



# **COMUNE DI SAN BIAGIO DI CALLALTA**

PROVINCIA DI TREVISO

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

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

### **Tempi e modalità di approvazione del bilancio 2022 - 2024**

L'Amministrazione comunale, al fine di gestire al meglio le attività programmate, intende approvare il bilancio di previsione relativo al triennio 2022/2024 entro il 31 dicembre 2021. Ciò permetterà di avviare la gestione delle spese correnti senza dover affrontare le difficoltà e le limitazioni di una gestione in esercizio provvisorio e per le spese d'investimento l'immediato affidamento degli incarichi di progettazione per addivenire all'approvazione dei progetti definitivi/esecutivi, essenziali per le richieste di finanziamento degli interventi programmati e per bandire le gare d'appalto dei lavori entro l'anno 2022.

Le previsioni di bilancio, per quanto attiene la parte corrente, sono state formulate con l'obiettivo di preservare il livello qualitativo e quantitativo dei servizi ed interventi offerti alla comunità amministrata nel corso del 2021, mantenendo immutate le aliquote dell'imposta municipale propria, le aliquote e la soglia di esenzione dell'addizionale comunale all'Irpef, il canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone per le aree, rideterminando il canone per gli spazi mercatali ed aggiornando, in base all'indice Istat biennale, alcune tariffe comunali e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2021.

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2022/2024.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio.

Il bilancio di previsione 2022/2024 è redatto in base alle disposizioni contabili, disciplinate dal D.Lgs 118/2011 e dal D.P.C.M. 28.12.2011 nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. 126/2014 e dei Decreti Ministeriali 20 maggio 2015, 7 luglio 2015, 1 dicembre 2015, 30 marzo 2016, 4 agosto 2016, 18 maggio 2017, 11 agosto 2017, 29 agosto 2018, 1° marzo 2019, 1 agosto 2019, 7 settembre 2020, 1 settembre 2021 e 14 ottobre 2021, nonché secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il sistema contabile vigente prevede:

- l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) che costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Nel Documento Unico di Programmazione, dovranno pertanto essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente;

- la redazione del bilancio di previsione triennale in termini di competenza e del bilancio di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole ben precise.

La struttura del bilancio è articolata in missioni, programmi e titoli per la spesa ed i titoli e tipologie per l'entrata.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

**Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità e ai crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo**

## Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2022/2024 da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

**Il principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

| <b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022</b>   |               |   |               |
|---|---------------|---|---------------|
| <b>ENTRATE</b>  |               | <b>SPESE</b>  |               |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>   | 0,00          | <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | 0,00          |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | 2.256.841,08  |   |               |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.197.600,00  | <b>Titolo 1</b> – Spese correnti  | 5.823.139,19  |
|   |               | - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 106.071,08    |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 390.740,00    |   |               |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 1.708.974,00  | <b>Titolo 2</b> – Spese in conto capitale                               | 6.793.150,21  |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 889.807,32    | - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 2.220.000,00  |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00          | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00          |
| <b>Totale entrate finali</b> .....  | 7.187.121,32  | <b>Totale spese finali</b> .....  | 12.616.289,40 |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 3.862.000,00  | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | 689.673,00    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00          | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00          |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.122.000,00  | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.122.000,00  |
| <b>Totale titoli</b>  | 12.171.121,32 | <b>Totale titoli</b>  | 14.427.962,40 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | 14.427.962,40 | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | 14.427.962,40 |

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2022-2024, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tributaria: considerato che il disegno di legge di approvazione del Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 è ancora in fase di esame da parte del

Parlamento, il bilancio è stato impostato in base alla legge finanziaria vigente e non sono stati previsti incrementi tributari e delle addizionali comunali, confermando le aliquote vigenti.

2. politica relativa alle previsioni di spesa: in relazione ai vincoli imposti dalle varie normative al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione, garantendo il regolare funzionamento di tutti i servizi, è stata attuata una politica di razionalizzazione delle spese.
3. per quanto riguarda la spesa di personale, vengono rispettati i limiti imposti dalla normativa e dalle risorse disponibili;
4. l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione) è stata interamente destinata al finanziamento delle spese di investimento relative alle opere di urbanizzazione primaria e secondaria
5. politica di indebitamento: l'Ente ha previsto l'assunzione di mutui per il finanziamento delle opere pubbliche per il triennio 2022/2024. Relativamente alle opere pubbliche programmate per le annualità 2022 e 2023 trattasi di investimenti rientranti nelle missioni individuate dal Piano dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.), per cui l'Ente, non appena verranno emanati specifici provvedimenti da parte dello Stato, provvederà ad inoltrare richiesta di finanziamento avendo nel frattempo acquisito i progetti. Nel corso dell'esercizio qualora l'Ente risulti beneficiario, tramite variazione di bilancio, accerterà la nuova entrata in sostituzione dell'acquisizione di nuovi mutui.

***Il principio dell'equilibrio della situazione corrente***, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

| <b>EQUILIBRIO CORRENTE</b>   |     |                            |                            |                            |
|--|-----|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  |     | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti   | (+) | 103.959,69                 | 106.071,07                 | 106.071,07                 |
| Entrate titoli 1 - 2 - 3   | (+) | 6.297.314,00               | 6.287.314,00               | 6.407.314,00               |
| Spese Titolo 1 - Spese correnti<br><i>di cui</i>   | (-) | 5.823.139,19               | 5.757.399,57               | 5.728.119,57               |
| - fondo pluriennale vincolato  |     | 106.071,08                 | 106.071,08                 | 106.071,08                 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |     | 332.247,62                 | 332.247,62                 | 332.247,62                 |
| Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Spese Titolo 4 - Quote di capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari                        | (-) | 689.673,00                 | 722.158,00                 | 761.438,00                 |
| <b>Somma finale</b>  |     | <b>-111.538,50</b>         | <b>-86.172,50</b>          | <b>23.827,50</b>           |
| <b>Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge</b>                              |     |                            |                            |                            |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge        | (+) | 135.366,00                 | 110.000,00                 | 0,00                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 135.366,00                 | 110.000,00                 | 0,00                       |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 23.827,50                  | 23.827,50                  | 23.827,50                  |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |     | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

***Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale***, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

La parte in conto capitale del bilancio (titolo 2) presenta il seguente equilibrio:

| <b>EQUILIBRIO CONTO CAPITALE</b>   |   |                              |                              |                            |
|--|---|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
|  |   | <i>Previsione<br/>2022</i>   | <i>Previsione<br/>2023</i>   | <i>Previsione<br/>2024</i> |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | + | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | + | 2.152.881,39                 | 2.220.000,00                 | 1.410.000,00               |
| Entrate Titoli 4 - 5 - 6   | + | 4.751.807,32                 | 3.089.000,00                 | 1.673.000,00               |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge        | - | 135.366,00                   | 110.000,00                   | 0,00                       |
| Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                     | - | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                       |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | + | 23.827,50                    | 23.827,50                    | 23.827,50                  |
| Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>         | - | 6.793.150,21<br>2.220.000,00 | 5.222.827,50<br>1.410.000,00 | 3.106.827,50<br>0,00       |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                |

## IL BILANCIO CORRENTE

### LE ENTRATE TRIBUTARIE

| ENTRATE TRIBUTARIE                                      |                                      |                            |                            |                            |
|---|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   | <i>Previsione<br/>assestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
| IMU   | 2.100.616,00                         | 2.130.000,00               | 2.130.000,00               | 2.250.000,00               |
| IMU/TASI Recupero evasione                              | 310.000,00                           | 310.000,00                 | 310.000,00                 | 310.000,00                 |
| ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF                              | 821.000,00                           | 821.000,00                 | 821.000,00                 | 821.000,00                 |
| ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF<br>recupero evasione         | 1.000,00                             | 1.000,00                   | 1.000,00                   | 1.000,00                   |
| IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'<br>recupero evasione | 15.000,00                            | ---                        | ---                        | ---                        |
| FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE                          | 935.588,81                           | 935.600,00                 | 935.600,00                 | 935.600,00                 |
| <b>Totale entrate tributarie</b>                        | <b>4.183.204,81</b>                  | <b>4.197.600,00</b>        | <b>4.197.600,00</b>        | <b>4.317.600,00</b>        |

### Imposta municipale propria (IMU)

Restano confermate le seguenti aliquote e detrazioni I.M.U., salvo diverse disposizioni derivanti dall'emanando decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui all'art. 1, comma 756 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160:

| Fattispecie imponibile   | Aliquota | Detrazione |
|--|----------|------------|
| Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze  | 0,6%     | € 200,00   |
| fabbricati rurali ad uso strumentale   | 0,1%     |            |
| fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati | zero     |            |
| terreni agricoli: aliquota pari al 0,76 per cento  | 0,76%    |            |
| aree fabbricabili  | 0,76%    |            |
| fabbricati dichiarati inagibili ai fini I.M.U., fatte salve le riduzioni da applicare nel rispetto della normativa vigente in merito             | 0,76%    |            |
| fabbricati categoria catastale B   | 0,76%    |            |
| fabbricati classificati nel gruppo catastale A/10, C/1, C/3, C/4, C5 e D, ad eccezione della   | 0,91%    |            |

|   |       |  |
|---|-------|--|
| categoria D/10  |       |  |
| fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti | 0,86% |  |

L'IMU si applica a tutti gli immobili posseduti dal contribuente (fabbricati, terreni aree edificabili) con le seguenti esclusioni/esenzioni:

- esclusione dell'abitazione principale (eccezion fatta per le unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9) e sulle relative pertinenze intese come tali quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7 nella misura massima di un'unità pertinenziale. A tal proposito sono considerate abitazioni principali:
  - a) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari;
  - b) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa destinate a studenti universitari soci assegnatari, anche in assenza di residenza anagrafica;
  - c) i fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali come definiti dal decreto del Ministro delle infrastrutture 22 aprile 2008, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 146, del 24 giugno 2008, adibiti ad abitazione principale;
  - d) la casa familiare assegnata al genitore affidatario dei figli, a seguito di provvedimento del giudice che costituisce altresì, ai soli fini dell'applicazione dell'imposta, il diritto di abitazione in capo al genitore affidatario stesso;
  - e) un solo immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate e alle Forze di polizia ad ordinamento militare e da quello dipendente delle Forze di polizia ad ordinamento civile, nonché dal personale del Corpo nazionale dei vigili del fuoco e, fatto salvo quanto previsto dall'articolo 28, comma 1, del decreto legislativo 19 maggio 2000, n. 139, dal personale appartenente alla carriera prefettizia, per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica;
  - f) l'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata. In caso di più unità immobiliari, la predetta agevolazione può essere applicata ad una sola unità immobiliare.



- l'esenzione per i terreni agricoli posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del Decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola;
- la riduzione del 50% per:
  - i fabbricati di interesse storico o artistico di cui all'art. 10 del codice di cui al D.Lgs. 42/2004;
  - i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati, limitatamente al periodo dell'anno durante il quale sussistono dette condizioni;
  - le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante possieda una sola abitazione in Italia e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato; il beneficio si applica anche nel caso in cui il comodante, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9; il beneficio si estende, in caso di morte del comodatario, al coniuge di quest'ultimo in presenza di figli minori.
- La riduzione del 25% per le abitazioni locare a canone concordato di cui alla Legge n. 431/1998.

Permane la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 0,76 per cento, esclusi quelli posseduti dai Comuni che insistono sul proprio territorio.

### **Addizionale Irpef**

Restano confermate le aliquote differenziate in base agli scaglioni di reddito con la seguente modulazione:

- da 0 a 15.000,00 euro 0,45%
- da 15.001,00 a 28.000,00 euro 0,50%
- da 28.001,00 a 55.000,00 euro 0,65%
- da 55.001,00 a 75.000,00 euro 0,70%
- oltre i 75.001,00 euro 0,75%.

e la soglia di esenzione fissata ad € 10.000,00.

## Fondo di solidarietà comunale

Il Fondo di solidarietà ha tre componenti:

- a) *Quota storica e perequativa* - Relativamente alla quota perequativa, la legge 11 dicembre 2016, n. 232 ha previsto un graduale aumento della quota di accantonamento del fondo di solidarietà comunale che deve essere redistribuita ai Comuni sulla base della differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard. Tale accantonamento calcolato sulle risorse storiche aumenta, ai sensi dell'art. 57 del DL 124/2019, del 5% ogni anno fino a raggiungere il 100% nel 2030. Per il triennio 2022/2024, la quota destinata alla perequazione è pari al:
- 60% per l'anno 2021;
  - 65% per l'anno 2022;
  - 70% per l'anno 2023.

La quota perequativa ridistribuita a Comuni incide in maniera differenziata tra i vari enti, a seconda della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard

- b) *Quota compensativa* a ristoro dei minori gettiti derivanti dalle agevolazioni IMU e TASI introdotte con la legge di stabilità 2016.
- c) *Quota di sviluppo* che comprende la quota per i servizi sociali prevista dall'art. 1, comma 449, lettera d-quinquies della legge n. 232/2016, finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata e l'incremento previsto dall'art. 1, comma 449, lettera d-quater della legge n. 232/2016, destinato per specifiche esigenze di correzione nel riparto del Fondo di solidarietà comunale e quantificato secondo criteri e modalità di riparto da stabilirsi con apposito decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri.

Il fondo di solidarietà comunale, viene previsto nello stesso importo quantificato per l'anno 2021, ed è così composto:

|   |   |            |
|---|---|------------|
| F.S.C. – da risorse storiche e perequazione   | + | 84.698,94  |
| <b>FS.C. – quote compensative</b>   |   |            |
| Ristoro abolizione TASI abitazione principale   | + | 686.177,80 |
| Ristoro agevolazioni IMU e TASI locazioni a canone concordato   | + | 14.278,54  |
| Ristoro agevolazioni IMU terreni agricoli posseduti e condotti direttamente dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali | + | 50.632,27  |
| <b>FS.C. – quote di sviluppo</b>  |   |            |
| Incremento dotazione sviluppo servizi sociali: art. 1, c.449, lettera d-quinquies, L. 232 del 2016  | + | 42.016,22  |

|  |   |            |
|--|---|------------|
| Incremento dotazione art. 1, comma 449, lettera d-quater, L. 232 del 2016. | + | 43.754,33  |
| Altri incrementi/correttivi  | + | 14.041,90  |
| Totale   |   | 935.600,00 |

## LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b> |                                      |                            |                            |                            |
|--|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|  | <i>Previsione<br/>assestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> |
| Trasferimenti correnti dallo Stato               | € 606.399,80                         | € 282.000,00               | € 282.000,00               | € 282.000,00               |
| Trasferimenti correnti dalla Regione             | € 190.580,77                         | € 67.000,00                | € 67.000,00                | € 67.000,00                |
| Trasferimenti correnti da altri Enti             | € 52.886,49                          | € 41.740,00                | € 31.740,00                | € 31.740,00                |
| Totale   | € 849.867,06                         | € 390.740,00               | € 380.740,00               | € 380.740,00               |

I trasferimenti provenienti dallo Stato riguardano le seguenti fattispecie:

|   | <i>Previsione<br/>assestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
|---|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Trasferimento compensativo minori introiti addizionale irpef  | € 49.104,78                          | € 48.843,96                | € 48.843,96                | € 48.843,96                |
| Trasferimento compensativo per minor gettito IMU per gli immobili "merce"   | € 13.139,74                          | € 13.139,74                | € 13.139,74                | € 13.139,74                |
| Trasferimento compensativo per minor gettito IMU per i terreni agricoli ed i fabbricati rurali ad uso strumentale | € 92.797,15                          | € 92.797,15                | € 92.797,15                | € 92.797,15                |
| Trasferimento compensativo c.d. "imbullonati"   | € 1.457,20                           | € 1.457,20                 | € 1.457,20                 | € 1.457,20                 |
| Trasferimento compensativo per minor gettito IMU per residenti all'estero (Aire) (art. 1, c. 49, L. 160/2020)     | € 2.261,95                           | € 2.261,95                 | € 2.261,95                 | € 2.261,95                 |
| Trasferimento per mensa del personale scolastico statale  | € 2.501,13                           | € 2.500,00                 | € 2.500,00                 | € 2.500,00                 |
| Trasferimenti per consultazioni elettorali  | € 40.000,00                          | € 40.000,00                | € 40.000,00                | € 40.000,00                |
| Trasferimento per sistema integrato servizi educativi per l'infanzia  | € 81.000,00                          | € 81.000,00                | € 81.000,00                | € 81.000,00                |
| Trasferimenti per Emergenza Covid-19  | € 314.932,98                         | € ---                      | € ---                      | € ---                      |
| Trasferimento per acquisto libri biblioteca   | € 9.204,87                           | € ---                      | € ---                      | € ---                      |
| Totale trasferimenti statali  | € 606.399,80                         | € 282.000,00               | € 282.000,00               | € 282.000,00               |

I trasferimenti provenienti dalla Regione riguardano le seguenti fattispecie:

|   | <i>Previsione<br/>assestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
|---|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Trasferimento fondo affitti                                       | € 33.451,98                          | € 30.000,00                | € 30.000,00                | € 30.000,00                |
| Trasferimento fondo testi scolastici                              | € 20.430,54                          | € 20.500,00                | € 20.500,00                | € 20.500,00                |
| Trasferimento per l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione | € 7.234,50                           | € ---                      | € ---                      | € ---                      |
| Trasferimento per inserimento minori in comunità residenziale     | € 7.500,00                           | € 7.500,00                 | € 7.500,00                 | € 7.500,00                 |
| Trasferimento regionale per mensa scolastica biologica            | € -----                              | € 9.000,00                 | € 9.000,00                 | € 9.000,00                 |
| Fondo per interventi straordinari famiglie in difficoltà          | € 9.000,00                           | € ---                      | € ---                      | € ---                      |
| Fondo per "Alluvione 2018"  | € 112.963,75                         | € ---                      | € ---                      | € ---                      |
| Totale trasferimenti regionali                                    | € 190.580,77                         | € 67.000,00                | € 67.000,00                | € 67.000,00                |

I trasferimenti provenienti da altri Enti riguardano le seguenti fattispecie:

|   | <i>Previsione<br/>asestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
|---|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Trasferimento 5 per mille a sostegno delle attività sociali               | € 6.119,23                          | € 6.500,00                 | € 6.500,00                 | € 6.500,00                 |
| Fondo sociale Ater (L.R. 10/1996)   | € 1.000,00                          | € 1.500,00                 | € 1.500,00                 | € 1.500,00                 |
| Trasferimento U.I.s.s. 2 per servizio assistenza domiciliare              | € 23.739,09                         | € 23.740,00                | € 23.740,00                | € 23.740,00                |
| Trasferimenti da altri Comuni per progetto "Pari opportunità"             | € 17.600,00                         | € -----                    | € --                       | € -----                    |
| Trasferimenti da altri Comuni per progetto "Reddito di inclusione attiva" | € 4.428,17                          | € 10.000,00                | € --                       | € -----                    |
| Totale  | € 52.886,49                         | € 41.740,00                | € 31.740,00                | € 31.740,00                |

## Le entrate extratributarie

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>  |                                     |                            |                            |                            |
|---|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   | <i>Previsione<br/>asestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | € 447.162,34                        | € 474.960,00               | € 474.960,00               | € 474.960,00               |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | € 360.000,00                        | € 420.000,00               | € 420.000,00               | € 420.000,00               |
| Interessi attivi  | € 1.200,00                          | € 550,00                   | € 550,00                   | € 550,00                   |
| Altre entrate da redditi di capitale  | € 436.000,00                        | € 436.000,00               | € 436.000,00               | € 436.000,00               |
| Rimborsi di entrate correnti  | € 737.157,34                        | € 377.464,00               | € 377.464,00               | € 377.464,00               |
| Totale  | € 1.981.519,68                      | € 1.708.974,00             | € 1.708.974,00             | € 1.708.974,00             |

*Proventi dalla vendita di beni e servizi* – In questa sezione sono contabilizzati i diritti di segreteria, anagrafici e diritti urbanistici per un importo pari ad € 65.000,00, i proventi per l'accesso agli atti e rilascio fotocopie per € 17.000,00, i proventi per il collaudo distributori di carburante per € 1.760,00, i proventi per il trasporto scolastico per € 48.000,00, i proventi per i centri estivi per € 9.000,00, i proventi per i servizi socio assistenziali per € 17.000,00, i proventi per gli impianti sportivi per € 40.000,00 ed i proventi per l'utilizzo dei locali comunali per € 4.000,00, per un totale complessivo di € 201.760,00.

Tra i proventi della vendita di servizi rientrano i seguenti servizi a domanda individuale

| Servizi a domanda individuale | <i>Previsione<br/>asestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Centri estivi per ragazzi     | € 9.000,00                          | € 9.000,00                 | € 9.000,00                 | € 9.000,00                 |
| Impianti sportivi             | € 15.000,00                         | € 40.000,00                | € 40.000,00                | € 40.000,00                |
| Totale                        | € 24.000,00                         | € 49.000,00                | € 49.000,00                | € 49.000,00                |

Relativamente agli impianti sportivi la previsione di entrata è stata prevista nello stesso importo stanziato inizialmente nel bilancio di previsione 2021. L'importo inferiore della previsione assestata 2021 è dovuto alla chiusura delle palestre comunali imposta dalla legge per contrastare l'emergenza sanitaria Covid-19.

*Proventi derivanti dalla gestione dei beni* - In questa sezione sono contabilizzati i proventi derivanti da canoni d'affitto di aree ed immobili comunali per € 90.200,00, il canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e per occupazione di aree per € 173.000,00 ed il canone per gli spazi mercatali per € 10.000,00.

*Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti* - La previsione di entrata dei proventi da contravvenzioni Codice della Strada è stata prevista nello stesso importo stanziato inizialmente nel bilancio di previsione 2021. La differenza è dovuta alle variazioni apportate nel corso dell'esercizio 2021 in conseguenze delle minori entrate determinate dall'emergenza sanitaria Covid-19.

| <i>Sanzioni codice della strada</i>  | <i>Previsione assestata 2021</i> | <i>Previsione 2022</i> | <i>Previsione 2023</i> | <i>Previsione 2024</i> |
|--|----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Totale sanzioni codice della strada (al netto del fondo crediti dubbia esigibilità e proventi spettanti agli altri enti convenzionati) | € 181.390,00                     | € 227.120,00           | € 227.120,00           | € 227.120,00           |
| Sanzioni C.d.S. a spesa corrente   | € 159.115,00                     | € 203.292,50           | € 203.292,50           | € 203.292,50           |
| % Spesa corrente   | 87,72%                           | 89,51%                 | 89,51%                 | 89,51%                 |
| Sanzioni C.d.S. a spesa per Investimenti   | € 22.275,00                      | € 23.827,50            | € 23.827,50            | € 23.827,50            |
| % Investimenti   | 12,28%                           | 10,49%                 | 10,49%                 | 10,49%                 |

*Altre entrate da redditi di capitale* riguardano i dividendi Asco Holding S.p.A. previsti nello stesso importo stanziato nel bilancio di previsione 2021.

*Rimborsi di entrate correnti* – In questa sezione sono previsti i rimborsi per ricovero utenti in casa di riposo per € 48.000,00, per spesa segretario e segreteria convenzionata per € 58.000,00, per il servizio di polizia locale convenzionato per € 36.000,00, per danni al patrimonio comunale per € 40.000,00, per la compensazione economica per l'utilizzo della rete gas € 105.000,00 e altri rimborsi per € 20.619,00, nonché l'entrata derivante dalla contabilizzazione dello split commerciale e reverse charge per € 40.000,00 ed il fondo di cui all'art. 113 del D.Lgs. 50/2016 per € 29.845,00.

## LE SPESE CORRENTI

La struttura del nuovo bilancio armonizzato della parte spesa è ripartita in missioni / programmi / titoli / macroaggregati.

|   | <i>Previsione<br/>assestata 2021</i> | <i>Previsione<br/>2022</i> | <i>Previsione<br/>2023</i> | <i>Previsione<br/>2024</i> |
|---|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Redditi da lavoro dipendente            | € 1.874.924,62                       | € 1.912.372,00             | € 1.940.298,00             | € 1.928.098,00             |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente      | € 160.967,93                         | € 162.604,00               | € 164.534,00               | € 163.609,00               |
| Acquisto di beni e servizi              | € 2.541.582,05                       | € 2.192.233,00             | € 2.119.108,00             | € 2.108.733,00             |
| Trasferimenti correnti                  | € 1.445.857,73                       | € 902.550,00               | € 895.700,00               | € 895.700,00               |
| Interessi passivi                       | € 75.552,00                          | € 60.011,00                | € 49.165,00                | € 44.364,00                |
| Rimborsi poste correttive delle entrate | € 6.257,00                           | € 6.050,00                 | € 6.050,00                 | € 6.050,00                 |
| Altre spese correnti                    | € 568.544,00                         | € 587.319,19               | € 582.544,58               | € 581.565,58               |
| Totale                                  | € 6.673.685,33                       | € 5.823.139,19             | € 5.757.399,58             | € 5.728.119,58             |

La formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2022 ammonta ad € 5.823.139,19, pressoché invariata rispetto alla spesa iniziale 2021 e considerevolmente inferiore rispetto alla spesa assestata che è stata particolarmente sostenuta per effetto delle maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria Covid-19 e per spese una tantum finanziate dall'avanzo di amministrazione 2020.

*Redditi da lavoro dipendente* - La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024 tiene conto del personale in servizio, del piano del fabbisogno del personale redatto secondo le disposizioni dell'art. 34 del D.L. 34/2019 e del prossimo rinnovo contrattuale.

*Imposte e tasse a carico dell'Ente* – In questo macroaggregato la posta principale è l'IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti.

*Acquisto di beni e servizi* - Sono classificate in questo macroaggregato le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi, quali a titolo di esempio, le spese per le utenze/canoni (acqua, luce, gas, telefonia, asporto rifiuti, manutenzione applicativi informatici), le spese per il servizio di pulizia, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, le spese

per l'indennità di funzione degli amministratori, le spese per gli incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto mensa e trasporto scolastico, alla manutenzione del patrimonio comunale, ai servizi per il settore sociale, all'organizzazione di manifestazioni culturali, ecc. Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese.

*Trasferimenti correnti* - in questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimenti relativi al settore sociale per € 523.450,00, di cui € 421.800,00 a favore dell'Ulss 2 per l'attività di assistenza sociale svolta in forma associata;
- trasferimenti relativi all'istruzione e al diritto allo studio per € 253.000,00;
- trasferimenti relativi al settore culturale per € 19.000,00;
- trasferimenti relativi sport e tempo libero per € 47.400,00;
- trasferimenti per lo sviluppo economico per € 10.000,00.

*Interessi passivi* - La spesa per interessi passivi si riferisce a mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.

*Rimborsi poste correttive delle entrate* - In questo macroaggregato sono classificati gli sgravi e i rimborsi di imposte, entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

*Altre spese correnti* - In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

## **Spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità**

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio, il fondo a copertura perdite società partecipate e il fondo spese per indennità di fine mandato.

### **1. Fondo contenzioso**

Il "Fondo contenzioso", previsto dal principio contabile applicato di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lett. h), presenta uno stanziamento di spesa pari ad € 3.000,00 oltre alla quota già accantonata negli esercizi precedenti, contabilizzata nell'avanzo di amministrazione "accantonato", ammontante ad € 80.023,08. Tale fondo si ritiene sufficiente, per far fronte ad eventuali oneri derivanti da sentenza per le vertenze tuttora aperte.

### **2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate**

Il "Fondo a copertura perdite società partecipate", previsto dall'art. 1, commi 550 e seguenti, della Legge 27.12.2013 n. 147 non è stato costituito, in quanto dai dati definitivi 2020 tutte le società partecipate hanno chiuso il bilancio 2020 in utile.

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

E' stata stanziata, in applicazione del principio contabile applicato di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lett. i), la somma di € 3.117,00 ad incremento del "Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco".

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

Il sistema contabile armonizzato 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 e criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE.

Per la determinazione del FCDE sono state dapprima individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, che per il Comune di San Biagio di Callalta corrispondono agli accertamenti tributari, alle sanzioni amministrative, alle sanzioni per violazione del codice della strada, agli affitti e canoni patrimoniali, dopodiché è stata calcolata per ciascuna entrata del quinquennio di riferimento la media semplice tra incassi ed accertamenti di competenza e gli incassi in conto/residui effettuati nell'anno



successivo riferiti alla competenza dell'anno precedente, applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 della media.

Il quinquennio di riferimento per il calcolo della media comprende le annualità 2016-2017-2018 e 2019 per due annualità, come consentito dalle deroghe contabili emergenziali (art. 107-bis del D.L. n. 18/2020).

Nella tabella è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per il triennio 2022/2024

| <b>Fondo crediti dubbia esigibilità<br/>riepilogo</b>              |                             |  |
|--|-----------------------------|--|
|  | <i>Previsioni 2022-2024</i> | <i>Quota FCDE<br/>stanziata a bilancio 2022-2024</i> |
| Accertamenti imposte tasse   | € 310.000,00                | € 145.483,00   |
| Vendita beni e servizi: proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 90.200,00                 | € 5.240,62   |
| Proventi derivanti all'attività di controllo e repressione         | € 420.000,00                | € 181.524,00   |
|  | Totale                      | € 332.247,62   |

**Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021 e relativo utilizzo**

Il risultato di amministrazione presunto derivante dal preconsuntivo 2021 ammonta ad € 2.288.385,84

A tal proposito va considerata la composizione dell'avanzo secondo i vincoli di destinazione previsti per legge e dettati da criteri di prudenza gestionale come evidenziato dalla seguente tabella:

| <b>ACCANTONAMENTI FONDI E VINCOLI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>   |                |
|---|----------------|
| <b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>   | € 2.288.385,84 |
| <b>PARTE ACCANTONATA</b><br><i>di cui:</i><br>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) € 1.703.893,32<br>Fondo anticipazioni di liquidità € ----<br>Fondo perdite società partecipate € ----<br>Fondo contenzioso € 80.023,08<br>Fondo indennità di fine mandato € 11.081,92<br>Arretrati contrattuali € 65.343,00 | € 1.860.341,32 |
| <b>PARTE VINCOLATA</b><br><i>di cui:</i><br>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 43.589,66<br>Vincoli derivanti da trasferimenti € 27.609,47<br>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui € ---<br>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente € ---   | € 71.199,13    |
| <b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>  | € -----        |
| <b>PARTE LIBERA</b>   | € 356.845,39   |

In sede di bilancio di previsione non è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

**Elenco degli interventi programmati per spese investimento finanziati con risorse disponibili o mediante ricorso al debito**

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2022 e successivi come risulta dall'allegato prospetto (All. A) nel quale viene esposto per ogni spesa la relativa fonte di finanziamento compreso il fondo pluriennale vincolato.

Si precisa che il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota sarà iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata

| Anno | F.P.V. Entrata | Spesa corrente | Spesa c/capitale |
|------|----------------|----------------|------------------|
| 2022 | 2.256.841,08   | 103.959,69     | 2.106.911,39     |
| 2023 | 2.326.071,08   | 106.071,08     | 2.220.000,00     |
| 2024 | 1.516.071,08   | 106.071,08     | 1.410.000,00     |

- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi.

| Anno | Risorse      | F.P.V. Spesa corrente | F.P.V. Spesa c/capitale |
|------|--------------|-----------------------|-------------------------|
| 2022 | 2.326.071,08 | 106.071,08            | 2.220.000,00            |
| 2023 | 1.516.071,08 | 106.071,08            | 1.410.000,00            |
| 2024 | 106.071,08   | 106.071,08            | ---                     |

**Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti**

Il Comune di San Biagio di Callalta non ha rilasciato alcuna garanzia.

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

Il Comune di San Biagio di Callalta non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali**

| <i>Società partecipate</i>                           | <i>Capitale sociale</i> | <i>% partecipazione</i> | <i>Risultato d'esercizio</i> |                      |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------|
|  |                         |                         | <i>Bilancio al</i>           | <i>Utile/Perdita</i> |
| Asco Holding S.p.A.<br>(www.ascoholding.it)          | € 66.002.998,45         | 3,145%                  | 31.07.2021                   | € 17.117.107,00      |
| Piave servizi S.p.A.<br>(www.piaveservizi.eu)        | € 6.134.230,00          | 3,368%                  | 31.12.2020                   | € 2.366.023,00       |
| Mobilità di Marca S.p.A.<br>(www.mobilitadimarca.it) | € 23.269.459,00         | 0,0138%                 | 31.12.2020                   | € 136.961,00         |
| Consiglio di Bacino Priula<br>(https://priula.it)    | € 500.000,00            | 0,58%                   | 31.12.2020                   | € 1.366,00           |

| <i>Altri Enti</i>   | <i>% Quota</i> | <i>Risultato di amministrazione esercizio 2020</i> |
|---|----------------|--|
| Consorzio Bim Piave di Treviso<br>(www.bimpiavetreviso.it)          | 2,94%          | € 363.826,16                                       |
| Consiglio di Bacino Veneto Orientale<br>(www.aato.venetoriental.it) | 1,56%          | € 826.149,28                                       |

Si precisa che i bilanci delle società partecipate e degli altri enti sopracitati sono consultabili nel loro sito internet.

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

**Le entrate e spese non ricorrenti**

| DENOMINAZIONE  | Previsioni dell'anno 2022 |                               | Previsioni dell'anno 2023 |                               | Previsioni dell'anno 2024 |                               |
|--|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
|  | Totale                    | di cui entrate non ricorrenti | Totale                    | di cui entrate non ricorrenti | Totale                    | di cui entrate non ricorrenti |
| <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>                                       |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati  | 3.262.000,00              | 0,00                          | 3.262.000,00              | 0,00                          | 3.382.000,00              | 0,00                          |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali   | 935.600,00                | 0,00                          | 935.600,00                | 0,00                          | 935.600,00                | 0,00                          |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>   | <b>4.197.600,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>4.197.600,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>4.317.600,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| <i>Trasferimenti correnti</i>  |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | 390.740,00                | 50.000,00                     | 380.740,00                | 40.000,00                     | 380.740,00                | 40.000,00                     |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>390.740,00</b>         | <b>50.000,00</b>              | <b>380.740,00</b>         | <b>40.000,00</b>              | <b>380.740,00</b>         | <b>40.000,00</b>              |
| <i>Entrate extratributarie</i>   |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 474.960,00                | 0,00                          | 474.960,00                | 0,00                          | 474.960,00                | 0,00                          |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 420.000,00                | 0,00                          | 420.000,00                | 0,00                          | 420.000,00                | 0,00                          |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 550,00                    | 0,00                          | 550,00                    | 0,00                          | 550,00                    | 0,00                          |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 436.000,00                | 0,00                          | 436.000,00                | 0,00                          | 436.000,00                | 0,00                          |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 377.464,00                | 0,00                          | 377.464,00                | 0,00                          | 377.464,00                | 0,00                          |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b>   | <b>1.708.974,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.708.974,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.708.974,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| <i>Entrate in conto capitale</i>   |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti  | 670.000,00                | 670.000,00                    | 90.000,00                 | 90.000,00                     | 90.000,00                 | 90.000,00                     |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali  | 3.660,00                  | 3.660,00                      | 0,00                      | 0,00                          | 0,00                      | 0,00                          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale   | 216.147,32                | 216.147,32                    | 110.000,00                | 110.000,00                    | 110.000,00                | 110.000,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 4</b>   | <b>889.807,32</b>         | <b>889.807,32</b>             | <b>200.000,00</b>         | <b>200.000,00</b>             | <b>200.000,00</b>         | <b>200.000,00</b>             |
| <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>  |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| <b>TOTALE TITOLO 5</b>   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   |
| <i>Accensione Prestiti</i>   |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine   | 135.000,00                | 135.000,00                    | 110.000,00                | 110.000,00                    | 0,00                      | 0,00                          |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    | 3.727.000,00              | 3.727.000,00                  | 2.779.000,00              | 2.779.000,00                  | 1.473.000,00              | 1.473.000,00                  |
| <b>TOTALE TITOLO 6</b>   | <b>3.862.000,00</b>       | <b>3.862.000,00</b>           | <b>2.889.000,00</b>       | <b>2.889.000,00</b>           | <b>1.473.000,00</b>       | <b>1.473.000,00</b>           |
| <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>  |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| <b>TOTALE TITOLO 7</b>   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                   |
| <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>   |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro   | 1.071.000,00              | 0,00                          | 1.071.000,00              | 0,00                          | 1.071.000,00              | 0,00                          |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi   | 51.000,00                 | 0,00                          | 51.000,00                 | 0,00                          | 51.000,00                 | 0,00                          |
| <b>TOTALE TITOLO 9</b>   | <b>1.122.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.122.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.122.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   |

| DENOMINAZIONE                                   | Previsioni dell'anno 2022 |                             | Previsioni dell'anno 2023 |                             | Previsioni dell'anno 2024 |                             |
|---|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|   | Totale                    | di cui spese non ricorrenti | Totale                    | di cui spese non ricorrenti | Totale                    | di cui spese non ricorrenti |
| Redditi da lavoro dipendente                    | 1.912.372,00              | 19.000,00                   | 1.940.298,00              | 31.000,00                   | 1.928.098,00              | 19.000,00                   |
| Imposte e tasse a carico dell'Ente              | 162.604,00                | 1.405,00                    | 164.534,00                | 2.200,00                    | 163.609,00                | 1.275,00                    |
| Acquisto di beni e servizi                      | 2.192.233,00              | 67.625,00                   | 2.119.108,00              | 49.500,00                   | 2.108.733,00              | 37.725,00                   |
| Trasferimenti correnti                          | 902.550,00                | 1.350,00                    | 895.700,00                | 0,00                        | 895.700,00                | 0,00                        |
| Interessi passivi                               | 60.011,00                 | 0,00                        | 49.165,00                 | 0,00                        | 44.364,00                 | 0,00                        |
| Rimborsi poste correttive delle entrate         | 6.050,00                  | 0,00                        | 6.050,00                  | 0,00                        | 6.050,00                  | 0,00                        |
| Altre spese correnti                            | 587.319,19                | 0,00                        | 582.544,58                | 0,00                        | 581.565,58                | 0,00                        |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                          | <b>5.823.139,19</b>       | <b>89.380,00</b>            | <b>5.757.399,58</b>       | <b>82.700,00</b>            | <b>5.728.119,58</b>       | <b>58.000,00</b>            |
| Investimenti fissi lordi ed acquisti di terreni | 4.570.002,89              | 4.476.911,39                | 3.809.827,50              | 3.766.000,00                | 3.103.827,50              | 3.060.000,00                |
| Contributi agli investimenti                    | 3.147,32                  | 0,00                        | 3.000,00                  | 0,00                        | 3.000,00                  | 0,00                        |
| Altre spese in conto capitale                   | 2.220.000,00              | 2.220.000,00                | 1.410.000,00              | 1.410.000,00                | 0,00                      | 0,00                        |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>                          | <b>6.793.150,21</b>       | <b>6.696.911,39</b>         | <b>5.222.827,50</b>       | <b>5.176.000,00</b>         | <b>3.106.827,50</b>       | <b>3.060.000,00</b>         |
| Rimborso prestiti                               | 689.673,00                | 135.366,00                  | 722.158,00                | 110.000,00                  | 761.438,00                | 0,00                        |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b>                          | <b>689.673,00</b>         | <b>135.366,00</b>           | <b>722.158,00</b>         | <b>110.000,00</b>           | <b>761.438,00</b>         | <b>0,00</b>                 |
| Uscite per conto di terzi                       | 1.122.000,00              | 0,00                        | 1.122.000,00              | 0,00                        | 1.122.000,00              | 0,00                        |
| <b>TOTALE TITOLO 7</b>                          | <b>1.122.000,00</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>1.122.000,00</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>1.122.000,00</b>       | <b>0,00</b>                 |

## **La situazione di cassa**

Le previsioni di cassa, come previsto dal sistema contabile armonizzato, riguardano esclusivamente l'esercizio 2022.

L'Ente prevede un fondo di cassa iniziale pari ad € 3.185.000,00 e, in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, prevede un fondo di cassa finale pari a € 2.282.008,48

San Biagio di Callalta, 18 novembre 2021

Il Responsabile del servizio finanziario  
rag. Fiorangela Rocchetto

**QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO**

**ANNO 2022**

| OGGETTO  | IMPORTO        | F.P.V.         | ACCORDO PUBBLICO/PRIVATO | TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI      | MEZZI PROPRI    |             |                              |                         | MUTUO          |
|--|----------------|----------------|--------------------------|----------------------------------|-----------------|-------------|------------------------------|-------------------------|----------------|
|  |                |                |                          | STATO<br><i>(Fondi P.N.R.R.)</i> | PROVENTI C.D.S. | ALIENAZIONI | MONETIZZAZIONE AREE STANDARD | ONERI DI URBANIZZAZIONE |                |
| Manutenzione straordinaria immobili comunali                                       | € 3.294,00     |                |                          |                                  |                 | € 3.294,00  |                              |                         |                |
| Finanziamento programmi L.R. 44/87   | € 3.147,32     |                |                          |                                  |                 |             |                              | € 3.147,32              |                |
| Acquisto beni strumentali polizia locale   | € 13.827,50    |                |                          |                                  | € 13.827,50     |             |                              |                         |                |
| Implementazione sistema di videovigilanza  | € 10.000,00    |                |                          |                                  | € 10.000,00     |             |                              |                         |                |
| Acquisto automezzo da adibire a ufficio mobile polizia locale                      | € 45.970,00    | € 45.970,00    |                          |                                  |                 |             |                              |                         |                |
| Interventi vari risparmio energetico impianti sportivi                             | € 90.000,00    |                |                          | € 90.000,00                      |                 |             |                              |                         |                |
| Manutenzione straordinaria scuole dell'obbligo                                     | € 10.000,00    |                |                          |                                  |                 |             | € 10.000,00                  |                         |                |
| Manutenzione straordinaria impianti sportivi                                       | € 10.000,00    |                |                          |                                  |                 |             | € 10.000,00                  |                         |                |
| <b>Realizzazione parco urbano e area attrezzata a San Biagio di Callalta</b>       | € 1.800.000,00 |                |                          |                                  |                 |             |                              |                         | € 1.800.000,00 |
| Manutenzione straordinaria strade 2° stralcio                                      | € 150.000,00   |                |                          | € 150.000,00                     |                 |             |                              |                         |                |
| Manutenzione straordinaria viabilità e parcheggi                                   | € 345.000,00   |                |                          |                                  |                 |             |                              | € 18.000,00             | € 327.000,00   |
| Realizzazione collegamento pista ciclopedonale frazione Rovare                     | € 1.656.911,39 | € 1.656.911,39 |                          |                                  |                 |             |                              |                         |                |
| Messa in sicurezza di Via S Floriano   | € 450.000,00   | € 450.000,00   |                          |                                  |                 |             |                              |                         |                |
| Realizzazione collegamento pista ciclopedonale frazione Cavriè                     | € 430.000,00   |                |                          | € 430.000,00                     |                 |             |                              |                         |                |
| Pista ciclopedonale Olmi/Silea   | € 1.600.000,00 |                |                          |                                  |                 |             |                              |                         | € 1.600.000,00 |
| Completamento impianti pubblica illuminazione pista ciclopedonale Via Postumia Est | € 175.000,00   |                | € 106.147,32             |                                  |                 |             |                              | € 68.852,68             |                |
| <b>TOTALE</b>  | € 6.793.150,21 | € 2.152.881,39 | € 106.147,32             | € 670.000,00                     | € 23.827,50     | € 3.294,00  | € 20.000,00                  | € 90.000,00             | € 3.727.000,00 |

**QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO**

**ANNO 2023**

| OGGETTO   | IMPORTO               | F.P.V.                | TRASFERIMENTI DA<br>ALTRI ENTI | MEZZI PROPRI       |             |                                 |                            | MUTUO                 |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------|-------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|
|   |                       |                       | STATO                          | PROVENTI C.D.S.    | ALIENAZIONI | MONETIZZAZIONE<br>AREE STANDARD | ONERI DI<br>URBANIZZAZIONE |                       |
| Interventi vari risparmio energetico sede comunale  | € 90.000,00           |                       | € 90.000,00                    |                    |             |                                 |                            |                       |
| Finanziamento programmi L.R. 44/87  | € 3.000,00            |                       |                                |                    |             |                                 | € 3.000,00                 |                       |
| Acquisto beni strumentali polizia locale  | € 13.827,50           |                       |                                | € 13.827,50        |             |                                 |                            |                       |
| Implementazione sistema di videovigilanza   | € 10.000,00           |                       |                                | € 10.000,00        |             |                                 |                            |                       |
| Manutenzione straordinaria scuole dell'obbligo  | € 10.000,00           |                       |                                |                    |             | € 10.000,00                     |                            |                       |
| Manutenzione straordinaria impianti sportivi  | € 10.000,00           |                       |                                |                    |             | € 10.000,00                     |                            |                       |
| <b>Costruzione pista di pattinaggio coperta,<br/>completamento spogliatoi/servizi e area esterna in<br/>via Olimpia</b> | <b>€ 1.600.000,00</b> |                       |                                |                    |             |                                 |                            | <b>€ 1.600.000,00</b> |
| <b>Realizzazione parco urbano e area attrezzata a San<br/>Biagio di Callalta</b>  | <b>€ 765.000,00</b>   | <b>€ 765.000,00</b>   |                                |                    |             |                                 |                            |                       |
| <b>Sistemazione idraulica dell'area a nord di Via<br/>Trieste</b>   | <b>€ 300.000,00</b>   |                       |                                |                    |             |                                 |                            | <b>€ 300.000,00</b>   |
| <b>Pista ciclopedonale Olmi/Silea</b>   | <b>€ 1.455.000,00</b> | <b>€ 1.455.000,00</b> |                                |                    |             |                                 |                            |                       |
| <b>Manutenzione straordinaria di Via D'Annunzio e<br/>Via S. Martino</b>  | <b>€ 290.000,00</b>   |                       |                                |                    |             |                                 | <b>€ 87.000,00</b>         | <b>€ 203.000,00</b>   |
| <b>Percorsi ciclopedonali area tra Via Mariani/S.R. 53<br/>e Via De Gasperi</b>   | <b>€ 316.000,00</b>   |                       |                                |                    |             |                                 |                            | <b>€ 316.000,00</b>   |
| <b>Ampliamento sede stradale di Via Bosco</b>   | <b>€ 360.000,00</b>   |                       |                                |                    |             |                                 |                            | <b>€ 360.000,00</b>   |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 5.222.827,50</b> | <b>€ 2.220.000,00</b> | <b>€ 90.000,00</b>             | <b>€ 23.827,50</b> | <b>€ -</b>  | <b>€ 20.000,00</b>              | <b>€ 90.000,00</b>         | <b>€ 2.779.000,00</b> |



**QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO**

**ANNO 2024**

| OGGETTO   | IMPORTO        | F.P.V.         | TRASFERIMENTI DA | MEZZI PROPRI    |             |                |                | MUTUO          |
|---|----------------|----------------|------------------|-----------------|-------------|----------------|----------------|----------------|
|   |                |                | ALTRI ENTI       | PROVENTI C.D.S. | ALIENAZIONI | MONETIZZAZIONE | ONERI DI       |                |
|   |                |                | STATO            |                 |             | AREE STANDARD  | URBANIZZAZIONE |                |
| <b>Completamento primo piano magazzino comunale</b>     | € 1.100.000,00 |                |                  |                 |             |                |                | € 1.100.000,00 |
| Interventi vari risparmio energetico edifici scolastici | € 90.000,00    |                | € 90.000,00      |                 |             |                |                |                |
| <b>Pista di pattinaggio coperta e pertinenze</b>        | € 1.410.000,00 | € 1.410.000,00 |                  |                 |             |                |                |                |
| Manutenzione straordinaria scuole dell'obbligo          | € 10.000,00    |                |                  |                 |             | € 10.000,00    |                |                |
| Manutenzione straordinaria impianti sportivi            | € 10.000,00    |                |                  |                 |             | € 10.000,00    |                |                |
| Finanziamento programmi L.R. 44/87                      | € 3.000,00     |                |                  |                 |             |                | € 3.000,00     |                |
| Acquisto beni strumentali polizia locale                | € 23.827,50    |                |                  | € 23.827,50     |             |                |                |                |
| <b>Asfaltatura Via Rosmini</b>                          | € 460.000,00   |                |                  |                 |             |                | € 87.000,00    | € 373.000,00   |
| <b>TOTALE</b>   | € 3.106.827,50 | € 1.410.000,00 | € 90.000,00      | € 23.827,50     | € -         | € 20.000,00    | € 90.000,00    | € 1.473.000,00 |