comune di Rodengo Siano sono i seguenti:

Calcolato da PCC			
Importo scaduto e non pagato		Note di credito	Importo scaduto e non pagato Totale
223.102,29 €		-70.189,37 €	152.912,92 €
Tempo medio ponderato di pagamento <small>?</small>		Tempo medio ponderato di ritardo <small>?</small>	Importo documenti ricevuti nell'esercizio <small>?</small>
33 gg		-5 gg	4,31mln €

Fondo rischi altre passività potenziali : non previsto.

IVA a debito del comune da versare all'erario - accantonamento delle somme da versare all'erario per IVA a debito per un importo complessivo di € 80.000,00 con riferimento ai servizi rilevanti ai fini IVA.

Spese per elezioni amministrative, euro 20.000,00

Sgravi e restituzione di tributi, euro 5.000,00

Voci minori per euro 5.500,00

TITOLO II – spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Appartengono a questa categoria ad esempio gli interventi per: l'acquisto di beni immobili, l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche, i trasferimenti di capitale, le partecipazioni azionarie.

Le previsioni di entrata e di spesa in conto capitale approvate con delibera di G.C. n. 181 del 14.10.2022 sono state successivamente modificate con nota a firma responsabile area tecnica del 09.12.2022 prot. 23786.

Di seguito le spese del titolo 2 per missioni:

TITOLO 2						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	45.000,00	6,90%	80.000,00	26,23%	70.000,00	25,45%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	110.000,00	16,86%	100.000,00	32,79%	85.000,00	30,91%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	497.500,00	76,25%	125.000,00	40,98%	120.000,00	43,64%
MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	652.500,00		305.000,00		275.000,00	

Di seguito le spese del titolo 2 per macroggregato:

TITOLO 2						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%	PREVISIONI ANNO 2025	%
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	607.500,00	93,10%	225.000,00	73,77%	205.000,00	74,55%
203 Contributi agli investimenti	25.000,00	3,83%	25.000,00	8,20%	20.000,00	7,27%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	20.000,00	3,07%	55.000,00	18,03%	50.000,00	18,18%
TOTALE TITOLO 2	652.500,00		305.000,00		275.000,00	

INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI (macroaggregato 202)

Nella tabella seguente si riportano le opere rintranti nel macroaggregato 202.

CAPITOLO	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO						STANZIAMENTO
		oneri	aree	trasferim. Statale	trasferim. Regionale	trasferim. Provinciale	trasferim. Da altro Comune	
208101000	LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA VIABILITA' E ARREDO URBANO			12.500,00 €				12.500,00 €
208101733	RIFACIMENTO TAPPETI USURA VARIE VIE	35.000,00 €						35.000,00 €
208101673	REALIZZAZIONE PISTA CICLO PEDONALE RODENGOSAIANO/OME FINANZIAMENTO OO.UU.	125.000,00 €						125.000,00 €
208101674	REALIZZAZIONE PISTA CICLO PEDONALE RODENGOSAIANO/OME FINANZIAMENTO PROVINCIALE					200.000,00 €		200.000,00 €
208101675	REALIZZAZIONE PISTA CICLO PEDONALE RODENGOSAIANO/OME FINANZIAMENTO COMUNE DI OME						125.000,00 €	125.000,00 €
209601122	REALIZZAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI (AREE)		30.000,00 €					30.000,00 €
209601123	REALIZZAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI FINANZ.REGIONALE				80.000,00 €			80.000,00 €
TOTALE	160.000,00 €	30.000,00 €	12.500,00 €	80.000,00 €	200.000,00 €	125.000,00 €		607.500,00 €

CONTRIBUI AGLI INVESTIMENTI (macroaggregato 203)

Di seguito si riportano le opere rientranti nel macroaggregato 203

CAPITOLO	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO						STANZIAMENTO
		oneri	aree	trasferim. Statale	trasferim. Regionale	trasferim. Provinciale	trasferim. Da altro Comune	
209107011	RESTITUZIONE ONERI	15.000,00 €						15.000,00 €
209107021	QUOTA CONTRIBUTO L.R. 19/95	10.000,00 €						10.000,00 €
TOTALE	25.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	25.000,00 €

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE (macroaggregato 205)

Di seguito si riportano le opere rientranti nel macroaggregato 205

CAPITOLO	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO						STANZIAMENTO
		oneri	aree	trasferim. Statale	trasferim. Regionale	trasferim. Provinciale	trasferim. Da altro Comune	
209601121	ACQUISTO ARREDI E GIOCHI PER I PARCHI	20.000,00 €						20.000,00 €
TOTALE	20.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	20.000,00 €

I proventi delle concessioni cimiteriali sono previsti sulla base del gettito registrato negli esercizi precedenti, ma essendo ormai entrata ricorrente da diversi anni ancorché contabilizzate sul titolo 3 sono utilizzate in parte corrente.

I trasferimenti ed i contributi in conto capitale per investimenti sono previsti sulla base di contributi già concessi (oppure concedibili) in virtù delle normative nazionali e/o regionali vigenti.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del Testo Unico 18 agosto 2000, n.267.

TITOLO IV - rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali.

TITOLO 4			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 Debito pubblico	351.358,00	349.682,00	246.587,00
TOTALE TITOLO 4	351.358,00	349.682,00	246.587,00

Di seguito si riportano gli importi previsti per rimborso di prestiti quota capitale nel triennio 2023-2025 suddivisi per istituto di emissione:

	2023	2024	2025
CdP e Mef	315.100,25	326.031,82 ²⁸	222.742,50
ICS	31.067,71	19.292,10	19.486,00
FRISL	4.358,00	4.358,00	4.358,00

²⁸ Rate mutui Mef in scadenza al 31/12/2023 vengono prorogate di un anno a seguito sospensione ratea 2020 per covid

TITOLO V – chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Nel titolo V NON sono previste spese per l'anticipazione di tesoreria

TITOLO 5			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00

TITOLO VII – spese per conto di terzi e partite di giro

Il Titolo VII delle uscite è costituito dalle spese per conto di terzi e dalle partite di giro.

TITOLO 7			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00
TOTALE TITOLO 7	1.348.000,00	1.348.000,00	1.348.000,00

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Nel bilancio di previsione sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

Descrizione	SPESE					
	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		
	Total	di cui non ricorrente	Total	di cui non ricorrente	Total	di cui non ricorrente
Titolo 1 - Spese correnti	7.157.754,84	30.500,00	6.903.443,84	30.500,00	6.929.675,33	30.500,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	652.500,00	0,00	305.000,00	0,00	275.000,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	351.358,00	0,00	349.682,00	0,00	246.587,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.348.000,00	0,00	1.348.000,00	0,00	1.348.000,00	0,00
TOTALE SPESE	9.509.612,84	30.500,00	8.906.125,84	30.500,00	8.799.262,33	30.500,00

OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA

La legge di bilancio 2019 (legge 30 dicembre 2018 n. 145/) all'art. 1 comma da 819-823 prevede che a partire dal 2019 l'obiettivo di finanza pubblica consista nel garantire gli equilibri di bilancio.

In particolare al comma 821 art. 1 è previsto che a decorre dal 2019 gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Di seguito si riportano i prospetti relativi agli equilibri di bilancio per la parte corrente, parte capitale, partite di giro. Si evidenzia che il modello ufficiale (allegato n. 9) è nello schema di bilancio.

equilibrio corrente

L'art. 162, comma 6, del Testo Unico degli Enti Locali impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, trasferimenti correnti ed extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente (stanziato in entrata) siano almeno sufficienti a garantire la copertura delle spese correnti (titolo I), comprensivi di eventuali quote del fondo pluriennale vincolato in spesa, e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente (titolo 4).

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che, sommato al risultato della gestione in conto capitale, determina il risultato della gestione di competenza.

Il rispetto degli equilibri di parte corrente è dimostrato nella seguente tabella:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA ANNO		
		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	5.908.954,68			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.359.112,84 0,00	7.253.125,84 0,00	7.176.262,33 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 fondo pluriennale vincolato</i> <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	7.157.754,84 0,00 206.697,48	6.903.443,84 0,00 206.697,48	6.929.675,33 0,00 206.697,48
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	351.358,00 0,00 0,00	349.682,00 0,00 0,00	246.587,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-150.000,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	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>	(+)	150.000,00 0,00	0,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			

equilibrio investimenti

L'equilibrio in conto capitale, in termini di competenza finanziaria, prevede che le spese di investimento, stanziate al titolo 2 e 3, devono essere pari alle risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da eventuali risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Per la parte capitale gli equilibri sono i seguenti:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	COMPETENZA ANNO			
	2023	2024	2025	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	802.500,00	305.000,00	275.000,00
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	(-)	150.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	652.500,00 0,00	305.000,00 0,00	275.000,00 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

L'equilibrio di parte capitale è raggiunto attraverso l'utilizzo, per la sola annualità 2023, di € 150.000,00 di oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente (in sottrazione).

L'equilibrio di bilancio finale è la somma dell'equilibrio di parte corrente e di quello in parte capitale.

EQUILIBRIO FINALE	COMPETENZA ANNO		
	2023	2024	2025
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (+)	0,00	0,00	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine (+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo (+)	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 di crediti di breve termine (-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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

ANALISI DELLE PREVISIONI DI CASSA

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 comprende le previsioni di cassa per il solo primo esercizio del periodo considerato. L'art.162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo.

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale presunto dell'esercizio 2023 pari ad € 5.908.954,68. La stima degli incassi per l'annualità 2023, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti è pari ad € 17.837.376,40. Analogamente la stima dei pagamenti, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a € 13.236.380,22. In conseguenza di quanto sopra si può prevedere un fondo di cassa finale pari ad € 4.600.996,18. Tale previsione può essere suscettibile di modifiche in corso d'anno originate, sia dalla chiusura definitiva dell'esercizio 2022 e dalle fisiologiche variazioni del bilancio finanziario, che dalle variazioni connesse a modifiche correlate ad una diversa attuazione degli interventi di spesa o ad una diversa tempistica di erogazione delle somme da parte di enti terzi.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Alla data di redazione del bilancio il risultato di amministrazione risulta essere di € 4.075.431,27. Tenedo conto delle entrate che sono ancora da accertare e delle spese ancora da impegnare, del riaccertamento dei residui da farsi in sede di rendiconto, il risultato di amministrazione presunto è di € 2.833.116,92, come da prospetto sotto riportato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	3.392.856,87
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	811.451,09
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	8.684.874,38
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	8.820.704,82
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	6.953,75
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno2023	4.075.431,27
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	400.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	1.200.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	966.136,24
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	523.821,89
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	2.833.116,92

Il risultato di amministrazione presunto di € 2.833.116,92 si compone delle quote riportate nel prospetto seguente:

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	a)	2.833.116,92
Parte accantonata	b)	981.191,68
Parte vincolata	c)	471.880,55
Parte destinata agli investimenti	d)	0,00
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	e)	1.380.044,69

La composizione delle singole quote è data in dettaglio nel prospetto che segue:

2) Composizione del risultato di amministrazione		presunto al 31/12/2022
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		816.191,68
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		100.000,00
Altri accantonamenti		65.000,00
	B) Totale parte accantonata	981.191,68
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		223.368,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		48.511,94
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		200.000,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	471.880,55
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.380.044,69

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 32 in data 09.05.2022, e ammonta a € 3.392.856,87 .

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2022 ammonta a € 2.833.116,92 come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione presunto.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato verrà determinato e quantificato in seguito contestualmente con il riaccertamento ordinario dei residui.

SOCIETA' PARTECIPATE

L'ente ha approvato, ai sensi dell'art.20 del D.Lgs. 175/2016, il piano di razionalizzazione delle società partecipate, corredata di un'apposita relazione tecnica, con specifica indicazione di modalità e tempi di attuazione. (Delibera di Consiglio Comunale n° 66 del 29.11.2022)



PARTECIPAZIONI DIRETTE

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA PAR.NE	ESITO RILEVAZIONE	NOTE
ROSFARM SRL UNIPERSONALE	02443200981	100%	Mantenimento senza interventi	La legge n. 145 del 30/12/2018, modificando l'art. 24 del TUSPP, ha introdotto una "sospensione", valida fino al 31/12/2021, dell'obbligo di dismettere le partecipazioni. Il comma 3-bis dell'art. 16 del DL 73/2021 (aggiunto dalla legge 106/2021 di conversione dello stesso decreto) ha prorogato la sospensione "anche per l'anno 2022 nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio 2017-2019".
ACQUE OVEST BRESCIANO DUE SRL IN LIQUIDAZIONE	02944230982	0,92%	Razionalizzazione (messa in liquidazione della società)	La legge n. 145 del 30/12/2018, modificando l'art. 24 del TUSPP, ha introdotto una "sospensione", valida fino al 31/12/2021, dell'obbligo di dismettere le partecipazioni. Il comma 3-bis dell'art. 16 del DL 73/2021 (aggiunto dalla legge 106/2021 di conversione dello stesso decreto) ha prorogato la sospensione "anche per l'anno 2022 nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio 2017-2019".
COGEME SERVIZI PUBBLICI LOCALI SPA	00298360173	0,007%	Mantenimento senza interventi	La legge n. 145 del 30/12/2018, modificando l'art. 24 del TUSPP, ha introdotto una "sospensione", valida fino al 31/12/2021, dell'obbligo di dismettere le partecipazioni. Il comma 3-bis dell'art. 16 del DL 73/2021 (aggiunto dalla legge 106/2021 di conversione dello stesso decreto) ha prorogato la sospensione "anche per l'anno 2022 nel caso in cui le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio 2017-2019".

I bilanci delle società partecipate sono consultabili sui rispettivi siti internet:

<https://www.rosfarm.it.>

<https://www.cogeme.net;>

<https://www.cogeme.net/aob2-societa-trasparente>

fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Enti ed organismi strumentali

Il Comune di Rodengo Saiano ha un solo ente strumentale:

Enti strumentali partecipati	% partecipaz.	Attività svolta
Azienda Speciale Consortile Ovest Solidale	9,09	Società di servizi sociali e di assistenza

I bilanci dell'ente strumentale sono consultabili sul sito internet

<https://www.pianodizonabresciaovest.it/> dell'Ente, fermo restando quanto previsto per

gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.

267.

