



2024-2026

Nota integrativa al Bilancio di previsione

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
*analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
pareggio di bilancio
partecipazioni*

Comune di Venzone (UD)

PREMESSA

Il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2024-2026*” ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, è stata predisposta la presente nota integrativa con l'intento di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024/2026 è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

- i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011).

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dall'annualità 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa Amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente... L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio dell'ente, si riscontra come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse, nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2024 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2025 e 2026 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024	SPESE	CASSA 2024	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	4.258.144,74				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		0,00			
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	793.233,08	642.124,24	TITOLO 1 - Spese correnti	1.944.757,82	1.615.870,02
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	734.965,22	694.263,42	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.126.989,84	256.371,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	898.231,44	341.881,26	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.976.915,07	289.771,21	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.570,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	4.406.914,81	1.968.040,13	Totale spese finali	3.071.747,66	1.872.241,23
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	95.798,90	95.798,90
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	451.087,36	430.164,57	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00
Totale Titoli	4.958.002,17	2.498.204,70	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	453.061,76	430.164,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.216.146,91	2.498.204,70	Totale Titoli	3.720.608,32	2.498.204,70
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.720.608,32	2.498.204,70
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	5.495.538,59				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	SPESE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	473.685,24	473.685,24	TITOLO 1 - Spese correnti	1.420.482,93	1.415.406,32
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	672.148,67	672.148,67	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	165.471,21	165.471,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	341.881,26	341.881,26	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	198.871,21	198.871,21	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.686.586,38	1.686.586,38	Totale spese finali	1.585.954,14	1.580.877,53
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	100.632,24	105.708,85

			<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	430.164,57	430.164,57	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	430.164,57	430.164,57
Totale Titoli	2.216.750,95	2.16.750,95	Totale Titoli	2.216.750,95	2.216.750,95
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.216.750,95	2.216.750,95	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.216.750,95	2.216.750,95

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono, principalmente, dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione, finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione).

1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate, lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli), ciò per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati, ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli, capaci di identificarne la natura nonché la fonte di provenienza. In particolare:

- a) il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc... salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da

trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;

e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;

f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;

g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;

h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2024	2025	2026
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	642.124,24	473.685,24	473.685,24
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	642.124,24	473.685,24	473.685,24
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	694.263,42	672.148,67	672.148,67
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	694.263,42	672.148,67	672.148,67
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.668,45	141.668,45	141.668,45
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	75,00	75,00	75,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	185.137,81	185.137,81	185.137,81
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	341.881,26	341.881,26	341.881,26
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	225.871,21	175.871,21	175.871,21
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	40.900,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	289.771,21	198.871,21	198.871,21
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
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 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
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 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	175.164,57	175.164,57	175.164,57
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	255.000,00	255.000,00	255.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	430.164,57	430.164,57	430.164,57

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del "Titolo 1" (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2024.

ILIA – Imposta Locale Immobiliare Autonoma (ex I.M.U.)

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, in linea generale, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

Il Comune di Venzone è giunto all'approvazione del nuovo Regolamento I.M.U. con la Delibera di Consiglio comunale n. 16 del 30.07.2020, nonché all'adozione delle nuove aliquote I.M.U. con la Delibera di Consiglio comunale n. 17 del 30.07.2020.

Con decorrenza dal 01 gennaio 2023, sull'intero territorio regionale, l'Imposta Unica Immobiliare (IMU) è stata sostituita dalla nuova "Imposta locale immobiliare autonoma" (ILIA), ciò attraverso l'adozione della Legge regionale n. 17 del 14.11.2022.

In ragione di tale modifica statutaria, la Regione FVG ha acquisito la competenza a disciplinare autonomamente un tributo immobiliare già previsto dalla normativa statale, introducendo così, nel proprio territorio regionale, una disciplina speciale.

La nuova imposta ha determinato delle ricadute dal punto di vista finanziario e contabile, incidendo sulle modalità di recupero della quota del gettito dell'imposta sugli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, precedentemente riservata allo Stato, nonché sulle modalità di contabilizzazione dell'ILIA e del recupero a valere sul Fondo Unico Comunale.

Infatti, a decorrere dall'esercizio 2023, la regolazione dei rapporti finanziari tra la Regione FVG e i Comuni, attinente alla quota del gettito dell'imposta sugli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, ex articolo 1, comma 380, lettera f), della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (Legge di stabilità 2013), precedentemente riservata allo Stato, avviene attraverso il recupero a valere sulle risorse del Fondo Unico Comunale, così come definito annualmente nella legge di stabilità regionale. Si precisa che per l'esercizio in corso, il recupero nei confronti del Comune di Venzone è stato quantificato preventivamente in **€88.220,17**.

Con specifico riferimento alla quantificazione del gettito ILIA imputabile all'esercizio 2024, tenendo conto del nuovo assetto normativo, è stato imputato un valore presunto pari ad **€ 439.035,24**. Tale importo è stato determinato alla luce dei valori recuperati dalla banca dati Ascot a cui il Comune di Venzone quotidianamente fa riferimento. È importante precisare come i dati da essa desumibili risultino essere stati controllati e aggiornati, durante l'annualità 2023, dalla

società Maggioli Tributi S.p.a., società a cui l'Ente comunale ha affidato l'attività di supporto nell'emissione degli avvisi e di recupero del credito pregresso, a far data dal 01.01.2021.

Il gettito presunto risulta pertanto maggiore rispetto a quello quantificato in sede di redazione del bilancio di previsione 2023-2025. Un tanto proprio alla luce della ricomprensione nello stesso del gettito dell'imposta sugli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, prima di competenza esclusiva statale.

Su tali premesse, i valori riportati possono essere ritenuti espressione di un valore molto vicino al reale gettito spettante all'Amministrazione e, pertanto, non soggetto ad una ingiustificata sovrastima o sottostima.

Appare opportuno evidenziare due ulteriori voci di entrata rientranti nella Tipologia 101, ovvero sia quelle attinenti al recupero dell'evasione IMU relativo all'annualità 2020, per euro 87.990,00 e dell'anno 2021 per euro 66.299,00.

Tali cifre attengono, rispettivamente, agli avvisi di accertamento da emettersi durante l'esercizio 2024 nei confronti dei soggetti debitori individuati dall'Ufficio Tributi a seguito dell'esperimento dell'attività di controllo.

Rilevante risulta essere anche il valore posto alla voce "Recupero coattivo IMU anno 2018" per euro 14.150,00. Tale cifra è stata inserita in un'apposita voce di entrata in base ai dati derivanti dai mancati pagamenti degli avvisi di accertamento riferiti proprio all'annualità 2018 e che costituiranno titolo legittimo per intraprendere le relative azioni esecutive nei confronti dei debitori durante l'annualità 2024.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, ha introdotto il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto, per l'annualità 2024, uno stanziamento in entrata di euro 18.000,00.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il "Titolo 2" si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto, la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2024
Fondo per copertura oneri assunzione personale PNRR	22.114,75
Contributo statale per servizio mensa erogato al personale insegnante dello Stato	5.000,00
Totale	27.114,75

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della Regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare, tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2024
Fondo Unico comunale	660.848,67
Assegnazione regionale per concorso agli oneri derivanti dall'aumento delle indennità degli amministratori comunali	6.300,00
Totale	667.148,67

FONDO UNICO COMUNALE

Per l'esercizio 2024 il Fondo Unico Comunale corrisposto dalla Regione Friuli Venezia Giulia è stato quantificato preventivamente in **€660.848,67**.

La predetta previsione ha tenuto conto dell'intervenuto mutamento dell'assetto normativo disciplinante l'I.M.U., sostituita, con decorrenza 01.01.2023, nel territorio regionale, dall'ILIA.

In ragione di tale modifica statutaria, la Regione FVG ha acquisito la competenza a disciplinare autonomamente un tributo immobiliare già previsto dalla normativa statale, introducendo così, nel territorio regionale, una propria disciplina speciale. In particolare e a titolo indicativo, si possono enunciare i seguenti elementi di novità:

- l'introduzione di una apposita categoria costituita dai fabbricati strumentali all'attività economica;
- un più appropriato inquadramento dell'abitazione principale e degli altri fabbricati abitativi (in termini di "esclusione" anziché di "esenzione" dal tributo);
- l'obbligo di adozione della delibera di fissazione del valore venale delle aree fabbricabili;
- le aliquote applicabili agli immobili;
- l'inserimento, all'interno della potestà regolamentare del Comune, di una nuova esenzione per i fabbricati ad uso abitativo dichiarati inagibili e di fatto inutilizzati, a causa di fenomeni di pericolosità di natura geologica, idrogeologica e valanghiva.

La nuova imposta ha determinato delle ripercussioni anche dal punto di vista finanziario e contabile, incidendo sulle modalità di recupero della quota del gettito dell'imposta sugli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, precedentemente riservata allo Stato, nonché sulle modalità di contabilizzazione dell'ILIA e del recupero a valere sul Fondo Unico Comunale.

Infatti, a decorrere dall'esercizio 2023, la regolazione dei rapporti finanziari tra la Regione FVG e i Comuni attinenti alla quota del gettito dell'imposta sugli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, ex articolo 1, comma 380, lettera f), della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (Legge di stabilità 2013), precedentemente riservata allo Stato, avviene attraverso il recupero a valere direttamente sulle risorse del Fondo Unico Comunale, così come definito

annualmente nella legge di stabilità regionale. Si precisa che per l'esercizio in corso, il recupero nei confronti del Comune di Venzone è stato quantificato in **€88.220,17**.

Dal punto di vista della contabilizzazione dell'ILIA, invece, la modifica predetta ha imposto ai singoli Comuni di adottare nuove metodologie, come di seguito riportate:

- contabilizzazione del gettito complessivo dell'imposta locale immobiliare autonoma, comprensivo della quota dell'imposta sugli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, precedentemente riservata allo Stato e dall'esercizio 2023 di spettanza del Comune per effetto dell'entrata in vigore dell'ILIA;
- contabilizzazione del recupero a valere sulle risorse del Fondo Unico Comunale (FUC 2024).

Su tali premesse, è più agevole spiegare anche l'incremento del gettito ILIA riportato del suesposto prospetto, dal 2023 ricomprendente anche la quota delle imposte ricollegate al gruppo catastale D e in passato non contabilizzate in quanto di spettanza dello Stato italiano.

Contributi comunitari ed altri contributi significativi

Per l'annualità 2024 non sono previsti contributi comunitari a favore dell'Ente.

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100 riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti, esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal Comune e alle modalità di gestione: in questa sede si approfondiscono i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il *trend* storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido...) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite...).

La tipologia 100, del "Titolo 3", nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati;
- si è provveduto alla revisione dei canoni ove previsto;
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della Legge n. 724/94.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2024
Diritti di segreteria	4.000,00
Diritti per il rilascio delle carte di identità	5.000,00
Proventi quote di frequenza e refezione scolastica	50.000,00
Corrispettivo utilizzo sale comunali	1.500,00
Proventi dal taglio ordinario dei boschi	3.500,00
Canoni di locazione beni a uso diverso dall'abitativo	69.418,45
Proventi per la concessione della palestra comunale	250,00
proventi per la concessione delle strutture area scolastico sportiva Nino Madrassi	5.000,00
Rimborsi servizi funebri	3.000,00
Totale	141.668,45

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2022, Legge n. 234/2021, all'art. 1 comma 636 ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2025

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2024
Interessi su libretti e conti correnti	15.000,00
Totale	15.000,00

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2024
Distribuzione dividendi società partecipate	75,00
Totale	75,00

Gli importi iscritti a bilancio per distribuzione di dividendi sono tutti relativi alla partecipazione sociale detenuta dal Comune nei confronti della società HERACOMM S.p.a., avente sede legale a Imola (BO).

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale.
Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2024 sono state stimate sulla base del *trend* storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2024
Introito canoni di locazione a uso abitativo	62.903,05
Proventi estrazione materiale inerte/litoide	15.000,00
Recuperi e rimborsi diversi	500,00
Rifusione spese da compagnie assicuratrici per sinistri	500,00
Introito sovracanonri rivieraschi	35.000,00
Quote di partecipazione al Centro estivo	10.000,00
Canone per rete di distribuzione gas metano	31.000,00
Quota di partecipazione al servizio di pre e post accoglienza scolastica	750,00
Rimborso per utilizzo del Centro diurno	14.400,00
Rimborso dalla società A&T 2000 per le spese sostenute dal Comune per la gestione del servizio rifiuti	15.084,76
Totale	185.137,81

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del "Titolo 4" riportata nel bilancio di previsione 2024-2026, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
Assegnazione statale investimenti legge n. 16/2019 (PNRR)	50.000,00
Totale	50.000,00

I contributi agli investimenti dalla Regione FVG e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi.

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2024
Contributi regionali per finanziamento mutui in conto interessi	33.400,00
Contributo regionale per consolidamento e completamento delle mura di cinta medievali del centro storico e di sostegno del fossato	60.000,00
Contributo regionale annuo costante (Messa in sicurezza parete della chiesa San Giovanni)	20.033,27
Contributo regionale annuale per investimenti	62.437,94
Totale	175.871,21

Gli altri trasferimenti in conto capitale riguardano entrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione per spese diverse da quelle di investimento e, nello specifico erogati per:

- assunzioni di debiti dell'ente da parte di altri soggetti (siano essi privati o pubblici);
- cancellazione di debiti;
- copertura di spese eccezionali o di disavanzi accumulati dall'amministrazione.

Nel nostro ente tale voce risulta valorizzata:

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2024
Contributo annuale costante per la riqualificazione dei centri minori, borghi rurali e delle piazze per lo sviluppo ambientale	16.000,00
Proventi da concessioni cimiteriali	6.000,00
Totale	22.000,00

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2024
Alienazione beni immobili	40.900,00
Totale	40.900,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie" e le relative sanzioni.

La quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2024.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al Piano regolatore vigente;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

Le previsioni per il 2024 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo

unico di cui 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;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre 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.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2024:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2024
Spese di progettazione per opere pubbliche	100,00	1.000,00
Totale		1.000,00

1.6 Strumenti derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. g)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si precisa che l'ente non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati.

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti".

Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione

sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

È infatti un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o *una tantum* con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "ricorrenti" nel bilancio di previsione 2024-2026, le seguenti entrate:

ENTRATE "RICORRENTI"	2024	2025	2026
Fondo Unico Comunale	660.848,67	660.848,67	660.848,67
ILIA	439.035,24	439.035,24	439.035,24
Canone Unico	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Canoni di locazione beni a uso diverso dall'abitativo	69.418,45	69.418,45	69.418,45
Introito canoni di locazione a uso abitativo	62.903,05	62.903,05	62.903,05
Proventi quote di frequenza e refezione scolastica	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Quote di partecipazione al Centro estivo	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborso utilizzo Centro diurno	14.400,00	14.400,00	14.400,00
Interessi su conti correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Proventi concessione estrazione materiale litoide	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Rimborso dalla società A&T 2000 delle spese sostenute per la gestione del servizio rifiuti	15.084,76	15.084,76	15.084,76
Introito sovracanon rivieraschi	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Canone per rete di distribuzione gas metano	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Assegnazione statale investimenti legge n. 160/2019	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Contributi agli investimenti	171.837,94	171.837,94	171.837,94
Totale Entrate ricorrenti	1.657.528,11	1.657.528,11	1.657.528,11
in % sul totale entrate	66,00%	74,77%	74,77%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)

Si precisa come l'Ente non abbia prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e/o di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

È noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le spese correnti trovano iscrizione nel "Titolo 1", suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del Titolo 1 della spesa nel bilancio 2024/2026 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro:

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01 - Organi istituzionali	95.264,20	90.264,20	90.264,20
Programma 02 - Segreteria generale	7.210,00	2.210,00	2.210,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	56.214,75	29.100,00	29.100,00
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	32.000,00	28.500,00	28.500,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	59.599,18	56.599,18	56.599,18
Programma 06 - Ufficio tecnico	19.600,00	13.000,00	13.000,00

Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.450,00	0,00	0,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	3.962,57	4.000,00	4.000,00
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Programma 10 - Risorse umane	523.729,64	523.729,64	523.729,64
Programma 11 - Altri servizi generali	140.620,00	134.120,00	134.120,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	3.693,80	3.693,80	3.693,80
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	5.000,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	148.000,00	144.000,00	144.000,00
Programma 07 - Diritto allo studio	3.000,00	3.000,00	3.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	8.500,00	8.000,00	8.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	18.000,00	17.000,00	17.000,00
Programma 02 - Giovani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	7.000,00	2.500,00	2.500,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	3.600,00	3.600,00	3.600,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	89.500,00	85.500,00	85.357,72
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	3.120,00	3.093,92	3.120,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	20.054,44	19.054,44	18.170,64
Programma 02 - Interventi per la disabilità	66.148,11	65.148,11	66.148,11
Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	18.000,00	18.000,00	18.000,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	10.500,00	10.500,00	10.500,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	4.000,00	3.500,00	3.500,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	4.192,28	4.192,28	4.192,28
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	172.129,91	61.229,56	61.229,56
Programma 03 - Altri fondi	42.160,00	42.160,00	42.160,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	45.121,14	40.287,80	35.211,19
TOTALE TITOLO 1	1.615.870,02	1.420.482,93	1.415.406,32

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2024, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2024

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2024	%
Redditi da lavoro dipendente	493.751,12	30,56%
Imposte e tasse a carico dell'ente	49.091,72	3,04%
Acquisto di beni e servizi	670.281,94	41,48%
Trasferimenti correnti	79.148,11	4,90%
Interessi passivi	45.121,14	2,79%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	0,12%
Altre spese correnti	276.475,99	17,11%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	1.615.870,02	100,00%

2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale stimata per il 2024, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad **euro 493.751,12** in aumento rispetto al valore dell'esercizio 2023, pari ad euro 461.022,00.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che l'ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari, per l'anno 2024, al **32,75%**.

Il dato viene fornito come mera notizia in quanto per gli enti locali non c'è più alcun obbligo di ridurre il rapporto tra spese di personale e spese correnti.

Con riferimento alle assunzioni di personale, si segnala che, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con il D.M. 17 marzo 2020 sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente:

- la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.";
- l'adeguamento del predetto limite, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018;
- la possibilità data dall'art.8, commi 3 e 4, del decreto legge 13 del 2023, convertito in legge 41 del 2023 di incrementare l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore al 5 per cento della componente stabile di ciascuno dei fondi certificati nel 2016.

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche;
- b) entrate assistite da fidejussione;
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa;
- d) entrate rimosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia o difficile esazione, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03) 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 (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. È facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia,

categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

In base a quanto previsto dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, a decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *“il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio”*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2024 è così riassumibile:

- stanziamento in bilancio 2024 della voce **U: 1.10.01.03 €172.129,91**, relativo alle seguenti entrate di parte corrente:

Entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE	Stanziamento 2024
Canone Unico	11.599,84
ILIA	12.736,35
Recupero evasione IMU anno 2020	57.193,50
Recupero evasione IMU anno 2021	43.094,35
Recupero coattivo IMU anno 2018	10.612,50
Introito canoni di locazione usi abitativo	23.295,24
Proventi taglio ordinario dei boschi	489,01
Canoni di locazione uso diverso	13.109,12

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso" [...] "Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio".

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, sono stati previsti, nel bilancio 2024, accantonamenti al fondo rischi spese legali per complessivi **euro 40.000,00**.

L'importo è stato stanziato tenendo conto dei procedimenti che coinvolgono l'Amministrazione comunale, pendenti dinanzi alla Corte di Cassazione ed alla Corte di Appello di Trieste, in merito alla controversia avente ad oggetto l'acquisizione dell'area della ex filanda Kechler, sita nella zona nord del centro storico comunale.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

In base alla previsione normativa dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il quale "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione", per le società in perdita risultante dall'ultimo rendiconto approvato è stato operato il relativo accantonamento nel bilancio di previsione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del Codice civile.

Da ultimo si rileva la novella dell'art. 10 comma 6 del decreto legge 77 del 2021 che ha previsto, in caso di risultato di esercizio 2020 negativo, sia il divieto di accantonamento ex art. 21 del Testo Unico delle Società Partecipate che la non rilevanza nel calcolo del triennio ai fini del divieto di soccorso finanziario di cui all'art. 14, comma 5, del medesimo Testo Unico.

Non ravvisandosi gli estremi previsti dalla normativa, nel bilancio di previsione 2024-2026 non sono stati previsti accantonamenti per sopperire ad eventuali perdite delle società ed aziende partecipate.

2.1.6 Accantonamento per spese potenziali

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato della programmazione prevede, inoltre, che sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali.

A tal fine si specifica che questo ente non ha previsto accantonamenti per spese potenziali.

2.1.7 Accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali

Con riferimento al rispetto della tempistica dei pagamenti dei debiti commerciali e alla riduzione del debito pregresso si rappresenta che l'ente, durante l'annualità 2022, aveva conseguito un valore dell'indicatore annuale dei tempi di pagamento pari a -1 giorni, quindi inferiore al limite dei 30 giorni previsto dall'articolo 4 del d.lgs. 231/2002.

In sede di elaborazione del bilancio di previsione 2024-2026, non essendo l'Amministrazione ancora in possesso di dati certi e definitivi circa il rispetto del predetto limite con riferimento all'esercizio in corso, non è stato previsto l'accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale, si rammenta, non è possibile disporre impegni e pagamenti.

2.1.8 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2024/2026 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di

gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione.

A tal fine si rimanda al paragrafo successivo.

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2024	Fonte di finanziamento	Importo
Lavori di efficientamento energetico pubblica illuminazione del centro storico	Legge n. 160/2019	50.000,00

2.1.9 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

L'ente non ha previsto di finanziare investimenti finanziati attraverso la quota consolidata del margine corrente previsto nel bilancio di previsione.

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del "Titolo 2" per missione nel bilancio 2024/2026.

È opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'Amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Le previsioni 2024:

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 11 - Altri servizi generali	29.000,00	17.000,00	15.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	20.000,00	20.000,00	18.000,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	135.000,00	127.371,21	131.371,21
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	20.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	2.371,21	1.100,00	1.100,00
TOTALE TITOLO 2	256.371,21	165.471,21	165.471,21

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2024

Missione - Programma	Descrizione Opera
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	Interventi di manutenzione del servizio antincendio presente presso il Palazzo Orgnani Martina; Interventi di installazione di un gruppo di accumulo per garantire il funzionamento costante della videocamera installata presso il bivio di Portis nuovo;
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	Interventi di efficientamento energetico della pubblica illuminazione da realizzarsi presso il centro storico comunale.

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del "titolo 2" per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2024, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2024:

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2024	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	51.371,21	20,04%
Contributi agli investimenti	50.000,00	19,50%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	155.000,00	60,46%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	256.371,21	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. d)

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2024	Fonte di finanziamento	Importo
Lavori di efficientamento energetico pubblica illuminazione del centro storico (PNRR)	Legge n. 160/2019	50.000,00

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del "Titolo 3" ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

La tabella che segue riporta le voci attivate e le relative previsioni con riferimento al triennio 2024/2026:

Le previsioni 2024:

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 3 SPESA)	2024	2025	2026
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00

2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Anche per le spese relative agli incrementi di attività finanziarie, appare utile illustrare la ripartizione del titolo 3 per macroaggregati che, per l'anno 2024, è così sintetizzabile:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati:

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2024	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il "Titolo 4" della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento al triennio 2024/2026:

Le previsioni:

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2024	2025	2026
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	95.798,90	100.632,24	105.708,85
TOTALE TITOLO 4	95.798,90	100.632,24	105.708,85

2.4.1 Le anticipazioni di liquidità

L'ente non ha contratto anticipazioni di liquidità, erogate da Cassa Depositi e Prestiti con il D.L. 35/2013 e con i successivi decreti legge n. 66 del 2014, n. 78 del 2015 e, da ultimo, con i decreti legge nn. 34/2020 e 73/2021, per fronteggiare il ritardo nei tempi di pagamento di lavori, servizi e forniture della Pubblica Amministrazione.

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"**Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3**

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "RICORRENTI"	2024	2025	2026
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Indennità di carica agli amministratori comunali	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Spese per le convenzioni	21.600,00	21.600,00	21.600,00
Spese per il revisore dei Conti	10.051,00	10.051,00	10.051,00
Spese per il servizio elettorale	5.000,00	0,00	0,00
Spese per il servizio di uso generale e di consumo per il funzionamento dell'Ente	19.000,00	15.500,00	15.500,00
Quote associative	7.100,00	7.100,00	7.100,00
Contributo per copertura oneri assunzione personale PNRR	22.114,75	0,00	0,00
Estinzione mutui per finanziamento opere pubbliche - Quota capitale	95.798,90	100.632,24	105.708,85
Interessi passivi per mutui	44.871,14	40.037,80	34.961,19
Spese per servizi tributari e fiscali	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Spese per la pulizia degli immobili comunali	23.000,00	22.000,00	22.000,00
Spese per servizi di manutenzione delle centrali termiche comunali	23.599,18	23.599,18	23.599,18
Spese per la gestione della discarica comunale	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Manutenzione ordinaria degli immobili comunali	7.000,00	5.000,00	5.000,00
Beni di consumo per automezzi e attrezzature servizio tecnico	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese per il servizio antincendio	5.600,00	4.000,00	4.000,00
Retribuzione al personale dipendente a tempo indeterminato	309.896,10	309.896,10	309.896,10

Oneri personale dipendente a tempo indeterminato	98.168,09	98.168,09	98.168,09
IRAP personale dipendente	31.478,52	31.478,52	31.478,52
Indennità di Posizione Organizzativa	9.110,00	9.110,00	9.110,00
Retribuzione al Segretario comunale	29.004,00	29.004,00	29.004,00
Contributi previdenziali Segretario comunale	8.490,00	8.490,00	8.490,00
Utilizzo beni di terzi servizi generali	9.020,00	7.520,00	7.520,00
Locazione fotocopiatrici	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Utenze e canoni servizi generali	79.500,00	82.000,00	82.000,00
Assicurazioni varie dell'Ente	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Contributi comunali a Enti, associazioni culturali, bande musicali ed altre istituzioni	5.000,00	0,00	0,00
Acquisto attrezzature varie	13.000,00	10.000,00	10.000,00
Acquisto strumenti informatici ed altre attrezzature	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Banca dati cartellonistica stradale - Efficiamento cartelli, mappatura, monitoraggio	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Manutenzione straordinaria del servizio antincendio	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Interventi impianto videosorveglianza	5.000,00	5.000,00	3.000,00
Contributi comunali, sussidi e compartecipazione spese alle varie scuole ed istituti	5.000,00	0,00	0,00
Contratti di servizio pubblico - Istruzione	145.000,00	141.000,00	141.000,00
Spese generali per il funzionamento della biblioteca comunale	8.500,00	8.000,00	8.000,00
Spese per la manutenzione degli impianti sportivi	18.000,00	17.000,00	17.000,00
Spese per attività culturali e turistiche	7.000,00	2.500,00	2.500,00
Manutenzione straordinaria patrimonio stradale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzione straordinaria dei fabbricati di proprietà comunale	100.000,00	94.371,21	100.000,00
Lavori per la manutenzione del territorio comunale	20.000,00	20.000,00	18.371,21
Spese per l'arredo urbano	5.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per la realizzazione degli interventi ai sensi della legge n. 160/2019	50.000,00	0,00	0,00
Spese tecniche e di progettazione per la realizzazione di opere	20.000,00	0,00	0,00
Utenze e canoni illuminazione pubblica	83.000,00	83.000,00	82.857,72
Spese per la gestione del Centro estivo	11.000,00	10.000,00	9.116,20
Spese servizio pre e post accoglienza	7.554,44	7.554,44	7.554,44
Spese per interventi socio assistenziali, servizio sociale dei comuni e handicap	66.148,11	65.148,11	66.148,11
Spese per i servizi cimiteriali	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Spese generali per il funzionamento del canile	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Spese generali per il funzionamento delle colonie feline	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale Spese ricorrenti	1.610.604,23	1.472.760,69	1.474.734,61
in % sul totale spese	64,47%	66,44%	66,53%

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2023 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2024. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2024 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento.

Avanzo	2021	2022	2023	2024
Avanzo applicato per spese correnti	85.912,57	69.666,02	284.431,98	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	2.198.463,96	1.357.374,05	2.147.919,90	0,00
Totale Avanzo applicato	2.284.376,53	1.427.040,07	2.432.351,88	0,00

Il dato consuntivato dell'esercizio 2023 e relativo all'avanzo è stato ottenuto procedendo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella:

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	6.130.195,28
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata	
ondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	355.391,38
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.300.000,00
Altri accantonamenti	151.763,73
B) Totale parte accantonata	1.807.155,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	624.522,82
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	187.140,11
Altri vincoli	505.531,54
C) Totale parte vincolata	1.317.194,47
Parte destinata agli investimenti	

D) Totale destinato agli investimenti	638.150,76
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.367.694,94
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00

Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

3.1 Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione

Così come previsto al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, si riportano, a seguire, la tabella 1 relativa all'*elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*, la tabella 2 relativa all'*elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione* e la tabella 3 relativa all'*analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*.

I valori riportati nelle seguenti tabelle sono relativi al risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo.

Tabella 1 - Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizi 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra_ zione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra_ zione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministra_ zione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione residui): (dati presunti)	Cancellazion e nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazion e e del rendiconto dell'esercizio 2022 se non rimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministra_ zione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	$(g)=(a)+(b)-$ $(c)-(d)-(e)-(f)$	(i)
Vincoli derivanti da trasferimenti:									
FONDO AGEVOLAZIONI TARI CATEGORIE ECONOMICHE INTERESSATE DALLE CHIUSURE OBBLIGATORIE		11.348,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.348,00	11.348,00
CONTRIBUTO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITA'		978,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978,81	978,81
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE EX LEGGE N. 160/2019 - ANNO 2019		1.245,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.245,08	1.245,08
LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DEL PARCHEGGIO DI VIA SAN GIOVANNI E MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA'		2.053,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.053,83	2.053,83
INVESTIMENTI DI SVILUPPO DEGLI ENTI LOCALI CONTRIBUTO REGIONALE PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		15.528,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.528,92	15.528,92
CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUVA SEDE DELLA PROTEZIONE CIVILE		520,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520,62	520,62
CONTRIBUTO PER L'ACQUISTO E INSTALLAZIONE DI SEGNALETICA STRADALE BILINGUE ITALIANO FRIULANO CUP I49J2200360002		8.409,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.409,56	8.409,56
CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTO MIGLIORATIVO DELLA VIABILITA' COMUNALE CON INTERVENTI A PROTEZIONE DEGLI UTENTI DEBOLI DELLA STRADA CUP I49J22001770002		92.792,44	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	7.792,44	7.792,44

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2024

CONTRIBUTO PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE DEI LOCALI SEDI DI SEGGIO ELETTORALE ANNO 2022		2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
CONCERTAZIONE AGLI INVESTIMENTI DI SVILUPPO DEGLI ENTI LOCALI ANNI 2022 - 2024		120.900,00	0,00	42.425,78	0,00	0,00	0,00	78.474,22	78.474,22
CENTRI ESTIVI, SERVIZI SOCIO EDUCATIVI TERRITORIALI E CENTRI CON FUNZIONE EDUCATIVA E RICREATIVA PER MINORI - ISTITUZIONE FONDO PER FAVORIRE IL BENESSERE DEI MINORENNI E PER CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA DI CUI ALL'ART. 39 D.L. N. 73/2022		1.424,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.424,34	1.424,34
SPESE PER L'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - ANNO 2020		1.322,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.322,88	1.322,88
FONDO SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI DI PROVINCE E COMUNI - ART. 114 COMMA 1 D.L. 18/2020		1.632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.632,00	1.632,00
SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI AI SENSI DELLA LEGGE N. 160/2019 ART. 29		1.832,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.832,74	1.832,74
LAVORI DI COMPLETAMENTO DEL VALLO PARAMASSI IN LOCALITA' TUGLIEZZO		18.244,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.244,58	18.244,58
FONDO PRESTAZIONI DI LAVORO STRAORDINARIO DEL PERSONALE DI POLIZIA LOCALE - ART. 115, COMMA 2 D.L. 18/2020		205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205,00	205,00
SPESE PER MISURE STRAORDINARIE DI SOSTEGNO ALLA POPOLAZIONE ED ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE DEI COMUNI CONSORZIATI PENALIZZATI DALLA CRISI IN ATTO - CONTRIBUTO BIM 2021.		3.020,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.020,80	3.020,80
FONDI PNRR DIGITALE MISURA 1.4.3 PAGOPA CUP I41F22001680006		7.284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.284,00	7.284,00
FONDI PNRR DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO CUP I41F22001290006		39.662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.662,00	39.662,00
FONDI PNRR DIGITALE MISURA 1.4.3 APPIO CUP I41F22001670006		12.150,00	0,00	9.150,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
FONDI PNRR DIGITALE MISURA 1.4.4 SPID CIE CUP I41F22000900006		9.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.120,00	9.120,00
FONDO PER I COMUNI PER RISTORARE LE IMPRESE ESERCENTI I SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO DALLE PERDITE DI FATTURATO SUBITE A CAUSA DELL'EMERGENZA SANITARIA - ART. 229 D.L. 34/2020 (DECRETO MIN. INFRASTRUTTURE E MOBILITA' SOSTENIBILI N. 82 DEL 20.05.2021)		707,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707,00	707,00
FONDO PER L'ADOZIONE DI MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E PER IL SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE PER IL PAGAMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE E DELLE UTENZE DOMESTICHE - ART. 53 D.L. 73/2021 (DECRETO MIN. INTERNO 24.06.2021 ALLEGATO A)).		8.216,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.216,00	8.216,00
CONCERTAZIONE AGLI INVESTIMENTI DI SVILUPPO DEGLI ENTI LOCALI - ANNI 2022 - 2024 ANNO 2022 REALIZZAZIONE PARCHEGGIO SUD A SUPPORTO DEL CENTRO STORICO		0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)	361.098,60	400.000,00	136.575,78	0,00	0,00	0,00	624.522,82	624.522,82
Vincoli derivanti da finanziamenti:									
LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA CINTA MURARIA		505.531,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.531,54	505.531,54
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)	505.531,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.531,54	505.531,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:									
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER LA REALIZZAZIONE DELL'INTERVENTO (EURO 117647,06) FINANZIATO DALLA REGIONE FVG PER EURO 100.000 (DECRETO N. 2846 DEL 26.06.2021 PRENUMERO 3006)		7.203,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.203,04	7.203,04
REALIZZAZIONE DISSUASORI DI VELOCITA'		25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO STRADALE (RISTORO MUTUO CASSA DEPOSITI E PRESTITI)		154.937,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.937,07	154.937,07
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (h/4)	187.140,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.140,11	187.140,11
	Totale risorse vincolate (l/2)+(l/3)+(l/4)	1.053.770,25	400.000,00	136.575,78	0,00	0,00	0,00	1.317.194,47	1.317.194,47
Totali								Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)								0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)								624.522,82	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)								505.531,54	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)								187.140,11	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)								0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)								1.317.794,47	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)								0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)								0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)								0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)								0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)								0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-l)								0,00	

Tabella 2 - Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto:

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio esercizio 2023 (segno "-")	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (2) (con segno "+/-")	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
CONTENZIOSO CAUSA PIVA MADRASSI	1.300.000,00	-1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Totale Fondo contenzioso	1.300.000,00	-1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
FCDE	253.963,27	0,00	101.428,11	0,00	355.391,38	355.391,38
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	253.963,27	0,00	101.428,11	0,00	355.391,38	355.391,38
Fondo garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti						
ACCANTONAMENTO SPESE POTENZIALI	80.000,00	80.000,00	40.000,00	0,00	200.000,00	120.000,00
SPESE LEGALI PROCEDIMENTO PIVA MADRASSI/COMUNE DI VENZONE - CORTE DI APPELLO	21.443,73	21.443,73	0,00	0,00	42.887,46	21.443,73
INDENNITA FINE MANDATO SINDACO	8.160,00	0,00	2.160,00	0,00	10.320,00	10.320,00
Totale Altri accantonamenti	109.603,73	101.443,73	42.160,00	0,00	253.207,46	151.763,73
Totale Risorse Accantonate	1.663.567,00	-1.198.556,27	1.443.588,11	0,00	1.908.598,84	1.807.155,11

Tabella 3 - Analisi delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministra_ zione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministra_ zione	Cancella_ zione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministra_ zione (+) e cancella_ zione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministra_ zione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c) -(d)-(e)	(g)
CAP. 516 - CONTRIBUTO ANNUALE COSTANTE PER LA RIQUALIFICAZIONE DEI CENTRI MINORI, BORGHI RURALI E DELLE PIAZZE PER LO SVILUPPO AMBIENTALE, SOCIALE, CULTURALE E TURISMO		32.000,00	16.000,00	14.513,72	0,00	0,00	33.486,28	33.486,28
CAP. 574 - CONTRIBUTO REGIONALE VENTENNALE COSTANTE PER IL CONSOLIDAMENTO E COMPLETAMENTO DELLE MURA DI CINTA MEDIEVALI DEL CENTRO STORICO E DI SOSTEGNO DEL FOSSATO		114.312,71	60.000,00	49.484,62	0,00	0,00	124.828,09	124.828,09
CAP. 711 - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI		72.842,19	62.437,94	62.437,94	0,00	0,00	72.842,19	72.842,19
CAP. 615 - CONTRIBUTO VENTENNALE COSTANTE PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA PARETE DI ELEVAZIONE RESIDUA DELLA CHIESA DI S. GIOVANNI E REALIZZAZIONE DEI LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL CAMMINAMENTO SOPRA LE MURA LATO SUD OVEST		14.503,88	20.033,27	7.882,74	0,00	0,00	26.654,41	26.654,41
CAP. 600 - PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE		8.138,12	0,00	0,00	0,00	0,00	8.138,12	8.138,12
CAP. 536 - PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI		5.189,73	6.320,00	0,00	0,00	0,00	11.509,73	5.189,73
PROVVEDIMENTO CORTE DEI CONTI		367.011,94	0,00	0,00	0,00	0,00	367.011,94	367.011,94
	Totale	613.998,57	164.791,21	134.319,02	0,00	0,00	644.470,76	638.150,76
Totali							Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministra_ zione presunto al 31/12/2023	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti							638.150,76	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti							6.320,00	

3.2 Il Risultato di Amministrazione Presunto e l'eventuale ripiano del disavanzo

Dal prospetto del risultato di amministrazione presunto, si rileva come l'ente non risulti essere in condizione di disavanzo.

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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 cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	0,00	0,00	0,00

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi:

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2024	2025	2026
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2024

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2024 e per il 2025-2026, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'Amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dall'Amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi:

Le parti del Bilancio	Previsioni 2024
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie <i>(Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e, più in generale, per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

Bilancio Corrente:

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	642.124,24	Titolo 1 - Spese correnti (+)	1.615.870,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	694.263,42	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	95.798,90
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	341.881,26	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	1.678.268,92	Totale Titoli 1+4	1.711.668,92
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	33.400,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		

Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	1.711.668,92	TOTALE SPESA	1.711.668,92
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

Dalla sua lettura si evidenzia come l'ente garantisca, in fase di previsione, il perfetto equilibrio tra le entrate di natura corrente e le relative spese.

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \geq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti:

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	289.771,21	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	256.371,21
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		

Totale Titoli 4+5+6+fpv	289.771,21	Totale Titoli 2+3.01	256.371,21
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	33.400,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		

Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	256.371,21	TOTALE SPESA	256.371,21
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

Dalla sua lettura si evidenzia come l'ente garantisca, in fase di previsione, il perfetto equilibrio tra le entrate di natura capitale e le relative spese per investimenti.

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2024, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate da riduzione attività finanziarie} = \text{Totale Spese per incremento attività finanziarie}$$

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza:

Bilancio Partite finanziarie:

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	100.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	100.000,00
Totale Titolo 7	100.000,00	Totale Titolo 5	100.000,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00

Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	100.000,00	TOTALE SPESA	100.000,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- le ritenute d'imposta sui redditi;
- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

Sul tema il principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 2 al punto 7.2 precisa:

"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo 9 Entrate} = \text{Titolo 7 Spese}$$

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio di terzi:

Entrate	Importo 2024	Spese	Importo 2024
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	430.164,57	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	430.164,57
TOTALE ENTRATA	430.164,57	TOTALE SPESA	430.164,57
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto, la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

Si riportano i risultati conseguiti nella gestione 2022 e acclarati nel rendiconto di gestione:

1. Risultato di competenza: positivo.
2. Equilibrio di Bilancio: positivo.
3. Equilibrio complessivo: positivo.

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. h) ed i)

Il punto 9.11.1 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga:

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

Proprio per rispondere a questa disposizione, le tabelle che seguono riportano i dati prescritti; con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata:

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO DI TOLMEZZO	Ente strumentale	3,4965
OPEN LEADER SOC. CONS. A R.L.	Ente strumentale	2,013

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi risultano consultabili nei rispettivi siti internet.

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. i)

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute si indicano, di seguito, le relative quote percentuali di partecipazione, precisando che i relativi bilanci consuntivi risultano consultabili nei rispettivi siti internet:

Società o ente partecipato	% Partecipazione
A&T 2000 S.P.A.	0,010
CAFC S.P.A.	0,047236
HERACOMM S.P.A.	0,0004

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale e, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 305, della Legge n. 228/2012 e sono le seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- i servizi in materia statistica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

Servizi istituzionali - Bilancio 2024	Entrate 2024	Spese 2024	Risultato 2024	Copertura in %
Amministrazione generale (spese personale)	0,00	493.751,12	-493.751,12	0,00%
Ufficio tecnico	1.000,00	19.600,00	-18.600,00	5,10%
Anagrafe e stato civile	5.000,00	1.450,00	3.550,00	344,83%
Protezione civile	0,00	5.491,21	-5.491,21	0,00%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	148.000,00	-148.000,00	0,00%
Servizi necroscopici e cimiteriali	9.000,00	18.000,00	-9.000,00	50,00%
Nettezza urbana	15.084,76	0,00	15.084,76	0,00%
Viabilità ed illuminazione pubblica	0,00	89.500,00	-89.500,00	0,00%
Totale	30.084,76	775.792,33	-745.707,57	

8.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti strutturalmente deficitari. Ai fini del rispetto del predetto limite, i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2024	Entrate 2024	Spese 2024	Risultato 2024	Copertura in %
Corsi extrascolastici (centro estivo)	10.000,00	11.000,00	-1.000,00	90,91%
Impianti sportivi	5.250,00	18.000,00	-12.750,00	29,17%
Mense scolastiche	55.000,00	65.000,00	-10.000,00	84,62%
Uso di locali non istituzionali	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00%
Altri servizi a domanda individuale	750,00	7.500,00	-6.750,00	10,00%
Totale	72.500,00	101.500,00	-29.000,00	

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2024	Altre Entrate 2024	Totale Entrate 2024	Personale 2024	Altre Spese 2024	Totale Spese 2024
---	--------------	--------------------	---------------------	----------------	------------------	-------------------

Corsi extrascolastici (centro estivo)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	11.000,00	11.000,00
Impianti sportivi	5.250,00	0,00	5.250,00	0,00	18.000,00	18.000,00
Mense scolastiche	50.000,00	5.000,00	55.000,00	0,00	65.000,00	65.000,00
Uso di locali non istituzionali	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00

Altri servizi a domanda individuale	750,00	0,00	750,00	0,00	7.500,00	7.500,00
Totale	67.500,00	5.000,00	72.500,00	0,00	101.500,00	101.500,00

8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2021	Spese 2021	Entrate 2022	Spese 2022	Entrate 2023	Spese 2023
Corsi extrascolastici	3.000,00	8.345,30	11.574,00	14.122,40	12.000,00	8.000,00
Impianti sportivi	1.500,00	0,00	1.000,00	18.000,00	1.000,00	18.000,00
Mense scolastiche	73.000,00	65.000,00	55.000,00	65.000,00	55.000,00	65.000,00
Uso di locali non istituzionali	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	3.000,00	7.500,00	750,00	7.500,00
Totale	78.500,00	73.345,30	70.574,00	104.622,40	69.750,00	98.500,00

8.3 I servizi produttivi

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione.

Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Il Comune di Venzone non rende servizi di natura produttiva.