

Comune di Simala



COMUNE DI SIMALA

Provincia di Oristano

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2025-2027**

D.Lgs.23/6/2011 n.118 e ss.mm.ii. art.11, comma 5

INDICE GENERALE

- Premessa
- Previsioni di entrata e spesa
- Equilibri di bilancio
- Entrate
 - Entrate tributarie
 - Entrate per trasferimenti correnti
 - Entrate extratributarie
 - Entrate in conto capitale
 - Entrate titoli V, VI e VII
 - Entrate per conto terzi e partite di giro
 - Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- Spese
 - Spese correnti
 - Fondi missione 20
 - Spese conto capitale
 - Spese per rimborso prestiti
 - Spese titolo III e V
 - Spese per conto terzi e partite di giro
- Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
- Risultato di amministrazione presunto
- Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio

Premessa

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

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

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.

Il periodo di sperimentazione contabile, inizialmente previsto per un biennio è stato prorogato fino al 31/12/2014 dalla L. 28 ottobre 2013, n. 124. Esso ha avuto quale finalità di verificare l'effettiva rispondenza del nuovo assetto contabile alle esigenze conoscitive della finanza pubblica ed individuare eventuali criticità del sistema e le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia, con particolare riguardo all'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa, e della classificazione della spesa per missioni e programmi ed alla redazione del bilancio consolidato.

Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente la finalità di far “conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione”, si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'Ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti da realizzare.

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 dalle 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.

Il bilancio di previsione finanziario ha sulla base dei principi contabili, un obiettivo temporale di tre anni e 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 viene redatto rispettando gli schemi di bilancio e i principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Al bilancio di previsione finanziario 2025/2027 sono allegati oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il piano degli indicatori attesi di bilancio;
- la relazione del revisore dei conti.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva - illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa - apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa - indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

La successiva tabella riporta sinteticamente il quadro generale riassuntivo con i dati del Bilancio di Previsione per l'anno 2025/2027.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETEN ZA ANNO 2025	COMPETEN ZA ANNO 2026	COMPETEN ZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETEN ZA ANNO 2025	COMPETEN ZA ANNO 2026	COMPETEN ZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.312.726,41								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		187.655,51	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	367.441,94	227.084,21	227.084,21	227.084,21	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	1.413.756,34	1.116.676,60	1.050.717,16	993.432,69
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.124.786,23	891.621,70	795.787,88	738.503,41					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	98.916,22	46.345,07	46.345,07	46.345,07					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	858.920,79	338.769,12	18.250,00	18.250,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.034.140,25	568.678,03	36.750,00	36.750,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	2.450.065,18	1.503.820,10	1.087.467,16	1.030.182,69	Totale spese finali	2.447.896,59	1.685.354,63	1.087.467,16	1.030.182,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	6.120,98	6.120,98	0,00	0,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	373.860,04	372.500,00	372.500,00	372.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	374.657,60	372.500,00	372.500,00	372.500,00
Totale titoli	2.823.925,22	1.876.320,10	1.459.967,16	1.402.682,69	Totale titoli	2.828.675,17	2.063.975,61	1.459.967,16	1.402.682,69
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.136.651,63	2.063.975,61	1.459.967,16	1.402.682,69	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.828.675,17	2.063.975,61	1.459.967,16	1.402.682,69
Fondo di cassa finale presunto	3.307.976,46								

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2025 - 2026 – 2027**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.312.726,41			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		30.570,96	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.165.050,98 0,00	1.069.217,16 0,00	1.011.932,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.116.676,60 0,00 8.470,52	1.050.717,16 0,00 8.470,52	993.432,69 0,00 8.470,52
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		6.120,98 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			72.824,36	18.500,00	18.500,00
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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			72.824,36	18.500,00	18.500,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
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	(+)	157.084,55	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	(+)	338.769,12	18.250,00	18.250,00
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	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	568.678,03 0,00	36.750,00 0,00	36.750,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 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
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	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			-72.824,36	-18.500,00

Comune di Simala (OR)

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
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)			72.824,36	18.500,00	18.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			72.824,36	18.500,00	18.500,00

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.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	833.390,31	570.721,80	1.081.226,26	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	40.962,64	61.867,43	84.492,65	30.570,96	0,00	0,00	-63,818 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.366.833,28	1.575.967,33	436.860,52	157.084,55	0,00	0,00	-64,042 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	219.208,56	220.659,34	224.886,64	227.084,21	227.084,21	227.084,21	0,977 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	871.137,20	943.796,04	1.133.970,19	891.621,70	795.787,88	738.503,41	-21,371 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	40.719,42	26.153,75	51.616,55	46.345,07	46.345,07	46.345,07	-10,212 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	350.525,62	215.138,06	381.868,69	338.769,12	18.250,00	18.250,00	-11,286 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	253.742,77	224.741,81	422.500,00	372.500,00	372.500,00	372.500,00	-11,834 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.976.519,80	3.839.045,56	3.817.421,50	2.063.975,61	1.459.967,16	1.402.682,69	-45,932 %

Entrate tributarie

Le Entrate al **Titolo I** accolgono gli stanziamenti delle **entrate correnti di natura tributaria** (IMU, TARI ordinaria, oltre agli stanziamenti per recupero dell'evasione e delle entrate tributarie non riscosse).

Si segnala che a decorrere dall'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 1, commi 816 e 837, L. 160/2019, con l'istituzione del Canone unico patrimoniale, le entrate derivanti da TOSAP/COSAP e dall'imposta di pubblicità e sulle pubbliche affissioni sono state iscritte al titolo III delle entrate.

La voce accoglie, inoltre, l'entrata perequativa del Fondo di Solidarietà Comunale.

Per quanto concerne la TARI, il Bilancio di previsione è stato elaborato tenendo in considerazione le tariffe TARI approvate per il 2024, posto che ai sensi comma5-quinquies dell'articolo 3 del D.L. 30 dicembre 2021, n.228 (cosiddetto Milleproroghe) a decorrere dall'anno 2022 il termine per l'approvazione dei piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, delle tariffe e dei regolamenti della TARI è stato "sganciato" dal termine di approvazione del bilancio ed è stabilito al 30 aprile di ciascun anno.

Pertanto, qualora a seguito dell'approvazione del PEF 2025 da effettuarsi entro il suddetto termine del 30 aprile 2025, scaturisse la necessità di adeguare le tariffe rispetto a quelle previste per l'anno 20234 si procederà ad effettuare una variazione del Bilancio di previsione 2025/2027.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	64.513,48	65.140,04	66.322,00	69.362,00	69.362,00	69.362,00	4,583 %
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	154.695,08	155.519,30	158.564,64	157.722,21	157.722,21	157.722,21	-0,531 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	219.208,56	220.659,34	224.886,64	227.084,21	227.084,21	227.084,21	0,977 %

Entrate per trasferimenti correnti

Le Entrate al **Titolo II** accolgono *i trasferimenti correnti*; la voce accoglie, principalmente, i trasferimenti dalla Regione Autonoma della Sardegna relativamente al Fondo Unico (art. 10 L. 2/2007), oltre a entrate di natura vincolata relative a trasferimenti regionali per il settore socio-assistenziale e culturale.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	871.137,20	943.796,04	1.133.970,19	891.621,70	795.787,88	738.503,41	-21,371 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
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	871.137,20	943.796,04	1.133.970,19	891.621,70	795.787,88	738.503,41	-21,371 %

Entrate extratributarie

Le Entrate al **Titolo III** afferiscono, principalmente, agli stanziamenti dalla contribuzione dell'utenza su servizi a domanda individuale e su servizi istituzionali (diritti di segreteria/CIE...), ai fitti sui fabbricati e alla voce contabile in entrata relativa agli incentivi tecnici ai sensi dell'art. 113 D.Lgs 50/2016.

Come accennato sopra, il titolo III accoglie gli stanziamenti del Canone unico Patrimoniale (L. 160/2019).

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.096,88	17.147,73	20.231,88	14.960,40	14.960,40	14.960,40	-26,055 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	330,00	1.043,22	1.043,22	1.043,22	1.043,22	0,000 %
Interessi attivi	0,01	27,01	84,95	84,95	84,95	84,95	0,000 %
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	27.622,53	8.649,01	30.256,50	30.256,50	30.256,50	30.256,50	0,000 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	40.719,42	26.153,75	51.616,55	46.345,07	46.345,07	46.345,07	-10,212 %

Entrate in conto capitale

Le Entrate al **Titolo IV** riportano gli stanziamenti relativi ai contributi agli investimenti ministeriali e/o regionali.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	350.525,62	215.138,06	371.618,69	328.519,12	8.000,00	8.000,00	-11,597 %
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	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	4.250,00	4.250,00	4.250,00	4.250,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	350.525,62	215.138,06	381.868,69	338.769,12	18.250,00	18.250,00	-11,286 %

Entrate V, VI e VII

Relativamente al **Titolo V, VI e VII** per l'anno 2025 e successivi, non si prevede alcuna attività finanziaria dell'ente, alcuna anticipazione di tesoreria né si prevede l'assunzione di nuovi mutui.

Entrate per conto terzi e partite di giro

Le Entrate al Titolo VII comprendono le entrate per conto di terzi e le partite di giro.

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	253.166,77	224.541,81	401.500,00	351.500,00	351.500,00	351.500,00	-12,453 %
Entrate per conto terzi	576,00	200,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	253.742,77	224.741,81	422.500,00	372.500,00	372.500,00	372.500,00	-11,834 %

Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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.

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

1. 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;
2. 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.

Il Fondo pluriennale vincolato inserito nel bilancio di previsione 2025/2027 rappresenta una stima provvisoria effettuata sulla base delle variazioni di esigibilità richieste dagli Uffici nel corso del 2024, ma dovrà presumibilmente essere aggiornato sulla base delle variazioni dei cronoprogrammi di spesa al termine dell'esercizio 2024.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	40.962,64	61.867,43	84.492,65	30.570,96	0,00	0,00	-63,818 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.366.833,28	1.575.967,33	436.860,52	157.084,55	0,00	0,00	-64,042 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.407.795,92	1.637.834,76	521.353,17	187.655,51	0,00	0,00	-64,006 %

SPESE

L'articolo 12 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

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

I *programmi* rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle Missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

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	790.870,02	741.098,74	1.386.058,97	1.116.676,60	1.050.717,16	993.432,69	-19,435 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	661.120,29	917.098,48	2.002.964,85	568.678,03	36.750,00	36.750,00	-71,608 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	5.475,34	5.682,58	5.897,68	6.120,98	0,00	0,00	3,786 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	253.742,77	224.741,81	422.500,00	372.500,00	372.500,00	372.500,00	-11,834 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.711.208,42	1.888.621,61	3.817.421,50	2.063.975,61	1.459.967,16	1.402.682,69	-45,932 %

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	265.562,17	215.018,42	281.956,63	256.060,22	259.837,72	259.837,72	-9,184 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	24.151,67	19.460,59	23.822,75	22.701,00	22.954,59	22.954,59	-4,708 %
Acquisto di beni e servizi	340.882,03	313.428,16	669.695,80	494.281,37	474.683,43	417.546,96	-26,193 %
Trasferimenti correnti	106.553,11	163.055,88	296.046,82	265.501,74	228.632,06	228.484,06	-10,317 %
Interessi passivi	818,26	611,02	410,00	185,00	10,00	10,00	-54,878 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.818,29	20.728,12	21.500,00	26.160,00	26.160,00	26.160,00	21,674 %
Altre spese correnti	14.084,49	8.796,55	92.626,97	51.787,27	38.439,36	38.439,36	-44,090 %
TOTALE SPESE CORRENTI	790.870,02	741.098,74	1.386.058,97	1.116.676,60	1.050.717,16	993.432,69	-19,435 %

Fondi missione 20

Nella **missione 20 “Fondi e accantonamenti”** del Bilancio di Previsione 2025-2027 sono iscritti tra le spese correnti i seguenti fondi:

- Fondo di riserva
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti dubbia e difficile esazione
- Fondo indennità fine mandato sindaco
- Accantonamento oneri per rinnovi contrattuali personale
- Accantonamento per passività potenziali

Fondo di riserva

Il **fondo di riserva** rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, ammonta infatti a:

- € 7.700,00 pari allo 0,73% delle spese correnti iscritte in bilancio per l'anno 2025
- € 7.700,00 pari allo 0,78 % delle spese correnti iscritte in bilancio per l'anno 2026
- € 7.700,00 pari allo 0,78 % delle spese correnti iscritte in bilancio per l'anno 2027

Fondo di riserva di cassa

Il **fondo di riserva di cassa**, non inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali, derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, che fa riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3, nasce con l'intento di supportare l'ente per fronteggiare variazioni di cassa che si dovessero rendere necessarie in conseguenza del valore autorizzatorio delle previsioni di cassa. Il fondo di riserva di cassa è iscritto in un unico capitolo nel titolo primo della spesa, da questo è poi possibile effettuare storni a

favore di tutti i capitoli di spesa di bilancio.

Per il 2025 il fondo ammonta a € 25.000,00 pari allo 1,35 % degli stanziamenti di cassa delle spese finali.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Visto l'andamento dello stock del debito e dell'indicatore di ritardo dei pagamenti relativi ai primi tre trimestri del 2024 si stima in previsione che non sarà necessario accantonare il fondo di garanzia dei debiti commerciali per l'esercizio 2025.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per ciascuna entrata di cui sopra, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Il calcolo del FCDE è stato effettuato:

- con il metodo della media semplice;
- applicando la previsione di cui all'art.107-bis del D.L.18/2020;
- considerando anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, per cui il quinquennio di riferimento per il calcolo della media slitta indietro di un anno;

pertanto il quinquennio considerato comprende gli anni 2019-2019-2019-2022-2023 con sostituzione dei dati relativi al 2020 e al 2021 con quelli 2019.

Nella tabella che segue è riportato il riepilogo di calcolo del FCDE.

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		
				2027		100,00%	100,00%		
35		1.01.01.08	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - I.C.I. GETTITO ARRETRATO	2025					A
				2026					
				2027					
37		1.01.01.06	I.M.U. GETTITO ATTIVITA' ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	2025	2.125,00				A
				2026	2.125,00				
				2027	2.125,00				
90		1.01.01.52	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE	2025					A
				2026					
				2027					
150		1.01.01.51	TASSA PER LO SMALTIMENTO RR.SS.UU. TRAMITE CONCESSIONARIO-ANNI PRECED.	2025					A
				2026					
				2027					

151		1.01.01.51	TASSA SMALTIMENTO RR.SS.UU. RISCOSSIONE DIRETTA	2025 2026 2027						A
152		1.01.01.51	TASSA SMALTIMENTO RR.SS.UU. GETTITO ANNI PRECEDENTI	2025 2026 2027						A
153		1.01.01.51	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	2025 2026 2027	49.237,00 49.237,00 49.237,00	4.539,65 4.539,65 4.539,65	4.539,65 4.539,65 4.539,65	4.539,65 4.539,65 4.539,65		A
154		1.01.01.51	TARI - GETTITO ANNI PRECEDENTI	2025 2026 2027						A
301		3.01.03.01	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (ART.1 C.816 L.160/2019)	2025 2026 2027	3.300,00 3.300,00 3.300,00					A
302		3.01.03.01	CANONE CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O PATRIMONIO INDISPONIBILE (ART.1 C.837 L.160/2019)	2025 2026 2027	100,00 100,00 100,00	61,72 61,72 61,72	61,72 61,72 61,72	61,72 61,72 61,72		A
510		3.02.02.01	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE REG. COM. LI, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	2025 2026 2027						A
520		3.02.02.01	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DI CUI ALL'ART.208 D.LGS.285/1992	2025 2026 2027	100,00 100,00 100,00	100,00 100,00 100,00	100,00 100,00 100,00	100,00 100,00 100,00		A
531		3.01.02.01	QUOTA UTENZA MENSA SCUOLA INFANZIA	2025 2026 2027						A
532		3.01.02.01	QUOTA UTENZA MENSA SCUOLA ELEMENTARE	2025 2026 2027						A
535		3.01.02.01	QUOTE UTENZA SERVIZI DIVERSI PROGRAMMA SOCIO ASSISTENZIALE MINORI	2025 2026 2027	1.500,00 1.500,00 1.500,00	900,00 900,00 900,00	900,00 900,00 900,00	900,00 900,00 900,00		A
536		3.01.02.01	QUOTE UTENZA SERVIZI DIVERSI PER GLI ANZIANI	2025 2026 2027						A
540		3.01.02.01	QUOTE UTENZA ASSISTENZA DOMICILIARE	2025 2026 2027	2.500,00 2.500,00 2.500,00	1.875,00 1.875,00 1.875,00	1.875,00 1.875,00 1.875,00	1.875,00 1.875,00 1.875,00		A
541		3.01.02.01	QUOTA CONTRIBUZIONE RICOVERO PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI PRESSO STRUTTURE	2025 2026 2027						A

542	3.01.02.01	QUOTE CONTRIBUZIONE UTENZA PER SERVIZI DI AGGREGAZIONE	2025 2026 2027	2.000,00 2.000,00 2.000,00					A
550	3.01.02.01	PROVENTI DI SERVIZI COMUNALI DIVERSI	2025 2026 2027	100,00 100,00 100,00	100,00 100,00 100,00	100,00 100,00 100,00	100,00 100,00 100,00	100,00 100,00 100,00	A
551	3.01.02.01	DIRITTI RILASCIO COPIA ATTI	2025 2026 2027	50,00 50,00 50,00					A
560	3.01.03.02	PROVENTI DA GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	2025 2026 2027						A
570	3.01.02.01	CANONE FOGNARIO E/O DEPURAZIONE (Servizio rilevante ai fini IVA)	2025 2026 2027						A
580	3.01.03.02	AFFITTI ATTIVI DA FABBRICATI	2025 2026 2027	985,40 985,40 985,40	894,15 894,15 894,15	894,15 894,15 894,15	894,15 894,15 894,15	894,15 894,15 894,15	A
582	3.01.03.02	LOCAZIONE AREA PER SERBATOIO GPL "FIAMMA 2000 SPA"	2025 2026 2027						A
584	3.01.03.01	CONCESSIONE LOCALI EX-SCUOLA PRIMARIA PER AMBULATORIO MEDICINA DI BASE	2025 2026 2027						A
585	3.01.03.02	PROVENTO GEST.CENTRO SPORTIVO, BAR/PUNTO RISTORO PARCO SA CRUXI MANNA (SERV.RILEVANTE IVA)	2025 2026 2027						Manuale
675	3.05.99.99	RECUPERO SPESE ASSISTENZA ECONOMICA STRAORDINARIA EROGATA AI SENSI ART.17 L.328/2000 (Regolaz.contabile da Contrib.Povera' estreme)	2025 2026 2027						A

TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'			2025 2026 2027	61.997,40 61.997,40 61.997,40	8.470,52 8.470,52 8.470,52	8.470,52 8.470,52 8.470,52	8.470,52 8.470,52 8.470,52	
---	--	--	----------------------	-------------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	--

Fondo indennità di fine mandato del sindaco

Per l'anno 2025 e successivi è stato previsto un accantonamento al fondo indennità di fine mandato del sindaco pari a € 3.145,00, adeguato in relazione alle attuali indennità riconosciute al sindaco ex Legge Regionale n.3 del 9 marzo 2022.

Accantonamento oneri per rinnovi contrattuali personale

In Bilancio è previsto l'accantonamento al fondo oneri per rinnovi contrattuali del personale pari a € 13.347,91 per l'annualità 2025.

Accantonamento per passività potenziali

E' stata accantonata la somma di € 3.000,00 per ciascuna delle annualità 2025,2026 e 2027 per far fronte ad eventuali passività potenziali.

Spese in conto capitale

In particolare gli investimenti previsti sono finanziati da entrate proprie in c/to capitale senza ricorso a forme di indebitamento. Le previsioni delle spese in conto capitale del triennio suddivise per macroaggregati sono le seguenti:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	643.700,83	913.292,08	1.776.130,94	503.928,67	26.325,00	26.325,00	-71,627 %
Contributi agli investimenti	17.419,46	0,00	69.749,36	64.749,36	10.425,00	10.425,00	-7,168 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	3.806,40	157.084,55	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	661.120,29	917.098,48	2.002.964,85	568.678,03	36.750,00	36.750,00	-71,608 %

In dettaglio gli investimenti programmati per l'esercizio 2025 sono riportati nello schema seguente con indicazione delle relative fonti di finanziamento:

cap.	art.	denominazione	codice	Previsioni 2025	FPV 2025	Entrate reimputate	Entrate vincolate/Contributi 2025	Avanzo presunto	Fondi di bilancio
2102	0	L.R. 3/2022 ART.13 - CONTRASTO SPOPOLAMENTO - CONTRIBUTO F.DO PERDUTO ACQUISTO/RISTRUTTURAZIONE PRIME CASE (E.2121)	08.01-2.03.02.01.001	54.324,36 €			54.324,36 €		

2110	0	CONTRASTO ALLO SPOPOLAMENTO - CONTRIBUTO COMUNALE ACQUISTO/RISTRUTTURAZIONE PRIME CASE	08.01- 2.03.02.01.00 1	10.000,00 €					10.000,00 €
2201	0	PNRR - M5C2 - INV. 2.1 - INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE ANNUALITA' 2022 (E CAP.4201)	05.02- 2.02.01.09.99 9	8.000,00 €			8.000,00 €		
2208	0	ATTUAZIONE MISURE NON STRUTTURALI DI PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO- RICOGNIZIONE CANALI TOMBATI E REDAZIONE PROGETTI MANUTENZIONE ALVEI FLUVIALI - CONTRIBUTO RAS - L.R.12/2011 ART.16 C.6 - DGR37/1 DEL 14/12/2022 - ANNO 2022 (CAP.E.4208)	09.01- 2.02.01.09.01 4	6.090,24 €	6.090,24 €				
2225	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE (E FONDO UNICO DEST. INVESTIMENTI)	01.05- 2.02.01.09.00 0	7.525,19 €	7.525,19 €				
2247	0	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI COMUNALI (fondo unico investimenti)	01.08- 2.02.01.07.00 0	2.500,00 €					2.500,00 €
2264	0	SISTEMAZIONE IMPIANTO IDRICO E FONTANA PARCO SA CRUXI MANNA	09.04- 2.02.01.09.01 0	6.000,00 €					6.000,00 €
2320	1	CONTRIBUTO MINISTERO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - (CAP E. 1001)	08.01- 2.02.01.04.00 2	31.107,36 €		31.107,36 €			
2325	0	SPESE EDILIZIA DEST.CULTO (L.R.N.38/89) (PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE)	05.01- 2.03.04.01.00 1	425,00 €			425,00 €		
2327	0	SPESE PER LAVORI DI SISTEMAZIONE URBANA E MESSA IN SICUREZZA E A NORMA AREE DI INTERESSE SOVRACOMUNALE CENTRO STORICO (E: cap 997)	05.01- 2.02.01.10.00 9	374.084,69 €	84.672,93 €	289.411,76 €			

2530	0	MIGLIORAMENTO PARCHEGGI E VIABILITA' (PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE)	10.05- 2.02.01.09.01 2	3.825,00 €			3.825,00 €		
2627	0	INTERVENTO DI CARATTERIZZAZIONE DISCARICA LUAS (E.2125)	09.01- 2.02.01.09.01 4	35.767,47 €	35.767,47 €				
2783	0	REALIZZAZIONE OPERE DI COMPLETAMENTO AREA ATTREZZATA PRESSO LA PINETA COMUNALE	09.02- 2.02.01.09.99 9	23.028,72 €	23.028,72 €				
2850	0	COSTRUZIONE-MANUT.STRAORDINARIA OPERE CIMITERIALI (CAP E 404 PROVENTI CIMITERIALI)	12.09- 2.02.01.09.01 5	6.000,00 €			6.000,00 €		

Totali	568.678,03 €	157.084,55 €	320.519,12 €	72.574,36 €		18.500,00 €
---------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------------	--	--------------------

Le spese per rimborso prestiti

Il Comune di Simala ha in essere un'unica posizione di finanziamento nei confronti della Cassa depositi e prestiti, di cui alla posizione n.4471386 con scadenza nel 2025.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.475,34	5.682,58	5.897,68	6.120,98	0,00	0,00	3,786 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	5.475,34	5.682,58	5.897,68	6.120,98	0,00	0,00	3,786 %

Il debito residuo al 01/01/2025 è così costituito:

Annualità	Debito al 01/01	Quota capitale	Quota interessi	Debito al 31/12
2025	6.120,98 €	6.120,98 €	172,69 €	- €

Spese titolo III e V

Non sono previste **spese per aumento di attività finanziarie (Titolo III)** né spese connesse alla **chiusura di anticipazioni** da istituto tesoriere/cassiere (**Titolo V**) per l'anno

2025 e per gli anni successivi.

Spese per conto terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	253.166,77	224.541,81	401.500,00	351.500,00	351.500,00	351.500,00	-12,453 %
Uscite per conto terzi	576,00	200,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	253.742,77	224.741,81	422.500,00	372.500,00	372.500,00	372.500,00	-11,834 %

ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio distingue le entrate e le spese in ricorrenti e non ricorrenti.

A tale proposito le entrate si definiscono ricorrenti se la loro acquisizione è prevista a regime ovvero non ricorrenti qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Analogamente le spese si definiscono ricorrenti, qualora la spesa sia prevista a regime, e non ricorrenti, qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le sentenze esecutive e gli atti equiparati,
- gli investimenti diretti;
- i contributi agli investimenti;
- le spese per il recupero dell'evasione tributaria.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
1.01.01.06.002	I.M.U. GETTITO ATTIVITA' ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	2.125,00	2.125,00	2.125,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO FONDO COMMA 508, ART.1 L.213/2023 (ATTENUAZIONE INCIDENZA SPENDING REVIEW)	846,00	979,00	939,00
2.01.01.02.001	L.R. 3/2022 ART.13 - CONTRASTO SPOPOLAMENTO - CONTRIBUTO F.DO PERDUTO ACQUISTO/RISTRUTTURAZIONE PRIME CASE (S.2102)	54.324,36	0,00	0,00
3.02.02.01.999	SANZIONI DA AVVISI DI ACCERTAMENTO TRIBUTI LOCALI	943,22	943,22	943,22
3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DI CUI ALL'ART.208 D.LGS.285/1992	100,00	100,00	100,00
3.03.03.02.999	INTERESSI DA AVVISI DI ACCERTAMENTO TRIBUTI LOCALI	79,95	79,95	79,95
3.05.99.99.999	INTROITI DIVERSI - RIMBORSI SPESE DI NOTIFICA DA CONTRIBUENTI	192,50	192,50	192,50
4.02.01.01.001	CONTRIBUTO MINISTERO (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO) ART. 1 LEGGE 160/2019	31.107,36	0,00	0,00
2.01.01.02.001	CTR RAS PER LA MANIFESTAZIONE PORTALI APERTI	30.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		119.718,39	4.419,67	4.379,67

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
05.01-2.03.04.01.001	SPESE EDILIZIA DEST.CULTO (LR.N.38/89) (PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE)	425,00	425,00	425,00
05.02-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER ATTIVITA' CULTURALI AD ENTI ED ASSOCIAZIONI VARIE	60.000,00	35.000,00	35.000,00
08.01-2.02.01.04.002	CONTRIBUTO MINISTERO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - (CAP E. 1001)	31.107,36	0,00	0,00
08.01-2.03.02.01.001	L.R. 3/2022 ART.13 - CONTRASTO SPOPOLAMENTO - CONTRIBUTO F.DO PERDUTO ACQUISTO/RISTRUTTURAZIONE PRIME CASE (E.2121)	54.324,36	0,00	0,00
08.01-2.03.02.01.001	CONTRASTO ALLO SPOPOLAMENTO - CONTRIBUTO COMUNALE ACQUISTO/RISTRUTTURAZIONE PRIME CASE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
09.01-2.02.01.09.014	ATTUAZIONE MISURE NON STRUTTURALI DI PREVENZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO- RICOGNIZIONE CANALI TOMBATI E REDAZIONE PROGETTI MANUTENZIONE ALVEI FLUVIALI - CONTRIBUTO RAS - L.R.12/2011 ART.16 C.6 - DGR37/1 DEL 14/12/2022 - ANNO 2022 (CAP.E.4208)	6.090,24	0,00	0,00
17.01-1.03.02.11.999	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA CREAZIONE DI COMUNITA' ENERGETICHE DA FONTI RINNOVABILI (E.2128)	12.200,00	0,00	0,00
10.05-1.03.01.02.000	INTERVENTI DI SOSTITUZIONE, AMMODERNAMENTO, POTENZIAMENTO, MESSA A NORMA E MANUTENZIONE SEGNALETICA DELLE STRADE - ART.208 COMMA 4 LETT.A) D.LGS.285/1992	25,00	25,00	25,00
03.01-1.03.01.02.999	ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO DELLE VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE, ANCHE ATTRAVERSO L'ACQUISTO DI AUTOMEZZI, MEZZI E ATTREZZATURE - ART.208 COMMA 4 LETT.B) D.LGS.285/1992	25,00	25,00	25,00
10.05-1.03.01.02.000	MANUTENZIONE DELLE STRADE DI PROPRIETA' DELL'ENTE - ART.208 COMMA 4 LETT.C) D.LGS.285/1992	50,00	50,00	50,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		174.246,96	45.525,00	45.525,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione viene allegata al Bilancio di Previsione 2025/2027 la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

Si tratta di valori di parziali e non definitivi. L'avanzo accantonato, vincolato e per investimenti è stimato, ma presumibilmente verrà incrementato con le risultanze finali del 2024 e anche il Fondo pluriennale vincolato dovrà presumibilmente essere aggiornato sulla base delle variazioni dei cronoprogrammi di spesa al termine dell'esercizio 2024.

Il bilancio di previsione 2025-2027 non impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto nel primo esercizio del triennio di riferimento (annualità 2025) pertanto non sussiste l'obbligo di elaborare gli allegati A1, A2 e A3.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	2.469.367,88
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	521.353,17
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	1.683.409,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	1.772.157,80
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	321,61
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2025	2.902.293,86
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	187.655,51
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 ⁽²⁾	2.714.638,35
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾	39.484,58
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00

Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	240.541,45
B) Totale parte accantonata	280.026,03
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	84.822,60
Vincoli derivanti da trasferimenti	595.993,36
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	9.384,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	690.200,46
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.744.411,86
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(5) Indicare l'importo del fondo 2024 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'importo relativo al fondo 2024 stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2024 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ALTRE INFORMAZIONI UTILI PER LA LETTURA DEL BILANCIO

Garanzie prestate dall'Ente

Nel bilancio 2025-2027 non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

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.

Il Comune di Simala non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Organismi partecipati

Il Comune di Simala ha in essere:

- una partecipazione dello 0,031% in E.G.A.S. (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) istituito con L.R. n. 4/2015 e che lo stesso Ente, con nota prot. 4584 del 14.09.2017, ha precisato che lo stesso “non è una società partecipata bensì un ente con personalità giuridica di diritto pubblico al quale aderiscono obbligatoriamente i comuni che rientrano nell'ambito territoriale ottimale della Regione Sardegna, titolari di una quota di partecipazione stabilita secondo i criteri dell'art. 4 dello Statuto”;

Sito: www.egas.it

- una partecipazione dello 0,0083861% in Abbanoa S.p.a., società per azioni a capitale pubblico, partecipata dai Comuni della Sardegna e dalla Regione, costituita ai sensi dell'art. 113, comma 5, lettera c) del D.lgs. n. 267/2000, gestore unico del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale (A.T.O.) unico della Sardegna, riorganizzato con L.R. n. 29/1997, nel rispetto dei principi stabiliti dalla legge n. 36/1994 e disciplinato dalla L.R. n. 4/2015; la partecipazione in Abbanoa spa non rientra tra le partecipazioni da alienare in quanto oggetto della gestione è la produzione di un servizio di interesse generale.

Sito: www.abbanoa.it

- una partecipazione dell'1,301 % in GAL MARMILLA Società Consortile a r.l., che è stata costituita in attuazione dell'art.34 del regolamento CEn.13/2013-Gruppid'AzioneLocale(art.4,co.6). La partecipazione in GAL MARMILLA spa non rientra tra le partecipazioni da alienare in quanto oggetto della gestione è la produzione di un servizio necessario per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente.

Sito: www.galmarmilla.it

Simala, 18/12/2024

Il Responsabile del Servizio Economico-Finanziario