



COMUNE DI LUSIANA CONCO
Provincia di Vicenza

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2025-2027

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

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

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

Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

La **nota integrativa** contiene almeno i seguenti elementi:

- 1) 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;
- 2) 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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) l'elenco dei propri enti e 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;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità)
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità)
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità)
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Nell'illustrare le entrate si è tenuto conto:

- dell'unificazione della aliquote della nuova IMU, la conferma l'obiettivo di diminuire ogni anno un punto percentuale dell'aliquota relativa all'addizionale comunale IRPEF nel territorio di Conco, fino ad adeguarla all'aliquota applicata al territorio di Lusiana (0,4%). Dal 2023 le aliquote sono uguali per tutto il Comune di Lusiana Conco;
- della riformulazione del comma 449 dell'articolo 1 della legge n. 232/2016 (legge di bilancio per il 2017), che reca i criteri di ripartizione del Fondo di solidarietà comunale a decorrere dal 2017, modificandone la lettera c) che disciplina, in particolare, le modalità di distribuzione della quota parte delle risorse del Fondo di solidarietà destinata a finalità perequative.

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2025-2027 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	931.203,00	865.448,71	761.743,43	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	124.840,72	170.147,05	209.863,28	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	3.134.491,98	2.925.697,72	3.100.378,16	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.082.269,50	2.090.604,79	2.010.710,35	1.985.150,00	1.985.150,00	1.980.150,00	-1,271 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.037.604,08	1.045.758,14	1.160.855,00	1.042.240,00	1.024.240,00	995.670,00	-10,217 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.534.562,20	2.207.644,52	1.782.517,79	1.467.771,42	1.373.600,00	1.363.100,00	-17,657 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	740.553,31	1.037.303,93	13.713.071,58	1.954.831,58	1.684.299,00	1.387.038,00	-85,744 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	205.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	686.982,99	849.481,55	1.928.100,00	1.928.100,00	1.928.100,00	1.928.100,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	10.682.507,78	11.192.086,41	25.667.239,59	9.378.093,00	8.995.389,00	8.654.058,00	-63,462 %

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 739-783, legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020)		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	La previsione assestata 2024 è pari ad Euro 1.525.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2025	2026	2027
	1.525.000,00	1.525.000,00	1.525.000,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Con l'istituzione della nuova IMU, dall'anno 2020 le aliquote sono state unificate.		

Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	- <i>Terreni agricoli esentati</i> - <i>Esenzione immobili adibiti ad abitazione principale e pertinenze</i> - <i>Riduzione del 50% dell'imponibile IMU per contratti di comodato previsti dalla legge</i> - <i>Esenzione per gli iscritti all'AIRE, pensionati nei paesi di residenza</i>
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	- <i>aliquota agevolata del 5 per mille per i comodati gratuiti tra genitori-figli con contratto registrato;</i> - <i>assimilazione all'abitazione principale dell'immobile posseduto da anziani o disabili residenti in case di riposo</i>

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Consiglio di Bacino "Brenta per i rifiuti", afferente il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani nel territorio regionale, dovendo procedere con gli adempimenti stabiliti dall'Autorità nazionale di regolazione (ARERA) sia in materia di qualità della regolazione (deliberazione ARERA n.15/2022) che in materia tariffaria per il periodo regolatorio 2022-2025 (deliberazione n. 363/2021 – MTR2) con: - deliberazione n. 11 del 29.04.2022 ha validato il Pef 2022-2025 unitario per i comuni appartenenti al sub ambito Altopiano (Asiago, Enego, Foza, Gallio, Lusiana Conco, Roana e Rotzo), fondato sul presupposto di migrazione a regime tariffario corrispettivo di 5 Comuni fino al 2021 in regime di tributo (Foza, Gallio, Lusiana Conco, Roana e Rotzo) e approvato le Relazioni di accompagnamento dei singoli ambiti tariffari che descrivono l'attività di validazione, che riportano le valutazioni e le valorizzazioni dei parametri di competenza di questo ente territorialmente competente e che allegano le Relazioni del Gestore ETRA Spa; - deliberazione n. 7 del 27.04.2023 di approvazione delle tariffe per l'anno 2023 per i Comuni in regime di corrispettivo; - deliberazione n. 13 del 29.04.2022 ha approvato il Regolamento di gestione rifiuti unitario per l'applicazione della tariffa a corrispettivo da applicare ai vari sub ambiti tra cui il sub ambito Altopiano a decorrere dal 01.01.2022		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente			
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno

Gettito previsto nel triennio			
--------------------------------------	--	--	--

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	Previsione assestata 2024 Euro 240.000,00 tenuto conto della graduale unificazione delle aliquote l'aliquota è unificata dall'anno 2023		
Gettito previsto nel triennio	2025	2026	2027
	240.000,00	240.000,00	240.000,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	La previsione del gettito nel triennio tiene conto che dal 2023 l'aliquota è pari allo 0,4% per i tutti i contribuenti del Comune di Lusiana Conco		

TRIBUTI MINORI

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone occupazione nei mercati per i comuni, province e città metropolitane. I nuovi canoni sostituiscono 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, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO: L'EQUILIBRIO GENERALE E L'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Il principio base del bilancio di previsione è quello in base al quale deve essere deliberato il pareggio finanziario. La previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Questo primo principio è l'equilibrio generale. L'equilibrio corrente prevede invece che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli primo e quarto, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso quote mutui e prestiti.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.900.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.421.423,13	1.985.150,00	1.985.150,00	1.980.150,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.761.387,40	3.976.528,00	3.931.478,00	3.929.051,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.144.341,54	1.042.240,00	1.024.240,00	995.670,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.731.628,85	1.467.771,42	1.373.600,00	1.363.100,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.299.650,46	1.954.831,58	1.684.299,00	1.387.038,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	14.650.255,68	2.298.750,00	2.044.307,00	1.712.707,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	205.000,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	20.802.043,98	6.449.993,00	6.067.289,00	5.725.958,00	Totale spese finali	19.411.643,08	6.275.278,00	5.975.785,00	5.641.758,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	33.255,39	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	184.531,41	174.715,00	91.504,00	84.200,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.979.397,88	1.928.100,00	1.928.100,00	1.928.100,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.068.795,95	1.928.100,00	1.928.100,00	1.928.100,00
Totale titoli	23.814.697,25	9.378.093,00	8.995.389,00	8.654.058,00	Totale titoli	22.664.970,44	9.378.093,00	8.995.389,00	8.654.058,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.714.697,25	9.378.093,00	8.995.389,00	8.654.058,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.664.970,44	9.378.093,00	8.995.389,00	8.654.058,00
Fondo di cassa finale presunto	3.049.726,81								

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO
2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.900.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		4.495.161,42 0,00	4.382.990,00 0,00	4.338.920,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.976.528,00 0,00 47.968,00	3.931.478,00 0,00 47.968,00	3.929.051,00 0,00 47.968,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		174.715,00 0,00 0,00	91.504,00 0,00 0,00	84.200,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			343.918,42	360.008,00	325.669,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		343.918,42	360.008,00	325.669,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO
2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.954.831,58	1.684.299,00	1.387.038,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		343.918,42	360.008,00	325.669,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.298.750,00 0,00	2.044.307,00 0,00	1.712.707,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

DETERMINAZIONE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza + residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Per le entrate che in precedenza erano accertate per cassa, il calcolo del fondo è effettuata assumendo dati extracontabili.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, diretto ad evitare che le entrate di incerta riscossione possano essere utilizzate per pagare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio, si è provveduto:

1. Ad individuare le entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, con esclusione dei trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione, le entrate tributarie che i nuovi principi contabili accertano per cassa.
2. Le tipologie di entrata considerate per il calcolo del fondo per il triennio 2025-2027 sono le entrate tributarie, in particolare le previsioni relative al recupero evasione dell'IMU.
3. Sulle entrate individuate è stata calcolata la media semplice tra incassi in conto competenza e residui incassati riferiti all'anno precedente e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.
4. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato applicando per l'importo dello stanziamento per il recupero evasione IMU il Fondo, per prudenza, è stato quantificato applicando la percentuale del **59,96%** risultante dal calcolo della media semplice.

Il fondo così calcolato ammonta complessivamente ad:

- Euro 47.968,00 per l'anno 2025
- Euro 47.968,00 per l'anno 2026
- Euro 47.968,00 per l'anno 2027

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, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito:

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

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	124.840,72	170.147,05	209.863,28	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	3.134.491,98	2.925.697,72	3.100.378,16	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	3.259.332,70	3.095.844,77	3.310.241,44	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

ACCANTONAMENTO SPESE POTENZIALI

L'accantonamento nel triennio di €. 10.000,00 nel 2025, €. 15.000,00 nel 2026 e €. 20.000,00 nel 2027 per spese potenziali, riguarda il rinnovo del CCNL per i dipendenti comunali.

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi, lo stesso dicasi per le spese.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LE ENTRATE CORRENTI

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Titolo I Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.931.054,47	1.942.152,47	1.875.795,35	1.850.150,00	1.850.150,00	1.845.150,00	-1,367 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	151.215,03	148.452,32	134.915,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00	0,063 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.082.269,50	2.090.604,79	2.010.710,35	1.985.150,00	1.985.150,00	1.980.150,00	-1,271 %

Il gettito derivante dai tributi sopra elencati è stato determinato sulla base dell'applicazione delle tariffe e aliquote programmate.

Alla data di definizione del presente documento non è ancora stata approvata la legge di Bilancio 2024

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato quantificato in Euro 135.000,00 per l'anno 2025, Euro 135.000,00 per l'anno 2026 e Euro 135.000,00 per l'anno 2027.

Titolo II Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	986.902,49	995.049,58	1.111.049,00	1.024.240,00	1.024.240,00	995.670,00	-7,813 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	50.701,59	50.708,56	49.806,00	18.000,00	0,00	0,00	-63,859 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.037.604,08	1.045.758,14	1.160.855,00	1.042.240,00	1.024.240,00	995.670,00	-10,217 %

Titolo III Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.308.535,28	1.869.074,39	1.486.518,14	1.215.240,00	1.143.300,00	1.133.300,00	-18,249 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	22.167,06	15.131,65	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0,000 %
Interessi attivi	75,84	3.089,34	8.850,00	5.600,00	650,00	150,00	-36,723 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	203.784,02	320.349,14	274.149,65	233.931,42	216.650,00	216.650,00	-14,670 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.534.562,20	2.207.644,52	1.782.517,79	1.467.771,42	1.373.600,00	1.363.100,00	-17,657 %

La previsione triennale di alcune entrate significative del Titolo 3 può così essere sintetizzata:

Titolo 3 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Diritti di segreteria, di notifica, carte d'identità, anagrafe e rogito	49.300,00	49.300,00	49.300,00
Diritti per servizi cimiteriali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Proventi servizio mensa scolastica	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Proventi trasporto scolastico	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Proventi servizio assistenza domiciliare	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Canone concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Canone occupazione nei mercati	500,00	500,00	500,00
Concessione malghe comunali - Conco	99.500,00	99.500,00	99.500,00

Concessione malghe comunali – Lusiana	167.500,00	167.500,00	167.500,00
Concessione Sciovie Comunali - Conco	5.050,00	5.050,00	5.050,00
Concessione sciovie comunali - Lusiana	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Fitti reali di immobili	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Fitti reali di altri immobili Lusiana	26.500,00	26.500,00	26.500,00
Concessione cave - Lusiana	266.790,00	194.850,00	184.850,00
Proventi da terreni	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Tagli di boschi - Conco	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Tagli di boschi – Lusiana	170.000,00	170.000,00	170.000,00
Canone concessioni cimiteriali	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Proventi da vendita legna pensionati - Conco	60.400,00	60.400,00	60.400,00
Proventi da vendita legna pensionati - Lusiana	44.600,00	44.600,00	44.600,00
Proventi da vendita legna popolazione - Conco	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Proventi da vendita legna popolazione - Lusiana	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Proventi da GSE	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Recupero costo pasti casti caldi a domicilio	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Altro	100,00	100,00	100,00
Titolo 3 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Violazioni al Codice della strada	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Violazioni a regolamenti ed altro	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Titolo 3 - Interessi attivi	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Interessi attivi diversi	650,00	650,00	150,00
Titolo 3 - Rimborsi ed altre entrate correnti	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027

Rimborso spese sostenute per consultazioni elettorali	28.400,00	28.400,00	28.400,00
Recupero spese di riscaldamento uso locali comunali	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Introiti e rimborsi diversi	11.781,42	12.000,00	12.000,00
Rimborsi convenzione servizi vari da Comune di Bassano per Frazione Rubbio	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Quota parte rette di ricovero in Case di Riposo e/o Istituti	27.000,00	27.000,00	27.000,00
IVA su acquisti per le gestioni commerciali	55.000,00	50.000,00	50.000,00
Rimborso spese personale in comando o in convenzione	35.000,00	22.500,00	22.500,00
Altro	25.250,00	25.250,00	25.250,00
Totale Titolo 3° Entrata	1.467.771,42	1.373.600,00	1.363.100,00

LE SPESE

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	3.413.811,57	3.696.266,29	4.523.252,94	3.976.528,00	3.931.478,00	3.929.051,00	-12,086 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.132.397,14	2.333.135,19	18.028.839,65	2.298.750,00	2.044.307,00	1.712.707,00	-87,249 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	205.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	196.364,65	192.263,40	187.047,00	174.715,00	91.504,00	84.200,00	-6,592 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	686.982,99	849.481,55	1.928.100,00	1.928.100,00	1.928.100,00	1.928.100,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.634.556,35	7.077.146,43	25.667.239,59	9.378.093,00	8.995.389,00	8.654.058,00	-63,462 %

Spese correnti

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

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.) e sull'andamento dei consumi negli esercizi precedenti,
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

Titolo I

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2025-2026-2027:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.025.672,76	1.114.013,92	1.308.554,78	1.252.252,00	1.250.322,00	1.249.822,00	-4,302 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	73.757,97	80.445,51	103.541,47	94.245,00	94.245,00	94.245,00	-8,978 %
Acquisto di beni e servizi	1.594.652,22	1.623.527,32	2.011.734,40	1.724.256,00	1.693.756,00	1.690.556,00	-14,290 %
Trasferimenti correnti	530.307,74	585.682,36	768.213,29	649.296,00	638.115,00	638.115,00	-15,479 %
Interessi passivi	45.256,99	40.635,08	34.098,00	27.011,00	20.572,00	16.845,00	-20,784 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.119,84	10.793,83	9.650,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	-32,642 %
Altre spese correnti	119.044,05	241.168,27	287.461,00	222.968,00	227.968,00	232.968,00	-22,435 %
TOTALE SPESE CORRENTI	3.413.811,57	3.696.266,29	4.523.252,94	3.976.528,00	3.931.478,00	3.929.051,00	-12,086 %

Redditi da lavoro dipendente

La previsione della spesa del personale del triennio è riferita alle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi".

La previsione è stata quantificata applicando il vigente contratto collettivo nazionale di lavoro del 16.11.2022. Inoltre è prevista la spesa per il Segretario Comunale in convenzione con il Comune di Lastebasse.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche, ai canoni demaniali.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

Trasferimenti correnti

La spesa per trasferimenti correnti è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche e private, associazioni e gruppi di volontariato, famiglie.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi. Per il triennio considerato non è prevista l'assunzione di mutui.

Fondi di riserva

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dall'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge, e precisamente:

- anno 2024 - euro 54.000,00 pari allo 1,40% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 54.000,00 pari allo 1,42% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 54.000,00 pari allo 1,43% delle spese correnti;

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 60.000,00, nei limiti di quanto previsto dall'art.166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000.

Rimborso Prestiti

Gli interessi e le quote capitale dei mutui in ammortamento hanno il seguente andamento:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	50.126,80	45.257,05	40.635,03	33.094,77	174.715,00	91.504,00	84.200,00
Quota capitale	185.947,10	196.364,61	192.263,47	187.046,03	26.011,00	19.572,00	15.845,00
Totale fine anno	236.073,90	241.621,66	232.898,50	220.140,80	200.726,00	111.076,00	100.045,00

Accensione di Prestiti

Per gli anni 2025, 2026 e 2027 non sono previste nuove assunzioni di mutui o prestiti per il finanziamento delle spese in conto capitale/investimento.

Entrate in conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	619.134,51	944.350,93	13.537.971,58	1.880.201,58	1.388.000,00	1.233.000,00	-86,111 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.500,00	18.910,00	80.000,00	0,00	223.000,00	80.000,00	-100,000 %
Altre entrate in conto capitale	113.918,80	74.043,00	95.100,00	74.630,00	73.299,00	74.038,00	-21,524 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	740.553,31	1.037.303,93	13.713.071,58	1.954.831,58	1.684.299,00	1.387.038,00	-85,744 %

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni e oneri di urbanizzazione. Le tipologie di entrate si possono riassumere:

<u>Mezzi propri</u>		
- contributo permesso a costruire	70.000,00	
- altre entrate proprie	8.630,00	
- eccedenza di entrate correnti	343.918,42	
Totale mezzi propri	422.548,42	
FPV ENTRATA	0,00	
<u>Mezzi di terzi</u>		
- contributi da amministrazioni pubbliche	1.876.201,58	
Totale mezzi di terzi	1.876.201,58	
TOTALE RISORSE	2.298.750,00	

Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale dei lavori pubblici 2025-2027 ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale ed è stato adottato dalla Giunta Comunale nella seduta del 27/11/2024 con atto n. 147;
2. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione del Comune di Lusiana Conco.

I cronoprogrammi degli investimenti previsti saranno definiti dopo aver acquisito le relative entrate. Le spese previste nel 2025/2027 in corso d'anno verranno verificate sulla base di cronoprogrammi al fine di adeguare l'esigibilità delle spese e la conseguente costituzione di FPV di spesa.

Contratti strumenti derivati

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati o di finanziamento che includono una componente derivata.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Non presenti.

Avanzo di amministrazione presunto

Nell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024 è stato previsto l'accantonamento per Fondo crediti di dubbia esigibilità di Euro 625.638,98 e per indennità di fine mandato e rinnovi contrattuali di Euro 28.816,53. L'importo complessivo di Euro 252.141,96 risulta invece per la parte vincolata, di cui Euro 201.201,79 per vincoli di legge, Euro 13.584,77 per vincoli da trasferimenti, Euro 33.255,40 per vincoli derivanti dalla contrazione di mutui ed Euro 4.100,00 altri vincoli.

Partite di giro

La previsione delle partite di giro tengono conto in particolare:

- delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge di stabilità 2015 prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. Lo stanziamento per lo "*split payment*" è inserito nelle partite di giro.
- della contabilizzazione dell'eventuale utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d.lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.

Elenco Organismi partecipati

Gli enti e le società partecipate del Comune di Lusiana Conco sono:

Denominazione	Classificazione	Tipo partecipazione	% di partec.	Link
Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Bacchiglione –	Ente strumentale partecipato	Diretta	6,24 %	

Schio				
Consorzio bacino imbrifero montano Brenta – Bassano del Grappa	Ente partecipata strumentale	Diretta	6,15 %	www.unionemontanavalbrenta.gov.it
Energia Territorio Risorse Ambientali – ETRA S.p.A.	Società partecipata	Diretta	1,15 %	www.etraspa.it
Consiglio di Bacino Brenta (A.T.O. Brenta)	Ente partecipata strumentale	Diretta	0,99%	www.consigliobacinobrenta.it
Consiglio di Bacino “Brenta per i rifiuti”	Ente partecipata strumentale	Diretta	0,99%	www.consigliobrentarifiuti.it
Consorzio energia Veneto (CEV)	Ente partecipata strumentale	Diretta	0,208 %	www.consorziocev.it
Istituto Europeo per le politiche della Montagna	Ente partecipata strumentale	Diretta	19,40%	www.iepm.it
Consorzio Polizia Locale N.E.V.I.	Ente partecipata strumentale	Diretta	1,180%	www.polizialocalenevi.it
G.A.L. Montagna Vicentina s.c.a.r.l.	Società partecipata	Diretta	€ 1.350,00	www.montagnavicentina.com

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. Raffaella Cantele