

**Comune di Rosta**

**Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2026**

## Premessa

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.

Il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
4. principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
6. Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tra gli allegati da predisporre è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. La nota integrativa al bilancio di previsione presenta almeno i seguenti contenuti:

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;
3. 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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono 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;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. 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;
8. 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;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

## **Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità**

La formulazione delle previsioni triennali, soprattutto per il primo anno, ha dovuto tenere conto della precarietà economico finanziaria ancora legata al perdurare del conflitto bellico fra Russia e Ucraina nonché alle possibili ripercussioni del nuovo conflitto in Medio Oriente, pur con la speranza di una celere ripresa nel corso del triennio. Pertanto è stato richiesto ai responsabili di servizio di ridurre al minimo le spese relative ai servizi di propria competenza pur consapevoli che talune spese di funzionamento, per loro natura, sono difficilmente contraibili. Si è comunque tenuto conto della dinamica delle spese sostenute negli anni pregressi, escludendo in ogni caso l'esercizio 2020, profondamente influenzato dalla situazione di crisi, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti ed è stata utilizzata come base delle previsioni e della proiezione in entrata, tenendo altresì conto dell'adeguamento di un punto percentuale dell'IMU ordinaria già dal 2023 e dell'incremento dell'addizionale comunale deliberato già dal 2022 e del conseguente consolidamento degli importi già dall'esercizio 2024. Desto ancora preoccupazione l'andamento dei costi legati all'energia che ha già prodotto notevoli incrementi nei due esercizi precedenti con incrementi delle spese di riscaldamento e energia elettrica raddoppiati rispetto al 2021 e notevoli impatti sul bilancio, che hanno previsto necessari incrementi dell'entrata.

In generale sono stati applicati tutti i principi inerenti la contabilità armonizzata.

Ad integrazione della parte descrittiva della nota integrativa, al fine di consentire una miglior lettura dei dati, si allega alla presente un allegato contabile di sintesi nel quale sono altresì presenti altresì:

- il piano degli investimenti;
- il prospetto relativo alle spese per i mutui, i cui importi sono stati iscritti in bilancio arrotondati all'euro;
- le tabelle dei servizi a domanda individuale;
- Il riepilogo delle spese di personale.

Per ciò che concerne la descrizione delle entrate e delle spese di bilancio si rimanda alla sezione strategica e operativa del Documento unico di Programmazione.

### **Accantonamenti e fondi**

#### *Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)*

L'allegato n. 4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento dell'ultimo quinquennio.

Tale accantonamento genererà a consuntivo un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Una articolata normativa ha modificato più volte negli anni, a partire dal 2016, le percentuali di accantonamento prevedendo una gradualità nell'accantonamento a fondo fino ad arrivare al 100%.

Con il D.M. 25/072023, dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, secondo le tre seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Inoltre l'art. 107 bis del D.L. 18/2020 convertito con la legge 24 aprile 2020, n. 27, al fine di consentire agli enti l'accantonamento di un fondo congruo, ha previsto che decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021, considerato anno anomalo a causa della pandemia.

Per la determinazione del fondo ci si è quindi avvalsi di questa opportunità dando atto che, per gli esercizi del triennio 2024 - 2026 è stata effettuata una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

Si è pertanto provveduto a:

1. Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione. Considerate le suddette esclusioni, sono state individuate esclusivamente, quali risorse d'incerta riscossione, prevalentemente la Tassa Rifiuti (TARI), e alcune entrate di carattere tributario ed extra tributario per le quali, a livello prudenziale si è ritenuto opportuno per l'anno in corso procedere ad effettuare un accantonamento a fondo.
2. Calcolare, per ciascun capitolo, la media secondo quanto previsto al punto a) del nuovo decreto, al fine di garantire la massima copertura degli eventuali crediti di difficile esazione in sede previsionale, utilizzando la media 2018-2022 inserendo in luogo del 2020 e del 2021 i dati del 2019 (la media 2018-2022 è stata utilizzata in ragione del fatto che l'ultima rata della TARI a dicembre 2023, inficerebbe il calcolo della media).
3. Determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio così calcolato.

I dati sono dedotti dai conti consuntivi dell'ultimo quinquennio e si rimanda per il dettaglio alla tabella allegata al bilancio relativa alla composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si riporta di seguito la tabella:

TABELLA FCDE 2024-2026 (somme accantonate in bilancio)

<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
100%	100%	100%
€ 132.897,80	€ 133.243,00	€ 134.106,00

Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio). La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo).

### **Fondo Rischi per liti e contenzioso**

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi". Le somme stanziate a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione

(risparmio forzoso). Tale fondo, nonostante non vi siano allo stato attuale cause in corso con significativa probabilità di soccombenza, è stato quantificato in € 1.500,00.

### **Fondo a copertura perdite delle aziende speciali e delle istituzioni a partecipazione pubblica**

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, e successive modifiche e integrazioni disposte dal D.Lgs. 175/2016, Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, nel caso in cui le aziende speciali e le istituzioni partecipate dalle pubbliche amministrazioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo. Nell'esercizio precedente le società partecipate e gli enti vigilati del Comune di Rosta non presentavano situazione di perdita di esercizio alla chiusura dei bilanci o rendiconti dell'anno 2015 e per il triennio precedente.

In corso d'anno sono stati verificati i risultati di esercizio delle società a partecipazione diretta ed enti vigilati ed è emerso che per il triennio 2020-2022, tali enti non presentano perdite di esercizio, come si evince dai dati aggiornati sul sito istituzionale alla sezione enti controllati dell'Amministrazione Trasparente.

In via prudenziale, per ciascun anno del triennio 2024-2026 è stato costituito un fondo di € 2.000,00; qualora, alla chiusura dei bilanci, per l'esercizio 2023, di aziende speciali e istituzioni a partecipazione pubblica, si rilevassero perdite si procederà con opportuna variazione di bilancio ad adeguare il fondo stanziato in bilancio, se necessario, nelle percentuali previste dalla vigente normativa.

### **Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco**

Considerato che, l'attuale Amministrazione, a seguito delle elezioni amministrative tenutesi nel 2022, risulta in carica da giugno 2022 fino a maggio 2027. Pertanto, in relazione ai nuovi emolumenti previsti ai sensi dell'articolo 1, commi da 583 a 587, della legge n. 234 del 2021, l'indennità di fine mandato del Sindaco è stata iscritta a fondo per € 4.002,00 per ciascun anno del triennio 2024-2026.

Tali quote confluiranno a fine di ciascun esercizio in apposita quota di avanzo accantonato che, al termine del mandato, verrà resa disponibile con opportuna applicazione dello stesso e liquidata al Sindaco uscente.

### **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.**

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita:

1. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. dagli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

### **Fondo pluriennale vincolato**

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata. Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U). In fase di predisposizione del bilancio.

Non essendo ancora chiuso l'esercizio 2023 l'applicazione del Fondo Pluriennale vincolato al bilancio di previsione si avrà con la variazione derivante dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui. Non sussistono inoltre ad oggi quote derivanti da esercizi precedenti.

È stata però stimata una quota di fondo pluriennale vincolato inserita nell'allegato al bilancio relativo al risultato presunto di amministrazione, calcolata sulla base delle opere che dovranno essere completate nell'esercizio 2024.

Parimenti è stata considerata anche la quota di fondo pluriennale vincolato derivante dal salario accessorio del personale.

Di seguito il dettaglio:

<b>Titolo II</b>	<b>Importi</b>
Interventi di manutenzione straordinaria impianti sportivi Via Ponata	350.000,00 €
Quarto blocco loculi del cimitero comunale	279.692,00 €
PNRR polo culturale	2.590.000,00 €
<b>Titolo I</b>	
spese di personale	55.308,00 €
<b>Totale FPV spesa</b>	<b>3.275.000,00 €</b>
<b>Titolo IV entrata</b>	<b>Importi</b>
Contributo Regione per interventi di manutenzione straordinaria impianti sportivi Via Ponata	250.000,00 €
PNRR polo culturale	2.440.787,50 €
<b>Totale FPV entrata</b>	<b>2.690.787,50 €</b>
<b>FPV avanzo presunto</b>	<b>584.212,50 €</b>

**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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;**

Le quote accantonate e vincolate determinate nel prospetto dell'avanzo presunto dell'anno 2023, sono state mantenute rispetto al 2022 per complessivi € 14.877,23, per vincoli formalmente attribuiti dall'Ente e per € 30.517,90 per altri vincoli.

Tali somme non sono state oggetto di applicazione durante l'esercizio 2023 e vengono mantenute in tali prospetti, le prime per accantonamenti anni pregressi di somme per incentivi funzioni tecniche la seconda per accantonamento fondo progettazione idrogeologica.

A tali somme si aggiunge una previsione di avanzo destinato agli investimenti, derivante in parte anche dalle somme accantonate nei quadri economici delle opere pubbliche per imprevisti, che non essendo state utilizzate nel corso dell'esercizio 2023, confluiranno nel risultato di amministrazione destinato agli investimenti, con un totale complessivo di 79.108,92 derivante dalla somma di quanto accantonato all'1.01.2023.

Le restanti risorse vincolate riguardano l'accantonamento, già a valere dal rendiconto 2022 del fondo per le funzioni fondamentali per € 182.279,83, per il quale non è stata più applicata alcuna quota nel 2023.

Risulta invece accantonata l'indennità di fine mandato del Sindaco, per complessivi 17.257,00, derivanti dagli accantonamenti precedenti e dall'accantonamento dell'esercizio 2023 nonché l'accantonamento per i rinnovi contrattuali pari a complessivi € 22.200,00 a valere sull'esercizio 2023 (ad oggi non applicato ma possibile utilizzo di una quota per l'anticipo rinnovi contrattuali entro dicembre).

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione è invece calcolato sommando il dato del fondo derivante dal rendiconto 2022 senza calcolo di accantonamento non essendo ancora chiuso l'esercizio 2023 dal quale si evince una somma complessiva finale presunta per complessivi € 717.701,21.

### **Fondo di garanzia per i debiti commerciali**

A partire dall'anno 2021 (nuovo termine), le amministrazioni pubbliche, non in regola con gli indicatori sui tempi di pagamento e quelli che non hanno trasmesso correttamente le informazioni alla piattaforma dei crediti commerciali avrebbero dovuto accantonare in specifico fondo importi pari:

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Il comma 854 della legge di bilancio per il 2020 ha spostato dal 2020 al 2021 la decorrenza dell'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC).

L'Ente ha provveduto nei tempi di legge ad effettuare la comunicazione dei debiti commerciali per l'esercizio 2021 e per il 2022. Sulla piattaforma della Ragioneria dello Stato, l'ente risulta a credito nell'esercizio 2021 di € 519,23 con un tempo medio ponderato di pagamento di 14 giorni e un tempo medio ponderato di ritardo di - 16giorni; per l'esercizio 2022 l'ente risulta a credito di € 633,97 con un tempo medio ponderato di pagamento di 17 giorni e un tempo medio ponderato di ritardo di - 13 giorni.

Considerato il rispetto dei tempi di pagamento sia per l'esercizio 2021 che per l'esercizio 2022, non è stato per ora inserita alcuna somma a fondo. La certificazione dei dati al 31/12/2021 risulta chiusa e validata mentre è ancora in corso la verifica dei dati comunicati al 31/12/2022 in piattaforma RGS del MEF; in caso di anomalie o difformità dei dati si procederà a stanziare apposito fondo.

### **Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili**

A seguito approvazione del Documento Unico di Programmazione, con deliberazione della Giunta Comunale n. 112 del 27/09/2023 e successiva presa d'atto avvenuta con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 30/10/2023, non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento. Per il dettaglio della programmazione degli investimenti affrontati con altre risorse disponibili e altri finanziamenti si rinvia all'apposita sezione del DUP al paragrafo "Propensione agli investimenti - Analisi degli investimenti previsti per la realizzazione di opere pubbliche" e al piano investimenti allegato alla presente nota integrativa.

### **Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti**

Il Comune di Rosta non ha rilasciato alcuna garanzia.

### **Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata**

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

### **Elenco delle società partecipate e degli enti vigilati con l'indicazione della relativa quota percentuali**



L'elenco e i bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet: <http://www.comune.rosta.to.it/uffici-e-procedimenti/trasparenza-valutazione-merito/> nella sezione "Organismi partecipati" dove sono indicate le percentuali di partecipazione, la rappresentazione grafica e il link ai siti di ciascuna società partecipata o ente vigilato.

Vengono allegati al bilancio i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali e quello delle funzioni delegate dalla Regione anche in caso di valori pari a zero.

Rosta, 07/11/2023

Il responsabile del servizio economico finanziario  
F.to Dott.ssa Silvia Ruella

---

*DOCUMENTO*

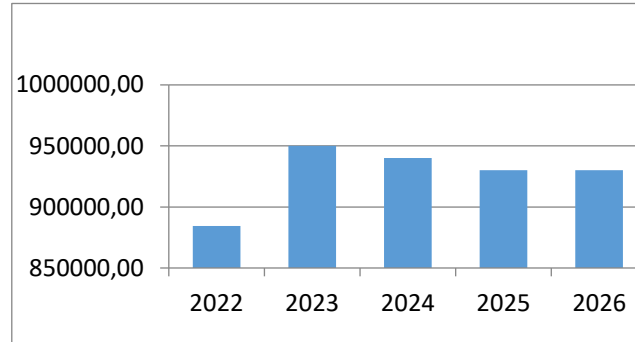
**NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO DI PREVISIONE  
2024/2025/2026  
PARTE CONTABILE**

---

**Imposte, Tasse e Tributi locali**

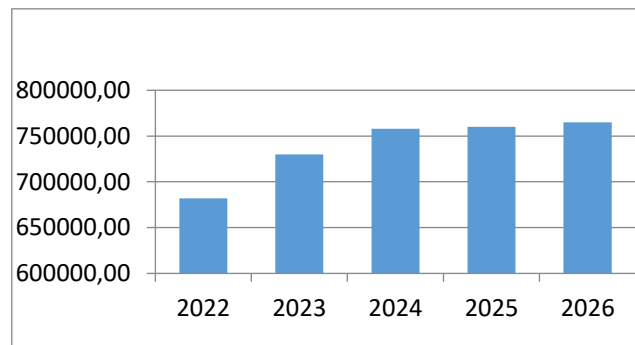
[TABELLA E CAT 1010106]

<b>TABELLA CAT. 1010106 DI ENTRATA</b>					
	<i>Accertamenti 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Cat.1010106 - Imposta municipale propria	884.294,54	950.000,00	940.000,00	930.000,00	930.000,00



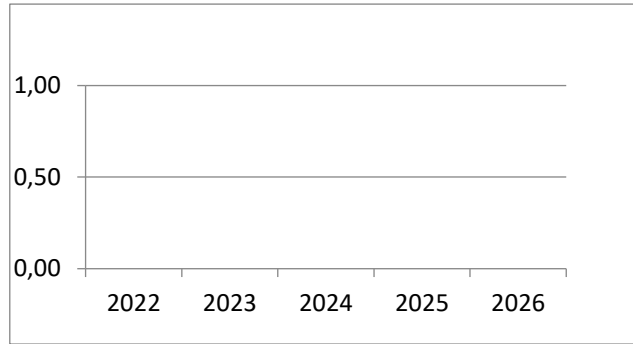
[TABELLA E CAT 1010151]

<b>TABELLA CAT. 1010151 DI ENTRATA</b>					
	<i>Accertamenti 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	681.730,70	730.000,00	758.000,00	760.000,00	765.000,00



[TABELLA E CAT 1010161]

<b>TABELLA CAT. 1010161 DI ENTRATA</b>					
	<i>Accertamenti 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

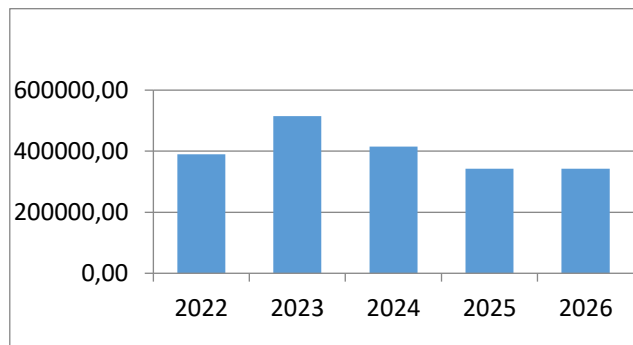


### Trasferimenti di parte corrente

[TABELLA E PCF E.2.01.01.00.000]

**TABELLA E.2.01.01.00.000 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

	Accertamenti 2022	Stanziamanti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	164.670,97	292.293,65	170.570,00	98.570,00	98.570,00
E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	224.721,38	222.870,25	244.200,00	244.200,00	244.200,00
<b>E.2.01.01.00.000 - Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche</b>	<b>389.392,35</b>	<b>515.163,90</b>	<b>414.770,00</b>	<b>342.770,00</b>	<b>342.770,00</b>



### Entrate extratributarie

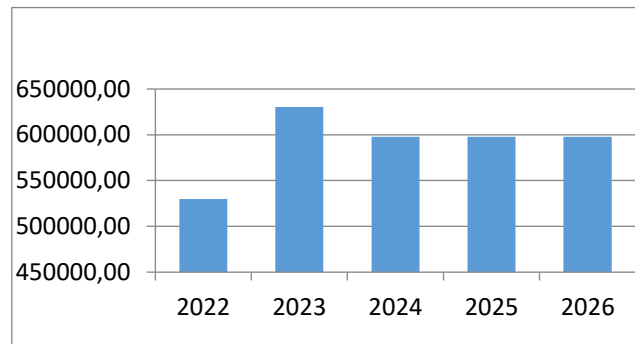
[TABELLA E TIT 3 X TIP]

**TABELLA TITOLO 3 ENTRATA PER TIPOLOGIE**

	Accertamenti 2022	Stanziamanti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	424.366,09	528.577,47	532.200,00	532.200,00	532.200,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.785,86	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026

Interessi attivi	22,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale	13.839,24	10.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	87.763,07	89.760,00	56.550,00	56.550,00	56.550,00
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>529.777,01</b>	<b>630.337,47</b>	<b>597.750,00</b>	<b>597.750,00</b>	<b>597.750,00</b>

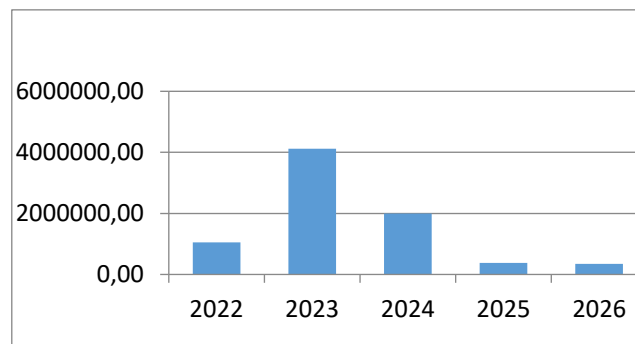


**Entrate in conto capitale**

[TABELLA E TIT 4 X TIP]

**TABELLA TITOLO 4 ENTRATA PER TIPOLOGIE**

	Accertamenti 2022	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	680.526,24	3.693.066,66	1.297.000,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	10.275,00	11.260,00	1.000,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	63.248,78	92.200,00	65.500,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	297.447,44	323.500,00	628.500,00	380.000,00	350.000,00
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>1.051.497,46</b>	<b>4.120.026,66</b>	<b>1.992.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>350.000,00</b>



**Titoli abilitativi edilizi – utilizzo proventi**

[TABELLA INVESTIMENTI OO.UU. CORRENTE]

**TABELLA INVESTIMENTI OO.UU. PER SPESA CORRENTE**

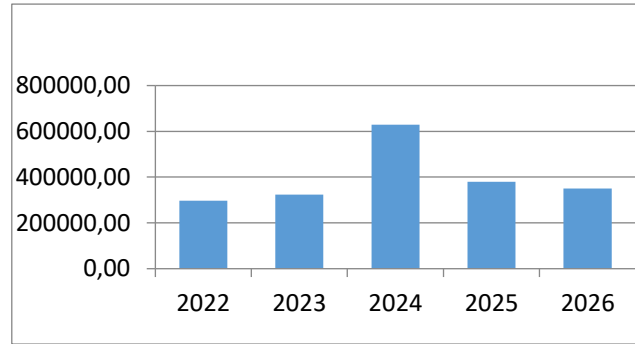
<i>Destinazione proventi titoli abilitativi edilizi a spesa corrente</i>			
Tipologia spesa	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

[TABELLA INVESTIMENTI OO.UU. CAPITALE]

<b>TABELLA INVESTIMENTI OO.UU. PER SPESA CAPITALE</b>			
<i>Destinazione proventi titoli abilitativi edilizi a spesa investimento</i>			
<i>Tipologia spesa</i>	<i>Esercizio 2024</i>	<i>Esercizio 2025</i>	<i>Esercizio 2026</i>
MESSA IN SICUREZZA DEL MANTO DI COPERTURA EDIFICIO COMUNALE DI VIA DANTE ALIGHIERI	0,00	70.000,00	0,00
RIFACIMENTO DELLA SALA CONSIGLIARE	0,00	70.000,00	0,00
REALIZZAZIONE SOPPALCO MAGAZZINO COMUNALE	0,00	90.000,00	0,00
SISTEMAZIONE DELLE VIE CITTADINE	140.000,00	150.000,00	150.000,00
LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE PER ATTIVITA' AGONISTICA FINALIZZATO ALL'INCLUSIONE SOCIALE	200.000,00	0,00	0,00
NUOVA REALIZZAZIONE PARCHEGGIO BERTOGGIO	250.000,00	0,00	0,00
SISTEMAZIONE VICOLO CHIANALE	0,00	0,00	200.000,00
SOSTITUZIONE CORPI ILLUMINANTI NELL'AMBITO DELLA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	10.000,00	0,00	0,00
LEGGE REGIONALE 15 QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE PER EDIFICI DI CULTO	5.000,00	0,00	0,00
ONERI PER ESPLETAMENTO PRATICHE EDILIZIE	500,00	0,00	0,00
RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE	5.000,00	0,00	0,00
OPERE DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE E UTILIZZO DI NUOVI TERRENI	10.000,00	0,00	0,00
ONERI PER IL RINNOVO DEI VINCOLI DI ESPROPRIO	3.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI ARREDO URBANO	5.000,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>628.500,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>350.000,00</b>

[TABELLA E PCF E.4.05.01.01.000]

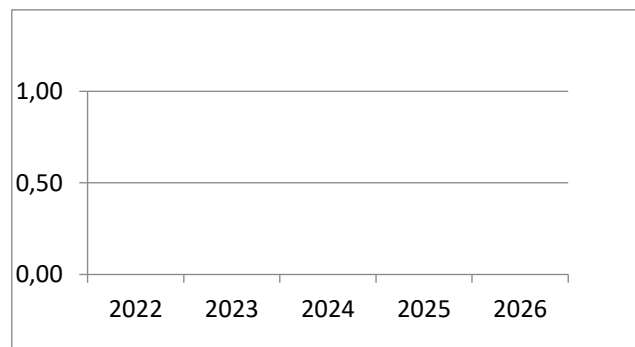
<b>TABELLA E.4.05.01.01.000 - PERMESSI DI COSTRUIRE</b>					
	<i>Accertamenti 2022</i>	<i>Stanziamanti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
E.4.05.01.01.000 - Permessi di costruire	297.447,44	323.500,00	628.500,00	380.000,00	350.000,00



### Riduzione di attività finanziarie

[TABELLA E TIT 5 X TIP]

TABELLA TITOLO 5 ENTRATA PER TIPOLOGIE					
	Accertamenti 2022	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



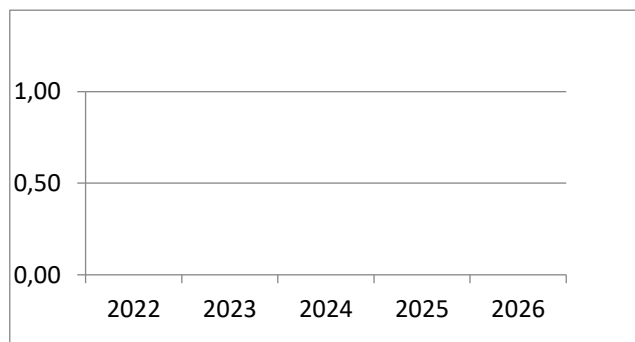
### Accensione di prestiti

[TABELLA E TIT 6 X TIP]

TABELLA TITOLO 6 ENTRATA PER TIPOLOGIE					
	Accertamenti 2022	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026

Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate per accensioni di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

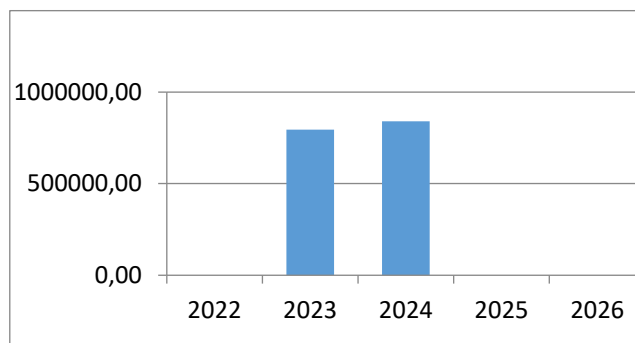


**Anticipazioni**

[TABELLA E TIT 7 X TIP]

**TABELLA TITOLO 7 ENTRATA PER TIPOLOGIE**

	Accertamenti 2022	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	794.000,00	840.000,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>794.000,00</b>	<b>840.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Spese correnti**

[TABELLA U TIT 1 X MAC]

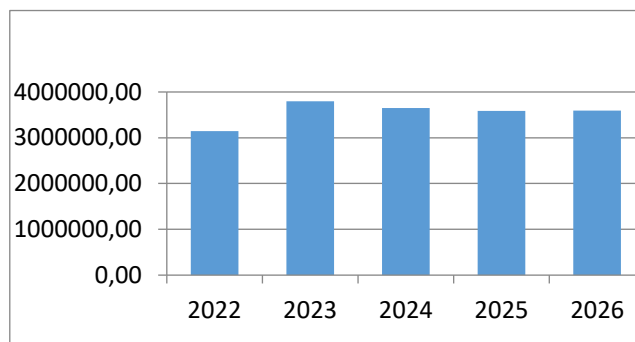
**TABELLA TITOLO 1 SPESA PER MACROAGGREGATI**

	Impegni 2022	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Redditi da lavoro dipendente	710.659,91	812.906,00	777.235,00	778.985,00	778.985,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	54.666,77	61.090,00	60.925,00	61.475,00	61.475,00
Acquisto di beni e servizi	1.892.453,65	2.252.799,72	2.156.959,00	2.108.309,00	2.111.809,00
Trasferimenti correnti	396.782,94	386.170,65	374.620,00	376.370,00	378.370,00
Interessi passivi	12.071,53	10.249,00	8.261,00	6.339,00	4.803,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.399,89	55.552,00	51.581,00	51.581,00	51.581,00



Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026

Altre spese correnti	32.869,34	217.423,00	219.015,00	201.494,00	202.994,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.146.904,03</b>	<b>3.796.190,37</b>	<b>3.648.596,00</b>	<b>3.584.553,00</b>	<b>3.590.017,00</b>

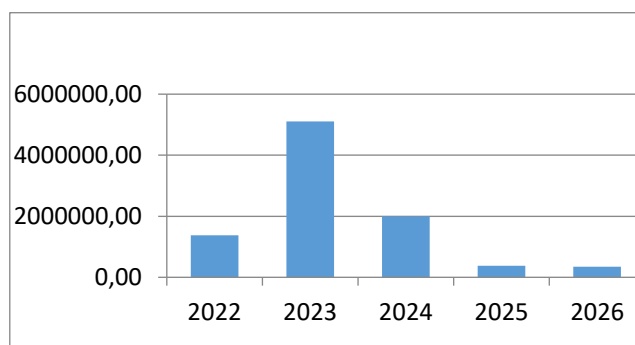


**Spese in conto capitale**

[TABELLA U TIT 2 X MAC]

**TABELLA TITOLO 2 SPESA PER MACROAGGREGATI**

	<i>Impegni 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.375.189,68	4.647.263,09	1.545.500,00	380.000,00	350.000,00
Contributi agli investimenti	0,00	445.310,00	435.000,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	1.600,00	13.500,00	11.500,00	0,00	0,00
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>1.376.789,68</b>	<b>5.106.073,09</b>	<b>1.992.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>350.000,00</b>



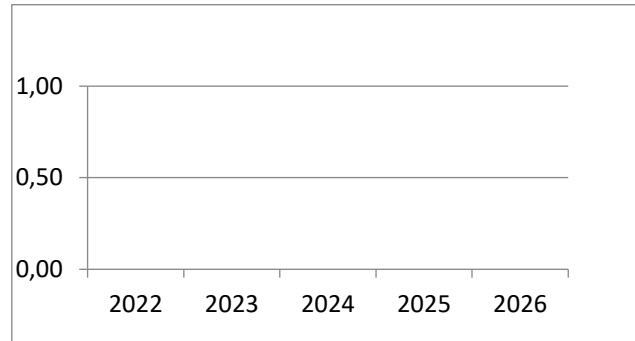
**Incremento di attività finanziarie**

[TABELLA U TIT 3 X MAC]

**TABELLA TITOLO 3 SPESA PER MACROAGGREGATI**

	<i>Impegni 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

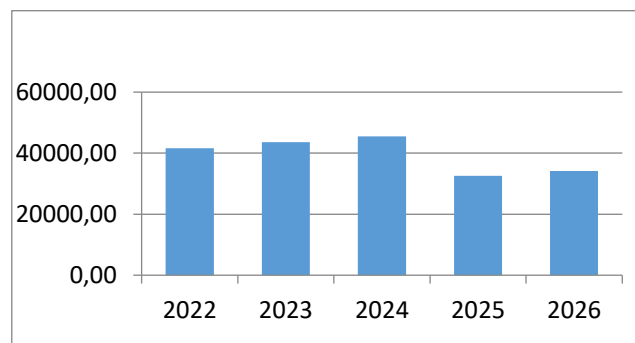


**Rimborso di prestiti**

[TABELLA U TIT 4 X MAC]

**TABELLA TITOLO 4 SPESA PER MACROAGGREGATI**

	<i>Impegni 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	41.636,08	43.537,00	45.524,00	32.567,00	34.103,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per rimborso prestiti</b>	<b>41.636,08</b>	<b>43.537,00</b>	<b>45.524,00</b>	<b>32.567,00</b>	<b>34.103,00</b>

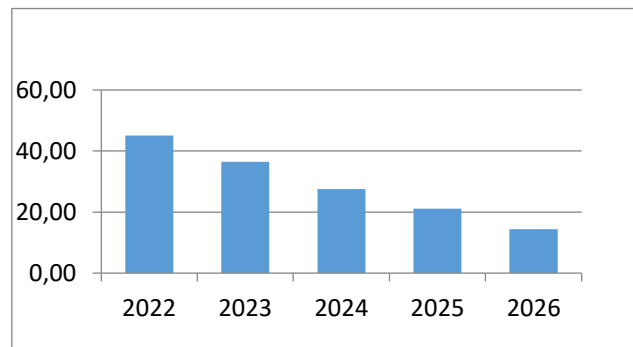


[TABELLA DEBITO PRO-CAPITE]

**TABELLA DEBITO RESIDUI PRO-CAPITE**

<i>Anni di riferimento</i>	<i>Debito residuo e debito pro-capite</i>				
	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Debito residuo al 31.12	228.828,89	185.292,37	139.768,48	107.202,47	73.101,20
Abitanti	5.074,00	5.085,00	5.085,00	5.085,00	5.085,00

Debito pro-capite	45,10	36,44	27,49	21,08	14,38
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------

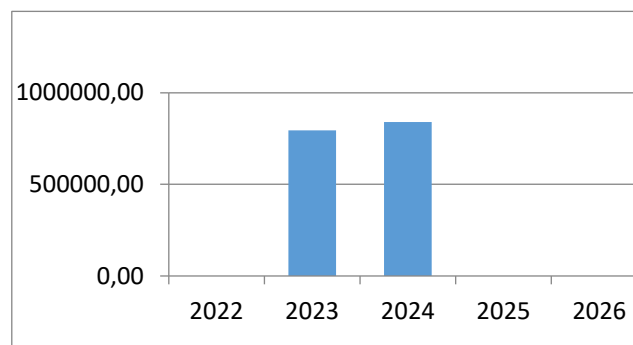


### Chiusura delle anticipazioni

[TABELLA U TIT 5 X MAC]

**TABELLA TITOLO 5 SPESA PER MACROAGGREGATI**

	Impegni 2022	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	794.000,00	840.000,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>794.000,00</b>	<b>840.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



### Sintesi dei dati finanziari a consuntivo (o pre-consuntivo)

[TABELLA RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO]

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

*Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 (Verbale di chiusura)*

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio	+	1.832.139,54
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio	+	664.203,78
Entrate già accertate nell'esercizio	+	5.705.235,30
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	6.806.412,63
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-	664,97
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	+	2.139,19
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	+	2.020,62
Risultato di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno	=	1.398.660,83
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio	+	493.000,00

Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026

Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio	-	147.620,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio	-	584.212,50
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/</b>	<b>=</b>	<b>1.159.828,33</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto</b>		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre		717.701,21
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		2.000,00
Fondo Contenzioso		1.500,00
Altri accantonamenti		39.457,00
<b>Totale Parte Accantonata</b>		<b>760.658,21</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		182.279,83
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		14.877,23
Altri Vincoli		30.517,90
<b>Totale Parte Vincolata</b>		<b>227.674,96</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>		<b>79.108,92</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>		<b>92.386,24</b>

[TABELLA RISORSE ACCANTONATE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO]

**TABELLA RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

*Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto*

	<i>Risorse accantonate al 1/1/2023</i>	<i>Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)</i>	<i>Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023</i>	<i>Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)</i>	<i>Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</i>	<i>Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione</i>
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Fondo contezioso	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	717.701,21	0,00	0,00	0,00	717.701,21	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	23.932,00	0,00	15.525,00	0,00	39.457,00	0,00
<b>Totale risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto</b>	<b>741.633,21</b>	<b>0,00</b>	<b>19.025,00</b>	<b>0,00</b>	<b>760.658,21</b>	<b>0,00</b>

[TABELLA RISORSE VINCOLATE RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO]

**TABELLA RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

*Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto*

<i>Risorse vinc. al 1/1/2023</i>	<i>Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)</i>	<i>Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote</i>	<i>Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote</i>	<i>Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del</i>	<i>Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato</i>	<i>Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2023</i>	<i>Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione</i>
----------------------------------	--	---	--	--	--	--	---

Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026

		vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	risultato di amministrazione (+) e cancellazione e nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)			
Vincoli derivanti dalla legge	182.279,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182.279,83	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	14.877,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.877,23	0,00
Altri vincoli	30.517,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.517,90	0,00
<b>Totale risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto</b>	<b>227.674,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>227.674,96</b>	<b>0,00</b>

[TABELLA RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO]  
**TABELLA RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

*Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto*

	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
<b>Totale risorse destinate agli</b>	<b>79.108,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>79.108,92</b>	<b>0,00</b>

investimenti  
nel risultato di  
amministratio  
ne presunto

## Consistenza patrimoniale

[TABELLA STATO PATRIMONIALE]

### TABELLA STATO PATRIMONIALE

Voce di Stampa		2022	2021
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<b>I</b>	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	138,35	230,58
5	Avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	5.325,94	7.078,59
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>5.464,29</b>	<b>7.309,17</b>
<b>II</b>	<b>Beni demaniali</b>	<b>10.522.792,01</b>	<b>9.736.481,84</b>
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	473.658,89	479.188,39
1.3	Infrastrutture	9.554.924,91	9.256.149,68
1.9	Altri beni demaniali	494.208,21	1.143,77
<b>III</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>8.528.098,58</b>	<b>8.542.390,85</b>
2.1	Terreni	1.582.114,71	1.582.114,71
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.268.325,88	6.279.507,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	125.577,87	120.814,25
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	174.441,74	179.827,66
2.5	Mezzi di trasporto	15.203,58	25.992,49
2.6	Macchine per ufficio e hardware	13.339,79	7.578,43
2.7	Mobili e arredi	44.505,68	44.414,25
2.8	Infrastrutture	274.927,26	274.335,77
2.99	Altri beni materiali	29.662,07	27.806,29
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	107.649,50	172.077,92
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>19.158.540,09</b>	<b>18.450.950,61</b>
<b>IV</b>	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>		
1	Partecipazioni in	905.073,31	855.527,99
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	648.843,99	619.112,07
c	altri soggetti	256.229,32	236.415,92
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>905.073,31</b>	<b>855.527,99</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>20.069.077,69</b>	<b>19.313.787,77</b>

## Parametri di deficit strutturale

[TABELLA PARAMETRI DEFICITARI]

**TABELLA PARAMETRI DEFICITARI**

*Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario*

P1	Indicatore 1.1. - Incidenza spese rigide-ripiano disavanzo-personale e debito su entrate correnti maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 – incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente – minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 – Anticipazioni chiuse solo contabilmente maggiore di 10		NO
P4	Indicatore 10.3 – sostenibilità debiti finanziari maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 – sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio maggiore del 1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 – Debiti riconosciuti e finanziati maggiore dell'1%		NO
P7	Indicatore 13.2 – Debiti in corso di riconoscimento + Indicatore 13.3. Debiti riconosciuti ed in corso di finanziamento maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione riferito al totale delle entrate minore del 47%		NO
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione “SI “identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242 comma 1 del TUEL			
<b>Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie</b>			<b>NO</b>

**Composizione ed equilibrio del bilancio corrente**

[TABELLA EQUILIBRI BILANCIO CORRENTE]

**TABELLA EQUILIBRI DI BILANCIO – PARTE CORRENTE**

<i>Equilibrio economico finanziario e vincoli pareggio di bilancio</i>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.650.000,0 0	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.694.120,0 0	3.617.120,0 0	3.624.120,0 00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(-)	3.648.596,0 0	3.584.553,0 0	3.590.017,0 00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		132.897,80	133.243,00	134.106,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	45.524,00	32.567,00	34.103,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti**

[TABELLA EQUILIBRI BILANCIO CAPITALE]

**TABELLA EQUILIBRI DI BILANCIO – CONTO CAPITALE**

<i>Equilibrio economico finanziario spese d'investimento</i>		2024	2025	2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.992.000,00	380.000,00	350.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.992.000,00	380.000,00	350.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte capitale (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio finale (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Previsioni di cassa**

[TABELLA FONDO CASSA]

**TABELLA FONDO DI CASSA**

**FONDO CASSA 2024**

Fondo di cassa iniziale (+)	1.650.000,00
Previsioni Pagamenti (-)	11.286.110,16
Previsioni Riscossioni (+)	11.335.601,14
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>1.699.490,98</b>

[TABELLA FONDO CASSA PREC]

**TABELLA FONDO DI CASSA PRECEDENTI**



<i>Fondo cassa annualità precedenti</i>	
Esercizio 2023	1.523.970,11
Esercizio 2022	1.747.755,68
Esercizio 2021	2.046.170,97
Esercizio 2020	1.940.258,07
Esercizio 2019	1.685.360,31

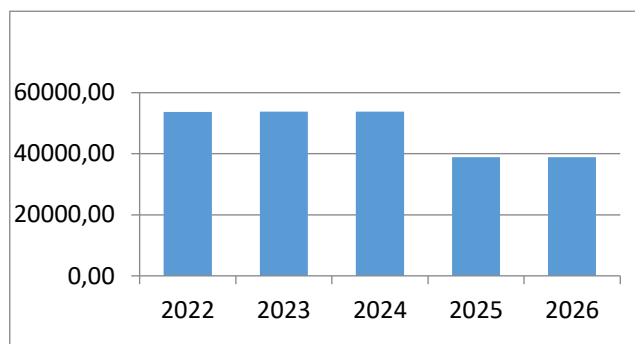
### Livello di indebitamento

[TABELLA LIVELLO INDEBITAMENTO]

#### TABELLA LIVELLO INDEBITAMENTO

*Andamento delle quote capitale e interessi*

	<i>Impegni 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Quota Interessi	12.071,53	10.249,00	8.261,00	6.339,00	4.803,00
Quota Capitale	41.636,08	43.537,00	45.524,00	32.567,00	34.103,00
<b>Totale</b>	<b>53.707,61</b>	<b>53.786,00</b>	<b>53.785,00</b>	<b>38.906,00</b>	<b>38.906,00</b>



### Esposizione per interessi passivi

[TABELLA INTERESSI PASSIVI]

#### TABELLA INTERESSI PASSIVI

*Incidenza degli interessi sulle entrate correnti*

	<i>Imp./Acc. 2022</i>	<i>Stanziamenti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Quota Interessi	12.071,53	10.249,00	8.261,00	6.339,00	4.803,00
(*) Entrate Correnti stimate	3.388.317,55	3.177.447,05	3.368.998,62	3.781.001,37	3.694.120,00
% su Entrate Correnti	0,36	0,32	0,25	0,17	0,13
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

### Costo dei principali servizi a domanda individuale erogati

[TABELLA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE]

#### TABELLA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

*Riepilogo tasso di copertura servizi a domanda individuale*

<i>Servizio</i>	<i>Spese</i>			<i>Entrate</i>	<i>Percentuale</i>
	<i>Personale</i>	<i>Altre spese</i>	<i>Totale</i>		
GESTIONE SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	10.200,00	317.000,00	327.200,00	273.000,00	83,44 %
<b>Totale</b>	<b>10.200,00</b>	<b>317.000,00</b>	<b>327.200,00</b>	<b>273.000,00</b>	

**Servizi ad I.V.A.**

[TABELLA REGISTRI IVA]  
**TABELLA REGISTRI - SERVIZI IVA**  
*Elenco servizi commerciali (servizi ad iva) attivi nel 2024*

\*

**Composizione del fondo pluriennale vincolato**

[TABELLA FPV SPESA CORRENTE X MACRO]  
**TABELLA DI CUI FPV SPESA PARTE CORRENTE PER MACROAGGREGATI**  
*Fondo pluriennale vincolato di parte corrente in spesa*

<i>Tipologia Spesa</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

[TABELLA FPV SPESA CAPITALE X MACRO]  
**TABELLA DI CUI FPV SPESA CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI**  
*Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale*

<i>Tipologia Spesa</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata**

[TABELLA FPV ENTRATA]  
**TABELLA FPV ENTRATA**

	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
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

**Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità**

[TABELLA FCDE]  
**TABELLA FCDE**

	<i>Stanziameti 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
U.1.10.01.03.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte corrente	133.352,50	132.897,80	133.243,00	134.106,00

U.2.05.03.01.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------	------

Fondo di riserva

[TABELLA FONDO RISERVA]  
TABELLA FONDO DI RISERVA

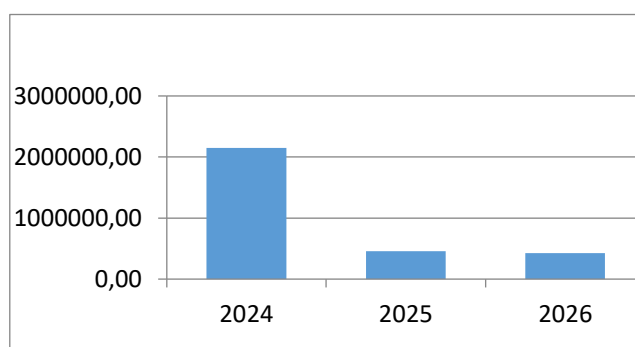
	Stanziamenti 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Fondo di riserva	39.045,50	37.615,20	19.749,00	20.386,00
Fondo di riserva di cassa	0,00	0,00		

**Individuazione ed utilizzo entrate non ricorrenti e loro destinazione a spesa non ricorrente**

[TABELLA ENTRATE NON RICORRENTI X TIT TIP CAT]

TABELLA ENTRATE NON RICORRENTI PER TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA

Entrate non ricorrenti	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
<b>1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>70.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>	<b>70.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
106 - Imposta municipale propria	70.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>87.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>87.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	87.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>1.991.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
<b>200 - Contributi agli investimenti</b>	<b>1.297.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.297.000,00	0,00	0,00
<b>400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>65.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	65.500,00	0,00	0,00
<b>500 - Altre entrate in conto capitale</b>	<b>628.500,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
100 - Permessi di costruire	628.500,00	380.000,00	350.000,00
<b>Totale entrate non ricorrenti</b>	<b>2.148.000,00</b>	<b>455.000,00</b>	<b>425.000,00</b>



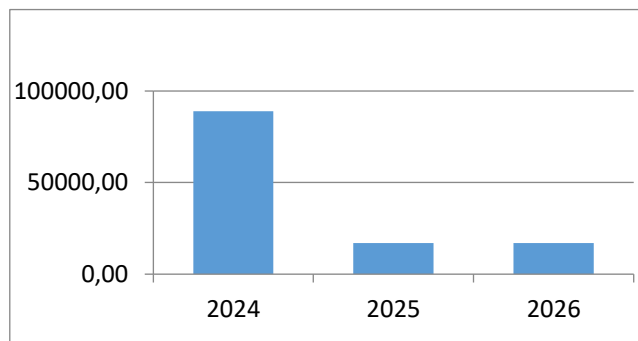
[TABELLA SPESE CORRENTI NON RICORRENTI X TIT MAC]

TABELLA SPESE CORRENTI NON RICORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

Spese non ricorrenti	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
<b>1 - Spese correnti</b>	<b>89.000,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>17.000,00</b>

Nota integrativa al bilancio di previsione 2024-2025-2026

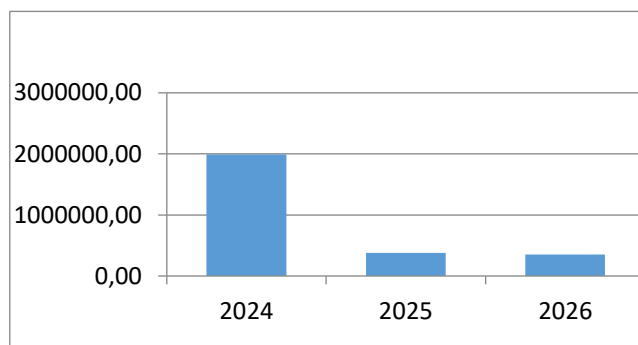
101 - Redditi da lavoro dipendente	10.000,00	0,00	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	62.000,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00
110 - Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Totale spese correnti non ricorrenti</b>	<b>89.000,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>17.000,00</b>



[TABELLA SPESE CAPITALI NON RICORRENTI X TIT MAC]

**TABELLA SPESE CAPITALI NON RICORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO**

<i>Spese non ricorrenti</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<b>2 - Spese in conto capitale</b>	<b>1.992.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>350.000,00</b>
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.545.500,00	380.000,00	350.000,00
203 - Contributi agli investimenti	435.000,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	11.500,00	0,00	0,00
<b>Totale spese in conto capitale non ricorrenti</b>	<b>1.992.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>350.000,00</b>



[TABELLA ENTRATE CORRENTI X SPESE CAPITALI]

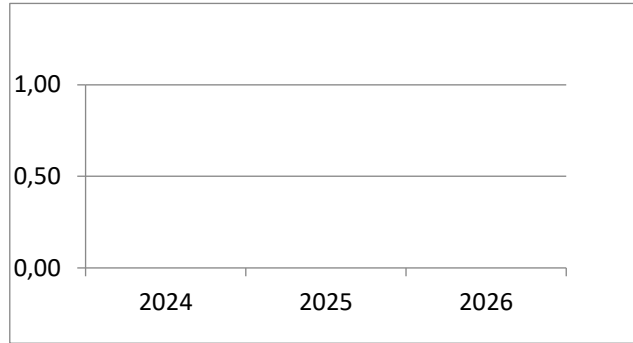
**TABELLA ENTRATE CORRENTI X SPESE CAPITALI**

	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Totale spese in conto capitale straordinarie	1.992.000,00	380.000,00	350.000,00
Equilibri di Bilancio:			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00

[TABELLA SPESE ALTRI TITOLI NON RICORRENTI X TIT MAC]

**TABELLA SPESE ALTRI TITOLI NON RICORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO**

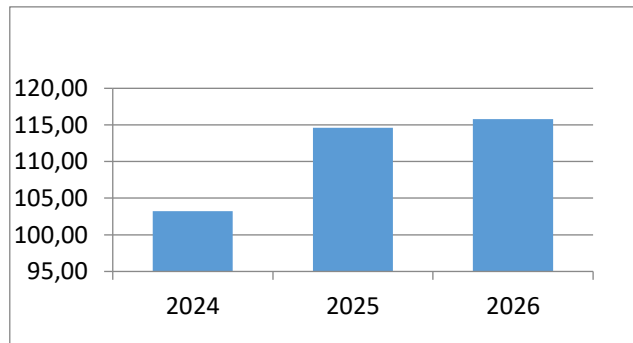
<i>Spese non ricorrenti</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
-----------------------------	------------------------	------------------------	------------------------



[TABELLA ECCEDEZZA SPESE SU ENTRATE NON RICORRENTI]

**TABELLA ECCEDEZZA SPESE NON RICORRENTI SU ENTRATE NON RICORRENTI**

	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Totale entrate straordinarie	2.148.000,00	455.000,00	425.000,00
Totale spese straordinarie	2.081.000,00	397.000,00	367.000,00
<b>Ecceденza spese non ripetitive su entrate non ripetitive</b>	<b>103,22</b>	<b>114,61</b>	<b>115,80</b>



**Comune di Rosta**

**Riepilogo investimenti 2024-2026**













**RIEPILOGO INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2024 (importi in EURO)**

**TOTALI GENERALI**

Comune di Rosta

Cod.	Descrizione Entrata Specifica	TOTALE ( Entrata )	Annotazioni:
1	<b>Entrate correnti destinate agli investimenti :</b> - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :		
2	<b>Avanzi di bilancio :</b>		
3	<b>Entrate proprie :</b> - OO.UU. : - Concessione Loculi - Alienazioni - Altre : - Riscossioni :	<b>680.000,00</b> 628.500,00 51.500,00	
4	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :</b> - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :	<b>1.312.000,00</b> 1.297.000,00 1.000,00    14.000,00	
5	<b>Avanzo di amministrazione :</b>		
6	<b>Mutui passivi :</b>		
7	<b>Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :</b>		

**RIEPILOGO INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2025 (importi in EURO)**

Comune di Rosta

Cod.	Descrizione	1 - Entrate correnti destinate agli investimenti	2 - Avanzi di bilancio	3 - Entrate proprie	4 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	5 - Avanzo di amministrazione	6 - Mutui passivi	7 - Altre forme di ricorso al mercato finanziario	TOTALE	TOTALE SPESA
422	MESSA IN SICUREZZA DEL MANTO DI COPERTURA EDIFICIO COMUNALE DI VIA DANTE ALIGHI			70.000,00 di cui: OO.UU. 70.000,00					70.000,00	70.000,00
423	RIFACIMENTO DELLA SALA CONSIGLIARE			70.000,00 di cui: OO.UU. 70.000,00					70.000,00	70.000,00
424	REALIZZAZIONE SOPPALCO MAGAZZINO COMUNALE			90.000,00 di cui: OO.UU. 90.000,00					90.000,00	90.000,00
425	SISTEMAZIONE DELLE VIE CITTADINE			150.000,00 di cui: OO.UU. 150.000,00					150.000,00	150.000,00
	<b>TOTALE GENERALE:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>380.000,00</b>	<b>380.000,00</b>

**RIEPILOGO INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2025 (importi in EURO)**

**TOTALI GENERALI**

Comune di Rosta

Cod.	Descrizione Entrata Specifica	TOTALE ( Entrata )	Annotazioni:
1	<b>Entrate correnti destinate agli investimenti :</b> - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :		
2	<b>Avanzi di bilancio :</b>		
3	<b>Entrate proprie :</b> - OO.UU. : - Concessione Loculi - Alienazioni - Altre : - Riscossioni :	<b>380.000,00</b> 380.000,00	
4	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :</b> - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :		
5	<b>Avanzo di amministrazione :</b>		
6	<b>Mutui passivi :</b>		
7	<b>Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :</b>		



**RIEPILOGO INVESTIMENTI E FONTI DI FINANZIAMENTO ANNO 2026 (importi in EURO)**

**TOTALI GENERALI**

Comune di Rosta

Cod.	Descrizione Entrata Specifica	TOTALE ( Entrata )	Annotazioni:
1	<b>Entrate correnti destinate agli investimenti :</b> - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :		
2	<b>Avanzi di bilancio :</b>		
3	<b>Entrate proprie :</b> - OO.UU. : - Concessione Loculi - Alienazioni - Altre : - Riscossioni :	<b>350.000,00</b> 350.000,00	
4	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :</b> - Stato : - Regione : - Provincia : - Unione Europea : - Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. : - C.d.S. : - Altre entrate / Entrate proprie :		
5	<b>Avanzo di amministrazione :</b>		
6	<b>Mutui passivi :</b>		
7	<b>Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :</b>		



**Comune di Rosta**

**Tabelle mutui 2024-2026**

Comune di Rosta

PROSPETTO DEI MUTUI PASSIVI CONTRATTI AL 31/12/2023

Istituto Mutuante	Somma mutuata	OGGETTO DEL MUTUO	Saggio Inter.	Periodo di Ammortamento			Quota Capitale		Quota Interessi		Annualita'	Residuo debito all ' 1-1-2024
				Anni	dal	al	Voce B.	Importo	Voce B.	Importo		
Cassa Deposito-Prestiti	200.000,00	Num. Pos.: 4466446/00 - COSTRUZIONE SCUOLA MATERNA	4,200%	20	2005	2024	11.050 / 4.011 / 99	14.424,01	1.490 / 1.387 / 99	455,94	14.879,96	14.424,01
<b>Totale Voce Q.Interessi</b>								<b>14.424,01</b>		<b>455,94</b>	<b>14.879,96</b>	<b>14.424,01</b>
Cassa Deposito-Prestiti	500.000,00	Num. Pos.: 4506881/00 - 2° LOTTO COSTRUZIONE IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE - NUOVA	4,660%	20	2009	2028	11.050 / 4.011 / 99	31.099,88	2.370 / 1.617 / 99	7.604,32	38.704,20	170.868,38
<b>Totale Voce Q.Interessi</b>								<b>31.099,88</b>		<b>7.604,32</b>	<b>38.704,20</b>	<b>170.868,38</b>
<b>TOTALE :</b>								<b>45.523,89</b>		<b>8.060,26</b>	<b>53.584,16</b>	<b>185.292,39</b>

Comune di Rosta

PROSPETTO DEI MUTUI PASSIVI CONTRATTI AL 31/12/2024

Istituto Mutuante	Somma mutuata	OGGETTO DEL MUTUO	Saggio Inter.	Periodo di Ammortamento			Quota Capitale		Quota Interessi		Annualita'	Residuo debito all ' 1-1-2025
				Anni	dal	al	Voce B.	Importo	Voce B.	Importo		
Cassa Deposito-Prestiti	500.000,00	Num. Pos.: 4506881/00 - 2° LOTTO COSTRUZIONE IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE - NUOVA	4,660%	20	2009	2028	11.050 / 4.011 / 99	32.566,01	2.370 / 1.617 / 99	6.138,19	38.704,20	139.768,50
<b>Totale Voce Q.Interessi</b>								<b>32.566,01</b>		<b>6.138,19</b>	<b>38.704,20</b>	<b>139.768,50</b>

**TOTALE :**                    32.566,01                    6.138,19                    38.704,20                    139.768,50

Comune di Rosta

PROSPETTO DEI MUTUI PASSIVI CONTRATTI AL 31/12/2025

Istituto Mutuante	Somma mutuata	OGGETTO DEL MUTUO	Saggio Inter.	Periodo di Ammortamento			Quota Capitale		Quota Interessi		Annualita'	Residuo debito all ' 1-1-2026
				Anni	dal	al	Voce B.	Importo	Voce B.	Importo		
Cassa Deposito-Prestiti	500.000,00	Num. Pos.: 4506881/00 - 2° LOTTO COSTRUZIONE IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE - NUOVA	4,660%	20	2009	2028	11.050 / 4.011 / 99	34.101,27	2.370 / 1.617 / 99	4.602,93	38.704,20	107.202,49
<b>Totale Voce Q.Interessi</b>								<b>34.101,27</b>		<b>4.602,93</b>	<b>38.704,20</b>	<b>107.202,49</b>
<b>TOTALE :</b>								<b>34.101,27</b>		<b>4.602,93</b>	<b>38.704,20</b>	<b>107.202,49</b>

**Comune di Rosta**

**Tabelle dei servizi a domanda individuale**

## Bilancio di Previsione 2024

SERVIZIO 1 - GESTIONE SERVIZIO MENSA SCOLASTICA				
NUMERO		DESCRIZIONE	%	IMPORTO
CODICE	ARTICOLO			
<b>RICAVI</b>				
3.0100	3.013 / 3.013 / 99	Proventi servizio mensa	100 %	273.000,00
		<b>TOTALE RICAVI:</b>		<b>273.000,00</b>
<b>COSTI</b>				
01.02.1	120 / 1.021 / 99	Retribuzione del personale segreteria	20 %	10.200,00
04.06.1	1.900 / 1.466 / 99	Servizi per il funzionamento del servizio di refezione scolastica	100 %	317.000,00
		<b>TOTALE PARZIALE:</b>		<b>327.200,00</b>
		<b>Costi Comuni :</b>		
		<b>TOTALE COSTI:</b>		<b>327.200,00</b>
		<b>% DI COPERTURA DEI COSTI:</b>	<b>83 %</b>	
		<b>Differenza PASSIVA:</b>		<b>54.200,00</b>
		<b>TOTALE A PAREGGIO:</b>		<b>327.200,00</b>

Comune di Rosta

Bilancio di Previsione 2024

SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE		TOTALE RICAVI	TOTALE COSTI	DIFFERENZA A=ATTIVA P=PASSIVA	COPERTURA DEL COSTO %	DIFFERENZA MEDIA PER ABIT.
CODICE	DESCRIZIONE					
1	GESTIONE SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	273.000,00	327.200,00	P 54.200,00	83,44 %	10,66
	<b>TOTALE GENERALE:</b>	273.000,00	327.200,00	P 54.200,00	83,44 %	10,66

**Comune di Rosta**

**Quadro delle spese di personale 2024-2026**



QUADRO SINTETICO DELLE SPESE DI PERSONALE 2024-2026

unità di personale	servizio	mesi	riepilogo 2024	per ciascuna annualità 2025-2026
1	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	12		
1	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	12		
			€ 71.750,00	€ 72.600,00
1	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	12		
0,7	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	6		
1	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	6		
1	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	12		
1	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	12		
1	SEGRETERIA/AMMINISTRATIVO	12		
	<b>TOTALE</b>		€ 188.850,00	€ 196.450,00
1	ECONOMICO FINANZIARIO	12		
1	ECONOMICO FINANZIARIO	12		
	<b>TOTALE</b>		€ 95.350,00	€ 95.350,00
1	ECONOMICO FINANZIARIO (tributi)	12		
	<b>TOTALE</b>		€ 35.750,00	€ 35.750,00
1	TECNICO	12		
1	TECNICO	12		
1	TECNICO	12		
1	TECNICO	12		
1	TECNICO	12		
			€ 193.950,00	€ 196.550,00
1	POLIZIA MUNICIPALE	12		
1	POLIZIA MUNICIPALE	12		
1	POLIZIA MUNICIPALE	12		
			€ 117.700,00	€ 118.950,00
1				
	<b>TOTALE GENERALE</b>		€ 703.350,00	€ 715.650,00
	* NOTA			
In questo quadro sintetico sono ricomprese le sole spese del personale dipendente esclusa la produttività e il risultato sono invece inclusi gli arretrati di contratto				