



COMUNE DI CAPACI

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario

(ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

e del principio contabile applicato 4/1, paragrafo 9.11)

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 programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile applicato 4/1.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza, il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

Per assicurare che la programmazione svolga appieno le proprie funzioni: politico-amministrativa, economico-finanziaria ed informativa, occorre dare rilievo alla chiarezza e alla precisione delle finalità e degli obiettivi di gestione, alle risorse necessarie per il loro conseguimento e alla loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Pertanto, in fase di programmazione, assumono particolare importanza il principio della comprensibilità, finalizzato a fornire un'omogenea informazione nei confronti dei portatori di interesse e il principio della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).

La presente Nota Integrativa:

- 1) si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione 2024/2026 scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio;
- 2) è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1 ed è strutturata secondo il seguente **indice**:

Lett. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Quadro generale riassuntivo

Equilibri di bilancio

Analisi delle entrate correnti (tributarie, da trasferimenti correnti, extratributarie)

Analisi delle spese correnti, compreso il fondo spese passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Analisi delle entrate in conto capitale

Distinzione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Lett. b) e c) Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2024

Lett. d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento anni 2025/2027

Lett. e) Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Lett. f) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lett. g - h) Elenco Enti ed Organismi Partecipati e partecipazioni possedute

Lett. i) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Limiti e livelli di indebitamento

Situazione di cassa, previsioni di cassa e anticipazione di tesoreria

Fondo di riserva di competenza e di cassa

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Situazione debiti fuori bilancio

Lett. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;

b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;

b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

- a) per ciò che concerne l'entrata, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso e i presumibili livelli di accertamento degli esercizi futuri definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da indirizzi già assunti;
- b) per ciò che concerne la spesa, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso, eventualmente modificati per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, nonché delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dai futuri esercizi.

Il Bilancio di previsione 2025/2027, per ciascuno anni di riferimento, presenta i totali a pareggio finanziario complessivo risultanti dal seguente **Quadro Generale Riassuntivo**:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO*

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.945.524,20	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		10.612.127,99 4.199.564,85	4.454.009,83 4.052.691,01	4.548.886,47 3.903.635,45	Disavanzo di amministrazione		1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
Fondo pluriennale vincolato		2.297.378,73	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.004.247,79	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	14.853.416,65	18.338.696,65 0,00	16.129.310,38 0,00	16.458.242,58 0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.472.338,70	4.045.360,00	3.743.500,00	3.743.500,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.261.613,93	3.260.878,93	3.000.200,00	3.000.200,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.287.011,96	5.118.524,39	225.000,00	225.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	13.470.523,87	11.772.300,10 0,00	225.000,00 0,00	225.000,00 0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	33.025.212,38	22.622.763,32	17.177.700,00	17.189.700,00	Totale spese finali.....	28.323.940,52	30.110.996,75	16.354.310,38	16.683.242,58
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	147.409,02	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	4.344.564,85	4.344.564,85 0,00	4.200.691,01 0,00	3.978.635,45 0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	22.826.149,69	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.330.266,22	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
Totale titoli	61.770.415,09	51.196.107,32	45.751.044,00	45.763.044,00	Totale titoli	61.770.415,59	63.028.905,60	49.128.345,39	49.235.222,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	64.715.939,29	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	61.770.415,59	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47
Fondo di cassa finale presunto	2.945.524,20								

Gli **Equilibri di Bilancio** mostrano le seguenti risultanze:

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.945.524,20			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.143.641,12	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	(-)		1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
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	(-)		18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			5.511.466,80	5.511.466,80	5.511.466,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		5.500.038,10	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		4.344.564,85	4.200.691,01	3.978.635,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-10.612.127,99	-4.454.009,83	-4.548.886,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		10.612.127,99	4.454.009,83	4.548.886,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.153.737,61	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	(+)		5.118.524,39	225.000,00	225.000,00
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	(-)		11.772.300,10	225.000,00	225.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		5.500.038,10	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		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 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
di cui Fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		6.559.563,14	551.318,82	797.251,02
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-6.559.563,14	551.318,82	797.251,02

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il Bilancio di previsione 2025/2027 è stato predisposto in un contesto di incertezza per quanto riguarda i trasferimenti erariali e le corrispondenti decurtazioni tenuto conto che mancano i corrispondenti decreti ministeriali di assegnazione / ristoro.

Entrate Tributarie (titolo 1)

TITOLO 1			
Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa			
	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Tipologia 101 Imposte, tasse proventi assimilati			
Categoria 06 Imposta municipale propria (I.M.U.)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Categoria 08 Imposta comunale sugli immobili	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Categoria 16 Addizionale comunale IRPEF	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Categoria 41 Imposta di soggiorno	20.000,00	21.000,00	23.000,00
Categoria 42 Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	-	-	-
Categoria 51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.948.000,00	5.948.000,00	5.948.000,00
Categoria 52 Tassa occupazioni spazi e aree pubbliche	210.000,00	220.000,00	230.000,00
Categoria 53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni			
Categoria 61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)			
Categoria 99 Altre imposte, tasse e proventi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale TITOLO 1	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00

IMU

L'art. 1 comma 738 della legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha abolito l'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); resta in vigore la TARI mentre l'IMU viene disciplinata ora dalle disposizioni di cui ai commi da 738 a 783 dell'art. 1 della sopra richiamata L. n. 160/2019.

Di seguito le previsioni del gettito della nuova IMU nel triennio di riferimento.

IMU	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU ordinaria	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
IMU recupero evasione	1.227.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Totale	2.727.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
FCDE recupero evasione	2.875.763,58	1.277.970,00	1.277.970,00	1.277.970,00

Il gettito ordinario è calcolato sulla base della disciplina statale e comunale in essere alla data di stesura degli schemi di bilancio.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 27.02.2025 sono state confermate le aliquote e le detrazioni per l'anno 2025.

TARI

La previsione del triennio 2025/2027 riferita alla TARI è la seguente:

	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI ordinaria	2.670.000,00	2.948.000,00	2.948.000,00	2.948.000,00
TARI recupero evasione	2.176.800,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale	4.846.800,00	5.948.000,00	5.948.000,00	5.948.000,00
FCDE recupero evasione	10.122.024,75	4.083.496,80	4.083.496,80	4.083.496,80

Tale previsione iscritta tra le entrate tributarie dell'anno 2025 relativa alla TARI ordinaria, è stata indicata sulla base dell'ultimo Piano Economico Finanziario così come approvato dalla Delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 12.07.2024,

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree.

L'Amministrazione, nella commisurazione della tariffa, ha l'obbligo di copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori; ne consegue che le utenze vengono distinte in utenze domestiche ed utenze non domestiche e la tariffa per ciascuna tipologia è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

La ripartizione tra utenze domestiche e utenze non domestiche è stata quantificata per l'anno 2025, rispettivamente nel 70,89% per il domestico e 29,11% per il non domestico.

Le tariffe per l'anno 2025 sono state approvate dal Consiglio Comunale n. 8 del 30.04.2025.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 74 dell'11.11.2019 il Comune di Capaci ha istituito, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 4 D.lgs. n. 23/2011, a far data dal 01.01.2020, l'Imposta di Soggiorno e approvato il relativo regolamento con il quale si è provveduto a declinare gli aspetti operativi, gestionali, ivi comprese le esenzioni, oltre che di controllo e sanzionatori.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 25.06.2024 è stato approvato il nuovo regolamento per l'applicazione dell'imposta di soggiorno

L'imposta è corrisposta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di Capaci, fino ad un massimo di 14 pernottamenti consecutivi ed è dovuta dai soggetti non residenti nel Comune che alloggiano nelle strutture stesse. Le tariffe sono state approvate Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 25.06.2024.

La previsione dell'imposta di soggiorno per il triennio 2025/2027, stimata sulla base delle tariffe, agevolazioni, esenzioni, del dato delle presenze e degli incassi dell'anno in corso, è il seguente:

<i>Imposta di soggiorno</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta di soggiorno ord.	17.000,00	20.000,00	21.000,00	23.000,00
Imposta di soggiorno recupero evasione				
Totale	17.000,00	20.000,00	21.000,00	23.000,00
FCDE recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00

L'imposta di soggiorno sarà destinata, in conformità al disposto normativo di cui all'art. 4, comma 1, del D.Lgs. n. 23/2011, a finanziare i seguenti interventi di spese corrente in materia di promozione turistica:

SERVIZIO BUS NAVETTA

Addizionale Irpef

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale (nota 12/03/2007, prot. 938/2007/DPF/UFF del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

La previsione triennale dell'Addizionale IRPEF iscritta tra le entrate tributarie, stimata sulla base della simulazione del portale ministeriale, degli incassi dell'anno 2024 (ultimo dato certo) e delle aliquote approvate con deliberazione C.C. n. 84 del 27.12.2023 è quella riportata nel prospetto seguente:

<i>Addizionale IRPEF</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Addizionale IRPEF	605.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Totale	605.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO 2)

La previsione 2025/2027 dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, raffrontata alla previsione assestata 2024 è la seguente:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	4.092.105,79	1.627.800,00	1.627.800,00	1.627.800,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 105 - Trasferimenti Correnti da Unione Europea e resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.093.105,79	1.628.800,00	1.628.800,00	1.628.800,00

In particolare, i trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche comprendono le seguenti voci relative ai trasferimenti correnti dallo Stato:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO - tipologia 101 - categoria 01				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi - quota servizi sociali	94.494,58	107.093,86	107.093,86	107.093,86
Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi - quota asili nido	0,00	92.017,48	92.017,48	92.017,48
Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi - quota trasporto e assistenza alunni disabili	43.910,20	8.778,09	92.017,48	92.017,48
TOTALE	138.404,78	207.889,43	291.128,82	291.128,82

mentre i trasferimenti correnti da Amministrazioni locali comprendono, anche, le seguenti previsioni:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI- tipologia 101 - categoria 02				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIMOZIONE DI RIFIUTI ABBANDONATI SUL DEMANIO MARITTIMO	0,00	15.860,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE BONUS FIGLIO -ED OVER 75 ANNI	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE CEDOLE LIBRARIE	26.225,35	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE LIBRI DI TESTO	100.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SOPPRESSA ADDIZIONALE ENERGETICA	142.273,43	150.000,00	150.000,00	150.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE STRAORDINARIO PER INTERVENTI SOCIOASSISTENZIALI	49.000,00	50.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO REGIONALE PER CANTIERI DI LAVORO	176.500,00	176.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO PER CONSULTA GIOVANILE	0,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
CONTRIBUTO REGIONALE RICOVERO MINORI E DISABILI PSICHICI - ASSISTENZA SCOLASTICA ALUNNI DISABILI	0,00	25.600,00	25.600,00	25.600,00
CONTRIBUTO REGIONALE PIANI PERSONALIZZATI EX ART. 14 L. 328/2000	0,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER IL SOSTEGNO E REALIZZAZIONE INIZIATIVE PROMOSSE E/O PATROCINATE DALLE PARROCCHIE E PER INIZIATIVE CULTURALI	0,00	60.000,00	0,00	0,00
TOTALE	493.998,78	650.560,00	348.700,00	348.700,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO 3)

Le entrate extratributarie del triennio 2025/2027, raffrontate con la corrispondente previsione assestata 2024, è quella riportata nel seguente prospetto:

TITOLO 3				
Entrate extratributarie				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tipologia 100 - Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.105.270,00	2.020.878,93	1.760.200,00	1.760.200,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	275.386,90	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi				
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale				
Tipologia 500 - Rimborsi di entrate correnti	1.169.574,64	980.000,00	980.000,00	980.000,00
TOTALE	3.550.231,54	3.260.878,93	3.000.200,00	3.000.200,00

In particolare:

- La previsione di entrate da “vendita di beni / servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” (tipologia 100) ammonta ad €. 2.020.878,93, in riduzione di €. 84.391,07 rispetto alla previsione assestata 2024; a tal proposito meritano particolare attenzione:
- L’entrata del canone unico patrimoniale ammonta ad €. 210.000,00 anno 2025, €. 220.000,00 anno 2026, €. 230.000,00 anno 2027;
- le entrate dalla vendita e dall’erogazione di servizi (categoria 3010200) tra le quali confluiscono le entrate derivanti da servizi pubblici a domanda individuale, disciplinati dall'art. 6 del D.L. n. 131/1983, dall'art. 3 del D.L. 51/1982 e dall'art 172 del D.Lgs. 267/2000 e individuati dal Decreto Interministeriale 31.12.1983 pubblicato sulla G.U. n° 16/1984. Per l’Ente tali servizi, con i rispettivi proventi totali, proventi da tariffa e percentuali di copertura, risultano i seguenti:

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
COPERTURA COSTI - ANNO N 2025**

	SERVIZIO	PROVENTI DA TARIFFA	COSTI	DISAVANZO TOTALE	% di copertura totale	% di copertura da tariffa
1	ASILI NIDO	60.000,00	160.000,00		37,50	37,50
9	IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	10.000,00		100,00	100,00
10	PARCHIMETRI	350.000,00	70.000,00		500,00	500,00
	TOTALE	420.000,00	240.000,00	-	175,00	175,00

- le entrate da canoni e concessioni e diritti reali di godimento e da fitti noleggi e locazioni sono riassunte nella seguente tabella:

Proventi dei beni dell'ente			
	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Rimborso Energia Elettrica	45.000,00	45.000,00	45.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	69.200,00	69.200,00	69.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

- la previsione di entrate da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (tipologia 200) comprende l'entrata relativa a proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada.

La previsione di tale entrata, formulata dal Responsabile del Servizio Polizia Locale, è così destinata:

Sanzioni codice della strada art. 208				
Voce	Previsione ass. 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Previsione di bilancio entrata	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
(-) FCDE previsto a bilancio	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale previsione di entrata al netto dell'FCDE	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Destinazione per tipologie di spese 100%	Previsione ass. 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Entrata netta destinata a spesa corrente	35.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
% di destinazione a spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Entrata netta destinata a spesa capitale	65.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
% di destinazione a spesa capitale	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE (TITOLO 1)

Le previsioni delle spese correnti, la cui struttura è articolata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (es: contratti di servizi, utente, mutui, personale)
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai Responsabili di Servizio, opportunamente riviste alla luce delle risorse ritenute disponibili e degli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel Documento Unico di Programmazione

Tit. 1 - Spese correnti per macroaggregato					
Macroaggregato		Previsione ass. 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
01	Redditi da lavoro dipendente	2.806.613,69	3.320.514,21	2.843.775,00	2.843.775,00
02	Imposte e tasse a carico dell'Ente	220.933,00	250.725,94	224.625,00	224.625,00
03	Acquisto di beni e servizi	5.795.883,46	6.613.952,41	6.063.300,00	6.063.300,00
04	Trasferimenti correnti	824.446,42	1.157.515,88	472.500,00	472.500,00
07	Interessi passivi	181.800,00	148.500,00	148.000,00	147.500,00
09	entrate	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
10	Altre spese correnti	5.092.787,08	6.747.488,21	6.277.110,38	6.606.542,58
TOTALE		15.022.463,65	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2025 ammonta ad €. 18.338.696,65, in aumento di €. 3.316.233,000 rispetto al corrispondente stanziamento definitivo dell'anno 2024.

Gli scostamenti più rilevanti si registrano:

- a) nel macroaggregato 01 "Redditi di lavoro dipendente", in aumento di €. 513.900,52, relativamente al quale; la previsione è coerente:
 - con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 c. 557 della L. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 3.449.321,12;
 - dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di €. 12.000,00;
- b) nel macroaggregato 03 "Acquisto di beni e servizi", in aumento di per €. 818.068,95;
- c) nel macroaggregato 04 "trasferimenti correnti", in aumento di per €. 333.069,46;
- d) nel macroaggregato 10 "Altre spese correnti", in aumento di per €. 1.651.701,13.

Una disamina più analitica meritano le voci relative ai seguenti Fondi:

Fondo spese passività potenziali

Nella missione 20 “Fondi e accantonamenti”, all’interno del programma 3 “Altri fondi”, sono iscritte le seguenti previsioni:

FONDO	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Accantonamento rischi contenzioso	487.328,83	401.318,82	645.251,02
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	30.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo di garanzia per debiti commerciali	162.933,68	136.319,43	136.319,43
Altri accantonamenti (da specificare: Concorso alla finanza pubblica)	22.876,00	45.751,00	45.751,00
TOTALE	706.138,51	606.389,25	850.321,45

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l’eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, rappresentate da entrate da recupero evasione tributaria e da entrate da sanzioni al Codice della Strada. Nella parte Spesa del bilancio di previsione 2025/2027 sono stanziati specifici FCDE. Nella tabella seguente è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza di ogni capitolo di entrata:

DESCRIZIONE CAPITOLO	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
1006 - RUOLI ANNI PRECEDENTI ICI/IMU	562.500,00	562.500,00	562.500,00
1007 - AVVISI DI ACCERTAMENTO ICI/IMU	715.470,00	715.470,00	715.470,00
1030 - TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2.097.796,80	2.097.796,80	2.097.796,80
1040 - RUOLI ANNI PRECEDENTI TARSU/TARI	539.640,00	539.640,00	539.640,00
1041 - AVVISI DI ACCERTAMENTO TARI	1.446.060,00	1.446.060,00	1.446.060,00
3026 - RUOLI C.D.S. ART. 208	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE	5.511.466,80	5.511.466,80	5.511.466,80

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLI 4, 5 e 6)

Le fonti di finanziamento degli investimenti sono iscritte ai titoli 4, 5 e 6 delle Entrate alle quali si aggiungono una quota delle entrate correnti iscritte al titolo 3 (proventi da sanzioni Codice della Strada).

FONTE DI FINANZIAMENTO					
RISORSE PROPRIE (RP)		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	totale
Tit. 4 (a)	RICAVI PATRIMONIALI (P)				-
	ONERI (O)	225.000,00	225.000,00	225.000,00	675.000,00
	MONETIZZAZIONI (Z)				-
	ALTRE RISORSE PROPRIE				-
Entrate correnti	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (CDS) da sanzioni CDS	65.000,00	65.000,00	65.000,00	195.000,00
TOTALE FONTI DI RISORSE PROPRIE		290.000,00	290.000,00	290.000,00	870.000,00
Totale IMPEGHI di RISORSE PROPRIE		290.000,00	290.000,00	290.000,00	870.000,00
Differenziale FONTI - IMPIEGHI di RISORSE PROPRIE					
(somme accantonate per estinzione anticipata mutui passivi come previsto da D.L. 69/2013 art. 56-bis)		-	-	-	-
ALTRE RISORSE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	totale
Tit. 4 (b)	CONTRIBUTI STATO (S)	126.779,69			126.779,69
	CONTRIBUTI PNRR / PNC	4.422.265,50			4.422.265,50
	CONTRIBUTI REGIONE (R)	492.779,69			492.779,69
	CONTRIBUTI U.E. (U)				-
	CONTRIBUTI PROVINCIA (V)				-
	CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP. (Q)				-
	CONTRIBUTI TERZI (T)				-
Tit. 6	BOC (B)				-
	MUTUI (M)				-
TOTALE ALTRE RISORSE		5.041.824,88	-	-	5.041.824,88
TOTALE PIANO INVESTIMENTI		5.331.824,88	290.000,00	290.000,00	5.911.824,88

I proventi dei permessi di costruire, i.c.d. “oneri di urbanizzazione”, iscritti al Titolo 4, Tipologia 0500, presentano le previsioni riportate nella tabella sottostante e presentano, nel rispetto di quanto previsto dall’art 1 c. 460 della L. 232/2016, modificato dall’art 1-bis D.L. 148/2017 convertito dalla L. 172/2017, le seguenti destinazioni:

Anno	Importo	Spesa Corrente	Spesa in c/capitale
2023(rendiconto)	€ 171.256,47	€ -	€ 171.256,47
2024 (asestato o rendiconto)	€ 275.115,59	€ -	€ 275.115,59
2025	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00
2026	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00
2027	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00

Al titolo 5 delle Entrate invece sono previste le “entrate da riduzione di attività finanziarie”, che risultano corrispondenti alle Spese del Titolo 3 “spese per incremento di attività finanziarie”. Tali voci ammontano ad €. 0,00 anno 2025, €. 0,00 anno 2026 ed €. 0,00 anno 2027 e derivano dalla corretta applicazione del principio contabile 4/2, punto 3.18 ripreso nell'esempio n. 8.

Le entrate non ricorrenti destinate al finanziamento della spesa corrente sono le seguenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Entrate da titoli abitativi edilizi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Recupero evasione tributaria	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Sanzioni codice della strada	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	5.385.000,00	5.385.000,00	5.385.000,00

Le spese iscritte al titolo 1° non ricorrenti sono le seguenti:

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
consultazione elettorali e referendarie locali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	369.391,95	0,00	52.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare	0,00	0,00	0,00
Totale	409.391,95	40.000,00	92.000,00

Lettera b) e c) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2024

Il risultato di amministrazione presunto 2024, stimato alla data della presente nota integrativa, ammonta in €. 16.608.206,09 e risulta così composto:

(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.335.381,77
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	32.626.927,32
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	27.082.750,30
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	6.766.241,11
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	281.827,59
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	18.905.584,82
+	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 presunto 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	2.297.378,73
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	16.608.206,09
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	13.486.093,46
	Fondo anticipazioni liquidità	4.199.564,85
	Fondo perdite società partecipate	15.000,00
	Fondo contenzioso	1.533.898,67
	Altri accantonamenti	918.039,44
	B) Totale parte accantonata	20.152.596,42
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.500.038,10
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	5.500.038,10
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-9.044.428,43
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	10.612.127,99
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	10.612.127,99

Nel bilancio di previsione anno 2025 è prevista l'applicazione di fondi accantonati come risulta dal seguente prospetto (allegato a/1) al bilancio):

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno ⁻¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al 2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
		4.344.289,33			-144.724,48	4.199.564,85	4199564,85
						€ -	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		4.344.289,33			-144.724,48	4.199.564,85	4199564,85
Fondo perdite società partecipate							
		15.000,00				15.000,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		15.000,00				15.000,00	0
Fondo contezioso							
		1.057.505,29	-150.000,00	349.000,00	277.393,38	1.533.898,67	487328,83
Totale Fondo contezioso		1.057.505,29	-150.000,00	349.000,00	277.393,38	1.533.898,67	487328,83
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
		14.868.827,41		4.117.782,38	-5.500.516,33	13.486.093,46	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		14.868.827,41		4.117.782,38	-5.500.516,33	13.486.093,46	0
Fondo di garanzia debiti commerciali							
		271.757,76		106.310,00	-36.734,66	341.333,10	
Fondo di garanzia debiti commerciali		271.757,76		106.310,00	-36.734,66	341.333,10	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
		148.810,13		2.700,00	425.196,21	576.706,34	425.196,21
Totale Altri accantonamenti		148.810,13		2.700,00	425.196,21	576.706,34	425.196,21
Totale		20.706.189,92	-150.000,00	4.575.792,38	-4.979.385,88	20.152.596,42	5.112.089,89

Sempre nel bilancio di previsione anno 2025 è altresì prevista l'applicazione dei seguenti fondi vincolati (allegato a/2) al bilancio):

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	FPV al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (da	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al 2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
201901	ISTITUZIONE MUSEO DEL MARE	5.500.038,10						5.500.038,10	5.500.038,10 €
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	5.500.038,10 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)									5.500.038,10 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)									€ 0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)									€ 0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)									€ 0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)									€ 0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)									€ 0

Si evidenzia in merito all'allegato a/2 che, sulla base delle risultanze di cui al Decreto Interministeriale 19 giugno 2024, nelle risorse vincolate del risultato di amministrazione presunto es. 2024

Come richiamato dal paragrafo 9.11.7 del principio contabile applicato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., l'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Le informazioni sono riportate nelle sottostanti tabelle:

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a) (1)	DISAVANZO PRESUNTO (b) (2)	DISAVANZO RIPIANATO DEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a)-(b) (3)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d) (4)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c) (5)
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.567.548,54	€ 5.274.530,53	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ -
Disavanzo tecnico al 31 dicembre	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da costituzione del FAL ex D.L. n. 35/2013 ai sensi art. 39-ter c.1 D.L. n. 162/2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4 D.L. n. 41/2021	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 c. 876 Legge di bilancio 2020)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	€ 2.128.239,93	€ 1.950.886,60	€ 177.353,33	€ 177.353,33	€ -
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo dalla gestione dell'esercizio 2024	€ -	€ 1.819.011,30	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 7.695.788,47	€ 9.044.428,43	€ 470.371,34	€ 470.371,34	€ -
preconsuntivo					
(2) Il totale corrispondente all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento					
(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano il disavanzo effettivamente ripianato)					
(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il					
(5) Indicare solo importi positivi					
MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio N (7)	Esercizio N + 1	Esercizio N + 2	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.274.530,53	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ 4.395.476,50
Disavanzo tecnico al 31 dicembre	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da costituzione del FAL ex D.L. n. 35/2013 ai sensi art. 39-ter c.1 D.L. n. 162/2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4 D.L. n. 41/2021	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 c. 876 Legge di bilancio 2020)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	€ 1.950.886,60	€ 177.353,33	€ 177.353,33	€ 177.353,33	€ 1.418.826,61
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali) (8)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.819.011,30	€ 606.337,10	€ 606.337,10	€ 606.337,10	€ -
Totale	€ 9.044.428,43	€ 1.076.708,44	€ 1.076.708,44	€ 1.076.708,44	€ 5.814.303,11
(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente					
(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.					
(8) Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei Conti.					

Lettera d) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

ANNI 2025/2027

Elenco dei principali interventi dell'Ente:

[illegible]

Lettera e) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024 con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) - (d) + (e) + (f) + (g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	114.452,88	114.452,88	0	0	0	0	0	0
02 Segreteria generale	298.831,00	298.831,00	0	0	0	0	0	0
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	88.476,54	88.476,54	0	0	0	0	0	0
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	44.233,06	44.233,06	0	0	0	0	0	0
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.745,00	2.745,00	0	0	0	0	0	0
06 Ufficio tecnico	85.334,88	85.334,88	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	634.073,36	634.073,36	0	0	0	0	0	0
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	4.880,41	4.880,41	0	0	0	0	0	0
06 Servizi ausiliari all'istruzione	3.558,23	3.558,23	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	8.438,64	8.438,64	0	0	0	0	0	0
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	749.083,08	749.083,08	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	749.083,08	749.083,08	0	0	0	0	0	0
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	97.550,36	97.550,36	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	97.550,36	97.550,36	0	0	0	0	0	0
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	80.000,00	80.000,00	0	0	0	0	0	0
03 Rifiuti	12.968,24	12.968,24	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	92.968,24	92.968,24	0	0	0	0	0	0
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
03 Interventi per gli anziani	10.000,00	10.000,00	0	0	0	0	0	0
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	583.379,31	583.379,31	0	0	0	0	0	0
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	50.000,00	50.000,00	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	643.379,31	643.379,31	0	0	0	0	0	0
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	22.886,88	22.886,88	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	22.886,88	22.886,88	0	0	0	0	0	0
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	48.998,86	48.998,86	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	48.998,86	48.998,86	0	0	0	0	0	0
TOTALE	2.297.378,73	2.297.378,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lettera f) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di Capaci non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lettera g-h) Elenco Enti ed Organismi partecipati e partecipazioni possedute

PARTECIPAZIONI DETENUTE AL 31.12.2023 DAL COMUNE DI CAPACI CAPITALE SOCIALE E RISULTATO D'ESERCIZIO desunti dall'ultimo bilancio disponibile (esercizio 2022) importi in euro							
DENOMINAZIONE partecipazioni	CAPITALE SOCIALE	Codice Fiscale	Quota % di partecipazione	Funzioni esercitate	PATRIMONIO NETTO ESERCIZIO 2023	RISULTATO DI ESERCIZIO 2023	Indirizzi Internet
AMAP SPA	25.581.337,00	4797200823	0,0000001	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA - GESTIONE DELLE RETI FOGNARIE	89.634.728,00	13.542.584,00	https://www.amapspa.it
SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI PALERMO AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI IN SIGLA 'S.R.R. PALERMO AREA METROPOLITANA S.C.P.A.'	120.000,00	6269510829	1,143	ALTRE ATTIVITÀ DI RISANAMENTO E ALTRI SERVIZI DI GESTIONE DEI RIFIUTI	197.065,00	0,00	https://srrpalermo.it/

Lettera i) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Limiti e livelli di indebitamento

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui è dimostrata dalla seguente tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	4.045.360,00	3.743.500,00	3.743.500,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.260.878,93	3.000.200,00	3.000.200,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.750.423,89	1.695.270,00	1.696.470,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024	(-)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)			
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)			
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)			
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.665.423,89	1.610.270,00	1.611.470,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2024	(+)	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento				
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'indebitamento dell'Ente ha subito e subirà la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	304.065,08	387.011,29	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.001.575,39	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	166.325,19	196.408,45	145.000,00	148.000,00	75.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>249.271,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	387.011,29	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23	1.824.178,23
N. abitanti al 31/12	11526	11526	11526	11526	11526
Debito medio per abitante	33,58	190,19	177,61	164,77	158,27

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste, in relazione ai limiti di cui all'art. 204 del TUEL presenta la seguente dinamica:

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	80.783,19	108.226,62	85.000,00	85.000,00	85.000,00
entrate correnti	13.859.329,48	13.942.000,00	17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
% su entrate correnti	0,58%	0,78%	0,49%	0,50%	0,50%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

La rata di ammortamento per mutui e prestiti, disarticolata in oneri finanziari e quota capitale, registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	80.783,19	108.226,62	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Quota capitale	166.325,19	196.408,45	145.000,00	148.000,00	75.000,00
Totale fine anno	247.108,38	304.635,07	230.000,00	233.000,00	160.000,00

Situazione di cassa

Si stima un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2025 pari ad €. 2.945.524,20, comprendente la cassa vincolata per €. 2.945.524,20, ed un fondo di cassa presunto finale dell'esercizio 2025 di €. 2.945.524,20.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

Nel dettaglio, le previsioni di cassa per ciascun titolo di entrata e spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027, anno 2025 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA DELLE ENTRATE PER TITOLI	
Fondo di cassa all'1/1/2025	2.945.524,20 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.004.247,79 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.472.338,70 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.261.613,93 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.287.011,96 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	147.409,52 €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	5.771.644,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	22.826.149,69 €
TOTALE GENERALE ENTRATE	64.715.939,79 €

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
Titolo 1 - Spese correnti	14.853.416,65 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.470.523,87 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	- €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.344.564,85 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.330.266,22 €
TOTALE GENERALE SPESE	61.770.415,59 €
SALDO DI CASSA	2.945.524,20 €

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria è determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL ammonta ad €. 3.463.639,84 corrispondente ai 3/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2023 pari ad €. 13.854.559,34.

La Giunta Municipale con delibera n. 196 dell'11/12/2024 ha autorizzato l'utilizzazione in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2025, in applicazione dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm. ed ii., qualora ne venga accertata la necessità, dei fondi vincolati relativi ad entrate a specifica destinazione entro i limiti del plafond disponibile e delle giacenze stesse.

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del Fondo di riserva ordinario previsto rispetta i limiti minimo e massimo stabiliti dal Legislatore all'art 166 del TUEL, pari rispettivamente allo 0,3% e al 2% delle spese correnti per il fondo di competenza.

Fondo di Riserva di competenza

	2025	2026	2027
Tit. 1 - Spese correnti	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
Fondo di Riserva	84.490,95	73.254,33	76.754,33
%	0,46%	0,45%	0,47%

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 100.000,00, pari a 0,35% (min 0,2%) delle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, che fa riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3.

Situazione debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Ente ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 TUEL per l'importo complessivo di €. 10.630,89 tramite deliberazione di C.C. n. 10 del 30.04.2025.

Alla data di redazione del presente documento sono stati segnalati dai Responsabili di Area, debiti fuori bilancio con riferimento ai quali si provvederà al riconoscimento di legittimità e alla corrispondente copertura ai sensi dell'art. 194 TUEL, per €. 369.388,03.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Nel bilancio di previsione 2025-2027, anno 2025, l'Ente ha stanziato, alla Missione 20 Programma 3 Titolo 1, accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali di €. 162.933,68 in quanto, dalle risultanze contabili, emerge il mancato rispetto delle condizioni stabilite dall'art 1 comma 854 della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 e seguenti dell'art. 1 della L. n. 145/2018.

Con delibera di Giunta Municipale n. 78 del 23.04.2025, la Giunta ha determinato l'accantonamento a Fondo Garanzia Debiti Commerciali (art. 1, comma 862, legge 145/2018) per l'esercizio finanziario 2025 in €. 134.236,06.

Detto importo come si evince, ha subito un aumento atteso che il bilancio ha subito diverse elaborazioni e l'approvazione del Riaccertamento ordinario 2024 ha determinato la reimputazione di spese relative al macroaggregato 03.

Pareggio di bilancio.

Le previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027 consentono:

- il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011, secondo quanto disposto dall'art. 1 commi 819 e segg. della L. n. 145/2018 in quanto, come si evince dal prospetto a pag. 6 e 7, il risultato di competenza presunto dell'Ente è non negativo;
- il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. n. 243/2012 allegato al bilancio di previsione.

Lì 23.06.2025

Il Responsabile Vicario del Servizio Finanziario

Dr. Vincenzo Lupica