



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza
15/12/2022**



**ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA
SITUAZIONE DI BILANCIO 2022 ALLA DATA DEL
21/11/2022**

IL PROSPETTO TIENE CONTO DELLE PREVISIONI DEFINITIVE E VARIAZIONI PER L' ESERCIZIO 2022

ENTRATE

Titolo 1	Entrate tributarie	previsioni		stanziamento		Stanzamento previsione 2023	
		DEFINITIVO anno 2022	variazione	assestato 2022 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
		1.788.593,81		0,00	1.788.593,81	-56.796,81	1.731.797,00
Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smalt.rifiuti, le pubbliche affissioni,							
	Residui	463.294,56		0,00	463.294,56		1.030.950,17
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
	Residui	463.294,56		0,00	463.294,56		1.030.950,17
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa		2.251.888,37		0,00	2.251.888,37		2.762.747,17

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, reg ecc	previsioni		stanziamento		Stanzamento previsione 2023	
		DEFINITIVO anno 2022	variazione	assestato 2022 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
		0	298.441,31	0,00	298.441,31	-78.208,51	220.232,80
Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.							
	Residui	81.233,08		0,00	81.233,08		58.239,83
		0,00		0,00	0,00		
	Residui	81.233,08		0,00	81.233,08		58.239,83
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa		379.674,39		0,00	379.674,39		278.472,63

ENTRATE 2021 alla data del 31/12/2021

Accertamenti 2022	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.705.554,30	83.039,51	1.018.915,81	686.638,49
463.294,56	0,00	171.443,44	291.851,12
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
463.294,56	0,00	171.443,44	291.851,12
2.168.848,86	83.039,51	1.190.359,25	978.489,61

Accertamenti 2022	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
265.976,90	32.464,41	211.353,59	54.623,31
81.233,08	0,00	77.616,56	3.616,52
0,00	0,00	0,00	0,00
81.233,08	0,00	77.616,56	3.616,52
347.209,98	32.464,41	288.970,15	58.239,83

		previsioni DEFINITIVO		stanziamento assestato 2022		Stanziamento	
		anno 2022	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	previsione 2023	
Titolo 3	Entrate extratributarie	0	699.595,00	0,00	699.595,00	39.055,00	738.650,00
Titolo 3: Entrate extratributarie. Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale (mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni),							
	Residui	156.609,74		0,00	156.609,74		243.759,93
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
	Residui	156.609,74		0,00	156.609,74		243.759,93
Totale Titolo 3 + residui	= previsioni di cassa	856.204,74		0,00	856.204,74		982.409,93

Accertamenti 2022	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
647.057,98	52.537,02	404.670,06	242.387,92
156.609,74	0,00	151.595,94	5.013,80
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
156.609,74	0,00	151.595,94	5.013,80
803.667,72	52.537,02	556.266,00	247.401,72

		previsioni DEFINITIVO		stanziamento assestato 2022		Stanziamento	
		anno 2022	variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	previsione 2023	
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	939.511,00		0,00	939.511,00	1.309.818,00	2.249.329,00
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale . Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....							
	Residui	208.871,00		0,00	208.871,00		282.956,50
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
	Residui	208.871,00		0,00	208.871,00		282.956,50
Totale Titolo 4 + residui	= previsioni di cassa	1.148.382,00		0,00	1.148.382,00		2.532.285,50

Accertamenti 2022	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
848.154,02	91.356,98	709.862,76	138.291,26
208.871,00	0,00	69.226,98	139.644,02
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
208.871,00	0,00	69.226,98	139.644,02
1.057.025,02	91.356,98	779.089,74	277.935,28

	previsioni		assestato 2022			
	DEFINITIVO	variazione	Post variazioni			Stanziamento
	anno 2022		(previsione	differenza		previsione 2023
			definitiva)			
Totale generale	0	4.702.185,46	0,00	4.702.185,46	1.032.646,34	5.734.831,80
	RESIDUI	917.388,86	0,00	917.388,86	0,00	1.653.857,91
Totale Titoli + residui	= previsioni di cassa	5.619.574,32	0,00	5.619.574,32		7.388.689,71

Accertamenti	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
2022			
4.115.085,84	587.099,62	2.960.208,95	1.154.876,89
917.388,86	0,00	473.599,68	443.789,18
5.032.474,70	587.099,62	3.433.808,63	1.598.666,07

	previsioni		stanziamento		Stanziamento	
	DEFINITIVO	variazione	assestato 2022	Post variazioni		
	anno 2022		(previsione	differenza	previsione 2023	
			definitiva)			
Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti /						
Titolo 3 4 5 chiusura anticipazioni	0	238.179,07	0,00	238.179,07	-183.356,07	54.823,00
Titolo 3: Spese rimborso di prestiti. Quote capitale che l'ente deve versare agli istituti finanziari secondo il piano di ammortamento del prestito						
Residui	0,00		0,00	0,00		99.693,89
Residui	0,00		0,00	0,00		99.693,89
Totale Titolo 3 + residui		238.179,07	0,00	238.179,07		154.516,89

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
199.279,94	38.899,13	99.586,05	99.693,89
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
199.279,94	38.899,13	99.586,05	99.693,89

	previsioni		stanziamento		Stanziamento	
	DEFINITIVO	variazione	assestato 2022	Post variazioni		
	anno 2022		(previsione	differenza	previsione 2023	
			definitiva)			
Titolo 7 Spese per servizi per conto di terzi	0	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00	769.000,00
Titolo 7 :Spese per servizi per conto terzi (vedi parte entrate)						
residui	45.595,65		0,00	45.595,65		51.405,18
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
Residui	45.595,65		0,00	45.595,65		51.405,18
Totale Titolo 4 + residui		814.595,65	0,00	814.595,65		820.405,18

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
432.092,22	336.907,78	388.877,72	43.214,50
45.595,65	0,00	27.460,25	18.135,40
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
45.595,65	0,00	27.460,25	18.135,40
477.687,87	336.907,78	416.337,97	61.349,90

		previsioni DEFINITIVO anno 2022	0	6.262.019,72	0,00	6.262.019,72	-527.187,92	5.734.831,80
Totale generale								
	RESIDUI			787.020,95	0,00	787.020,95	0,00	1.953.876,75
Totale Titoli + residui				7.049.040,67	0,00	7.049.040,67	-527.187,92	7.688.708,55

DIFFERENZE ENTRATE E USCITE		0	-1559834,26	0,00	-1559834,26	1559834,26	0,00
	RESIDUI		130367,91	0,00	130367,91	0,00	-300018,84
Totali			-1429466,35	0,00	-1429466,35	527187,92	-300018,84

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare	FVP
5.236.470,66	1.025.549,06	3.201.171,23	2.035.299,43	0,00
830.730,23	-43.709,28	715.170,94	115.559,29	
6.067.200,89	981.839,78	3.916.342,17	2.150.858,72	

accertamenti / impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
-1121384,82	-438449,44	-240962,28	-880422,54
86658,63	43709,28	-241571,26	328229,89
-1034726,19	-394740,16	-482533,54	-552192,65

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

		stanziamento assestato 2022 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanzamento previsione 2023	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA			stanziamento assestato 2022 Post variazioni (previsione definitiva)	Stanzamento previsione 2023	residui	stanziamento di previsione + residui = PREVISIONE DI CASSA
ENTRATE						SPESA					
Titolo 1	Entrate tributarie	1.788.593,81	1.731.797,00	1.030.950,17	2.762.747,17	Titolo 1	Spese Correnti	3.084.001,82	2.771.679,80	984.395,58	3.756.075,38
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	298.441,31	220.232,80	58.239,83	278.472,63	<i>f.do riserva / crediti /rischi /indennità /rinnovi contr stanziamento per cassa</i>					
Titolo 3	Entrate extratributarie	699.595,00	738.650,00	243.759,93	982.409,93				0	0,00	0,00
Totali Titoli 1, 2, 3		2.786.630,12	2.690.679,80	1.332.949,93	4.023.629,73	Totali Titolo 1		3.084.001,82	2.771.679,80	984.395,58	3.756.075,38
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	939.511,00	2.249.329,00	282.956,50	2.532.285,50	Titolo 2	Spese in conto capitale	2.170.838,83	2.139.329,00	818.382,10	2.957.711,10
						<i>f.do riserva stanziamento per cassa</i>					
TOTALE ENTRATE FINALI		3.726.141,12	4.940.008,80	1.615.906,43	6.555.915,23	TOTALE SPESE FINALI		5.254.840,65	4.911.008,80	1.802.777,68	6.713.786,48
Titolo 5 + 6 +7	Entrate derivanti da riduzione di attività finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	207.044,34	25.823,00	0,00	25.823,00	Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	238.179,07	54.823,00	99.693,89	154.516,89
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi	769.000,00	769.000,00	37.951,48	806.951,48	Titolo 7	Spese per servizi per conto di terzi	769.000,00	769.000,00	51.405,18	820.405,18
TOTALE ENTRATE 5 6 7 9		976.044,34	794.823,00	37.951,48	832.774,48	TOTALE		1.007.179,07	823.823,00	151.099,07	974.922,07
Avanzo di amministrazione applicato		394474,07	0,00		0,00						
F.DO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORENTI		51688,54	0,00		0,00						
F.DO PLURIENNALE VINCOLATEO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		1113671,65	0,00		0,00						
<p>Si prevedeva l'applicazione al bilancio 2020-2022 di una quota vincolata di presunto avanzo di amministrazione pari a €. 394.135,25 per la realizzazione della Rotatoria di Via Rudiana, le cui spese tecniche sono state impegnate nel 2019 e finanziate con analoga fonte di finanziamento. La quota relativa al progetto è stata prevista nella programmazione delle OO.PP 2020-2022, e finanziata appunto con la quota di avanzo vincolato, vincolo formalmente attribuito dall'ente fin dal momento dell'avvenuta escussione di una polizza fidejussoria riferita a tali lavori.</p>											
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		6.262.019,72	5.734.831,80	1.653.857,91	7.388.689,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE		6.262.019,72	5.734.831,80	1.953.876,75	7.688.708,55
differenze tra entrate e uscite		0,00	0,00	-300.018,84	-300.018,84						
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO											
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iniziale del 2021											
Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.											
Saldo di cassa											
F.do cassa al				01/01/2023	1.430.441,92						
Totale entrate per cassa											
Totale uscite per cassa											
Previsione di cassa fine esercizio 2023											
differenza cassa iniziale - finale		-300.018,84									



Estratto nota integrativa - Comune di Lograto Nota integrativa al bilancio di previsione 2023 - 2025

Tra gli stanziamenti di spesa corrente sono indicati i seguenti fondi:

- **Fondo di riserva** per euro 12.094,80 previsto entro le misure percentuali stabilite per legge e destinato per fronteggiare eventuali squilibri derivanti da imprevedibili tagli di risorse e/utilizzabile per spese non prevedibili ai sensi dell'art.166 del D.Lgs. n.267/2000;

- **Fondo di riserva di cassa** per euro 100.000,00; tale fondo è stato introdotto dal D.Lgs. n. 126/2014 (inserendo il comma 2-quater all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000) ed è legato al fatto che per il primo anno del bilancio di previsione finanziario è necessario prevedere anche i movimenti di cassa degli stanziamenti in entrata e in spesa (competenza + residui = previsione di cassa; dunque, la previsione di cassa può ben essere superiore alla previsione di competenza); questo fondo serve a dare un certo grado di elasticità al bilancio di cassa, non può essere inferiore allo 0,2% delle previsioni di cassa

delle spese finali (vale a dire i primi tre titoli delle spese); lo stanziamento va chiaramente inserito nelle previsioni di cassa.

- **Fondi crediti di dubbia esigibilità**: si rinvia al successivo paragrafo;

- **Fondo rischi spese legali** per euro 1.500,00, introdotto dal nuovo ordinamento contabile e disciplinato dal punto 5.2, lettera h), del principio contabile applicato all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011; questo fondo ha lo scopo di garantire prudenzialmente l'ente locale dal rischio di dover pagare in futuro delle spese a seguito di soccombenza in contenziosi legali.; l'importo da accantonare in questo fondo deve essere rapportato ai contenziosi in corso, sia in base al numero, che in base alle entità monetarie oggetto dei contenziosi stessi.; - **Fondo spese per indennità di fine mandato** per euro 1.325,00, introdotto dal nuovo ordinamento contabile e disciplinato dal punto 5.2, lettera i), del principio contabile applicato all'allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011; esso rappresenta il tipico accantonamento in vista dell'erogazione di una indennità al Sindaco al momento della cessazione dalla carica; l'importo di questo fondo è facilmente quantificabile, in considerazione del fatto che è parimenti collegabile alla indennità di fine mandato di cui all'art. 82, comma 8, lettera f), del D.Lgs. n. 267/2000, aggiornata ai sensi dell'art. 1, commi 583-585 della legge n. 234/2021, maturata dal Sindaco.

- **Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali** per €. 6.100,00. In data 16/11/2022 è stato sottoscritto definitivamente il CCNL 2019-2021 e nel corso del mese di dicembre verranno erogati gli incrementi automatici della retribuzione ed il pagamento degli arretrati. Sono però previsti gli oneri per i rinnovi contrattuali dal 2022, da prevedere sulle annualità a partire dal 2023

Nel triennio non sono previsti ulteriori specifici accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali.

Accantonamento al 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 esazioni 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. La ratio di questo fondo rischi è quello di evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In occasione del bilancio di previsione è quindi necessario individuare le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, dopo di che si procede al calcolo per ciascuna entrata della quota da accantonare, mediante l'applicazione delle formule matematiche contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011. Le tipologie di entrata corrente individuate per la costituzione del suddetto fondo rischi, sono le seguenti:

- taxa rifiuti dell'esercizio di competenza;
- accertamenti tributari imu e tasi;
- accertamenti tributari tari.

La loro individuazione si è basata su criteri di rilevanza e di realizzabilità. Al momento non sono individuabili altre entrate la cui entità di residui attivi sia sufficiente a pregiudicare la salvaguardia degli equilibri di bilancio, e parimenti non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale. 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. Inoltre a norma dell'articolo 107-bis del D.L. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, comma 1 del D.L. n. 41/2021, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti possono quantificare il FCDE dei titoli 1° e 3° delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021, facoltà al momento non utilizzata. Alle tipologie così individuate è stata applicata la metodologia di calcolo illustrata nell'esempio numero cinque del principio contabile applicato dell'allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011. In particolare l'accantonamento di spesa al fondo è stato determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti previsti, una percentuale pari al completamento a 100 della media semplice tra incassi in conto competenza ed i relativi accertamenti degli ultimi cinque esercizi finanziari, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate *Comune di Lograto Nota integrativa al bilancio di previsione 2023 - 2025* 12 nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Per tale motivo, il quinquennio di riferimento è stato slittato di un anno per includere nel calcolo della media gli incassi 2022 in conto residui 2021.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 2022					
RISORSE		TOTALI ANNI PRECEDENTI DAL 2017 AL 2021	media % riscossione	previsioni 2023	FCDE COSTITUITO NEL 2023
		quinquennio			
Tarsu - Tia - Tari	accertamenti	1.828.176,07		407.216,00	53.000,00
	incassi	1.638.822,86	89,64%		
recupero evasione ICI IMU E TASI	accertamenti	619.331,00		120.000,00	55.200,00
	incassi	335.669,23	54,20%		
recupero evasione TARI	accertamenti	42.278,26		60.000,00	27.600,00
	incassi	42.278,86	100,00%		
Totale				587.216,00	135.800,00

Dettaglio presunto risultato di amministrazione al 31/12/2022

Al bilancio viene allegato la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione (DI EURO 838.118,95) , previsto dall'art. 11 del d.lgs. 118/2011, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. L'obiettivo fondamentale della tabella è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo, e quindi,

l'esigenza di provvedere alla relativa copertura. Per quanto riguarda la gestione 2022 si rileva che la stessa risulta al momento in equilibrio e genera avanzo di amministrazione. Le entrate accertate e le spese impegnate sono quelle rilevate al momento della redazione del presente bilancio di previsione, e che si

prevede di accertare e impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022, con la sola esclusione, nell'ambito delle previsioni di spesa, dei fondi che non possono essere impegnati, ma devono obbligatoriamente costituire avanzo ed essere successivamente accantonati; si stima, per la precisione, di accantonare:

- Fondo crediti dubbia esigibilità stimato in circa €. 475.284,68

- Altri accantonamenti per circa €. 132.348,77 compreso il fondo contenzioso.

Non viene ancora sottratto il fondo pluriennale vincolato, che sarà quantificato entro fine anno.

AL NETTO DI ULTERIORE PARTE VINCOLATA DI EURO 104.018,19 L'AVANZO LIBERO RISULTA ESSERE DI EURO 126.467,31.

Nel documento del bilancio di previsione 2023/2025 non è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

Al momento non risulta costituito alcun FPV. Con il rendiconto della gestione 2022 e le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui si formerà un Fpv derivante dalle reimputazioni delle spese, correnti e di investimento, al 2023.

Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE		Stanziamiento previsione 2023
A) Equilibrio economico finanziario		
Titolo 1	Entrate tributarie	1.731.797,00
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	220.232,80
Titolo 3	Entrate extratributarie	738.650,00
Totale entrate I II III		2.690.679,80
Titolo 1	Spese Correnti di cui fondo cr dubbia esigibilità € 54.600,00	-2.771.679,80
DIFFERENZA		-81.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI		0,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00
Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura anticipazioni	-29.000,00
Spese titolo 2	Trasferimenti in conto capitale	0,00
DIFFERENZA saldo di parte corrente		-110.000,00
DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :		
avanzo economici di spesa corrente		
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	110000,00
destin.al titolo I Spesa corrente. <u>Per l'esercizio 2023 è prevista la destinazione di una quota di oneri di urbanizzazione pari a € 100.000,00 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.</u>		
Avanzo di amministrazione		0
destin.al titolo I Spesa corrente		0
Avanzo Economico di spesa corrente		0
destin.al titolo II Spesa in conto capitale		0
Titolo 5 + 6 +7	prestiti / anticipazioni di tesoreria (anticipazione di tesoreria destin.al titolo 3 della spesa rimborso di prestiti)	110.000,00
Totale differenza finanziata		110.000,00
		0,00

Accant
oname

Risultati differenziali VERIFICA EQUILIBRIO PARTE CAPITALE		Stanziamiento previsione 2023
B) Equilibrio economico finanziario		
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	2.249.329,00
Titolo 5 + 6 +7	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria	0,00
Totale TITOLI		2.249.329,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	-2.139.329,00
DIFFERENZA saldo di parte CONTO CAPITALE		110.000,00
Utilizzo f.do pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale		0,00
DIFFERENZA FINANZIATA O IMPIEGATA :		
Entrate di capitale destinate alla spesa corrente		-110000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento		0,00
Avanzo Economico	destin.al titolo II Spesa in conto capitale	0,00
Utilizzo RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO PER SPESE DI INVESTIMENTO		
Totale differenza finanziata		0,00 -110.000,00

INDEBITAMENTO

Nel prospetto di seguito esposto si evidenzia l'evoluzione negli ultimi anni dello stock di debito dell'ente:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito	396.295,78	348.594,30	307.198,58	270.636,85	188.854,99	148.542,35	133.936,18	115.990,81	84.916,17	67.071,12	48.572,33	29.638,28
Nuovi prestiti	-	-	-	-	33.679,14	-	-	-	90.610,67	-	-	-
Prestiti rimborsati Estinzioni	- 47.701,48	- 41.395,72	- 36.561,73	- 27.581,90	- 18.996,71	- 14.606,21	- 9.548,50	- 15.917,33	- 17.845,09	- 18.498,83	- 18.934,09	- 13.442,83
Estinzioni anticipate	-	-	-	54.200,00	54.995,11	-	-	17.204,89	90.610,67	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	8.396,91	2.047,54	-	-	-	-
Totale fine anno	€ 348.594,30	€ 307.198,58	€ 270.636,85	€ 188.854,95	€ 148.542,31	€ 133.936,14	€ 115.990,77	€ 84.916,13	€ 67.071,08	€ 48.572,29	€ 29.638,24	€ 16.195,45

La tabella evidenzia le operazioni di estinzione anticipate concluse nel 2017 e 2018, per effetto della normativa che obbliga i Comuni a destinare una quota pari al 10% delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui. L'importo di € 33.679,14 quale quota di "nuovi prestiti", del 2018 e in ammortamento a partire dal 2020, deriva dall'intervento di adeguamento degli impianti teatro, per il quale la nostra amministrazione è risultata assegnataria di un finanziamento da parte della Regione Lombardia, a restituzione senza interessi, e di un contributo di pari importo a fondo perduto. Si precisa che l'anno 2020 vede un aggiornamento del dato nella voce "altre variazioni" per effetto della rideterminazione del piano di ammortamento Finlombarda, a finanziamento dell'opera del Teatro Comunale, a seguito consuntivazione lavori, conclusi con un importo più basso rispetto alla previsione e pertanto parallelamente con una riduzione della quota finanziata con tale entrata; si riallinea pertanto la voce "Residuo debito". Inoltre l'art. 112 del D.L. n. 18/2020 ha stabilito che il pagamento delle quote capitali dei mutui in scadenza nel 2020 concessi dalla CDP agli enti locali e trasferiti al MEF, venisse differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale; pertanto tali quote non sono state pagate nell'anno 2020, come si evince dalla riga "Prestiti rimborsati". Nel corso del 2021, si è poi provveduto all'estinzione anticipata parziale dell'intervento finanziario erogato da Finlombarda per "Ristrutturazione e adeguamento tecnologico di sale destinate ad attività di spettacolo, e acquisto ed installazione di apparecchiature digitali per la proiezione- anno 2016 - art. 42, comma 1, lett. d) della l.r. n. 25/2016, erogato da Finlombarda società finanziaria della Regione Lombardia, per la somma di € 17.204,89 utilizzando l'intera quota residua del 10% alienazioni anno 2018 non ancora destinate e confluite nell'avanzo vincolato del rendiconto 2020.

Si precisa che è in corso l'estinzione anticipata totale del mutuo erogato da Cassa DD.PP. per il finanziamento di quota parte dell'intervento di creazione di aree attrezzate sport outdoor - recupero area urbana Piazza Paolo VI, acceso con delibera del C.C. n. 5 del 01/03.2022 ed estinto con

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2022 ALLA DATA DEL 21/11/2022

GESTIONE FINANZIARIA			
		Residui	Competenza
Fondo cassa al	01/01/2022		
Riscossioni		473.599,68	2.960.208,95
Pagamenti		-715.170,94	-3.201.171,23
Fondo cassa al	21/11/2022	-241.571,26	-240.962,28
			1.537.111,85 al 21 11 2022
Residui in corso			
Entrate accertate da incassare anni precedenti			443.789,18
Entrate accertate da incassare del 2022			1.154.876,89
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti			-115.559,29
Uscite impegnate da pagare residui anno 2022			-2.035.299,43
			<u>-552.192,65</u>
differenza rispetto a tabella dimostrativa in nota integrativa dell'ente per per movimenti di cassa e entrate e spese che si prevede di accertare /impiegare nel restante periodo 2022			
Margine di tesoreria (risultato di amministrazione 2022 alla data del 31 12 2022)			984.919,20 ok
			RISULTATO AL 31 12 21
			2.106.304,02

**Programmazione triennale opere pubbliche
ANNO 2023**

CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELO 3	LEVELO 4	IMPEGNI REMPLUTATI DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2022	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2023	PREVISIONE DI SPESA 2023	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE DESTINATO INVESTIMENTI	AVANZO AMM.NE LIBERO	AVANZO AMM.NE VINCOLATO	4042 PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP G71F22000360006	4043 PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP G71F22002330006	4044 PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.3 ADOZIONE APPIO - CUP G71F22000990006	4046 PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPIDCIE - CUP G71F22002310006	Contributo regionale sport CAP 4085	4064 contributo regionale nuovo	4055 Contributo provinciale	PNRR 4040 CONTRIBUTO STATO Art. 1, comma 20, della legge di bilancio 2020, n. 160)	PNRR 4047 Miglioramento antisismico/energetico scuola materna	4041 CONTRIBUTO STATALE ART. 1 COMMA 407 L. 30/12/2021 N. 234	4005 ALIENAZIONI	4145 PRIVATI	4120 OO.UU E MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa			
20180000	PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP G71F22000360006	1	8	2	2	3	9		79.922,00	79.922,00						79.922,00							0,00									
20180001	PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP G71F22000360006	1	8	2	2	3	9		32.171,00	32.171,00							€ 32.171,00															
20180002	PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.3 ADOZIONE APPIO - CUP G71F22000990006	1	8	2	2	3	9		11.664,00	11.664,00								€ 11.664,00														
20180003	PNRR M1 C1 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP G71C22000460006	1	8	2	2	3	9			-																						
20180004	PNRR M1 C1 1.4 MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPIDCIE - CUP G71F22002310006	1	8	2	2	3	9		14.000,00	14.000,00									14.000,00													
20180102	Interventi villa Morando Via Calini (lato strada)	1	5	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00														0,00								100.000,00
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2022	1	11	2	2	1	9		-	-																						
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2023	1	11	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00																						10.000,00
20180109	Acquisito mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2022	1	11	2	2	1	5		-	-																						
20180109	Acquisito mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2023	1	11	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00																						5.000,00
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2022	1	11	2	2	3	5		-	-																						
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2023	1	11	2	2	3	5		10.000,00	10.000,00																						10.000,00
20410101	PNRR - miglioramento antisismico/energetico scuola materna	4	1	2	2	1	9		600.000,00	600.000,00														600.000,00								0,00
20430102	Palestra comunale (parquet)	4	2	2	2	1	9		70.000,00	70.000,00																						70.000,00
20430103	Fotovoltaico scuola elementare	4	2	2	2	1	9		60.000,00	60.000,00													50.000,00									10.000,00
20430106	Relamping edifici scolastici	4	2	2	2	1	9		60.000,00	60.000,00																						60.000,00
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2023	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00																						3.000,00
20520103	Tetto biblioteca	5	2	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00																						50.000,00
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2023	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00																						5.000,00
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00																						5.000,00
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00																						5.000,00
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2022	10	5	2	2	1	9		-	-																						
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2023	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00																						10.000,00
20810115	Marcia piede Via IV Novembre	10	5	2	2	1	9		80.000,00	80.000,00																					0,00	80.000,00
20810127	Rotatoria SP 21 (Via Valabbio)	10	5	2	2	1	9		-	-												0,00									0,00	
20810113	Sistemazione strade (Industriale e Lame)	10	5	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00																						100.000,00
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00																						20.000,00
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00																						5.000,00
20810126	Rotatoria SP 21 (Via Calini)	10	5	2	2	1	9		585.000,00	585.000,00											200.000,00	200.000,00				5.000,00	0,00				180.000,00	
20910714	Risutturazione tetti Cascina Martina (ovest)	8	2	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00																				50.000,00	50.000,00	
20910712	Tetti Restello Ovest e facciata	8	2	2	2	1	9		-	-																					0,00	
20910713	Tetti Cascina Martina Sud	8	2	2	2	1	9		-	-																					0,00	
20960101	Area verde Piazza Paolo VI	9	2	2	2	1	9		63.572,00	63.572,00											63.572,00											
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00																						5.000,00
	TOTALI GENERALI							0,00	2.139.329,00	2.139.329,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 79.922,00	€ 32.171,00	€ 11.664,00	€ 14.000,00	€ 63.572,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 50.000,00	€ 600.000,00	€ 5.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 783.000,00				

10% A RIDUZIONE MUTUI **10.000,00 €** **€ 110.000,00** **100.000,00** **€ 883.000,00** pari

**Programmazione triennale opere pubbliche
ANNO 2025**

SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO															
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAG.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2023	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2024	PREVISIONE DI SPESA 2024	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE DESTINATO INVESTIMENTI	AVANZO AMM.NE LIBERO	AVANZO AMM.NE VINCOLATO	CONTRIBUTO REGIONALE cap 4075	CONTRIBUTO ART BONUS	4040 CONTRIBUTO STATO Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160)	4900 LGH	4005 ALIENAZIONI	4145 PRIVATI	4120 OO.UU E MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa		
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2024	1	11	2	2	1	9		-	-															
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2025	1	11	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00													10.000,00		
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2024	1	11	2	2	1	5		-	-															
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2025	1	11	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2024	1	11	2	2	3	5		-	-															
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2025	1	11	2	2	3	5		10.000,00	10.000,00													10.000,00		
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2025	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00													3.000,00		
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2025	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2024	10	5	2	2	1	9		-	-															
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2025	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00													10.000,00		
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00													20.000,00		
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
20810119	Opere compensative TAV	10	5	2	2	1	1		870.000,00	870.000,00												870.000,00			
20960102	Piste ciclabili	10	4	2	2	1	9		230.000,00	230.000,00						230.000,00									
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00													5.000,00		
	TOTALI GENERALI							0,00	1.183.000,00	1.183.000,00	-	-	-	-	-	230.000,00	-	-	-	-	-	-	870.000,00	83.000,00	-