



COMUNE DI ROCCARASO
Medaglia d'Oro al Valor Militare

COMUNE DI ROCCARASO

Prov. L'Aquila

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

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 2022/2024 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 31/12/2023 (eventuale: con elenco analitico della stima e degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate)**Lett. d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento anni 2024/2026****Lett. e) Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)****Lett. f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.****Lett. g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati****Lett. h - i) Elenco Enti ed Organismi Partecipati e partecipazioni possedute****Lett. j) 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:

- 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;
- 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 2024/2026, 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*

COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
-	-	-					
0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00					
0,00	0,00	0,00					
3.104.350,00	3.104.350,00	3.104.350,00	Titolo 1 - Spese correnti	5.079.888,05	4.137.013,00	4.112.750,00	4.110.350,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
240.613,00	218.600,00	218.600,00					
847.300,00	847.300,00	847.300,00					
2.261.996,00	7.276.516,00	8.412.616,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.410.704,76	2.261.996,00	7.276.516,00	8.412.616,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
			- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
6.454.259,00	11.446.766,00	12.582.866,00	Totale spese finali	13.490.592,81	6.399.009,00	11.389.266,00	12.522.966,00
-	-	-	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	55.250,00	55.250,00	57.500,00	59.900,00
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
5.592.000,00	5.592.000,00	5.592.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.719.222,62	5.592.000,00	5.592.000,00	5.592.000,00
15.046.259,00	20.038.766,00	21.174.866,00	Totale titoli	22.265.065,43	15.046.259,00	20.038.766,00	21.174.866,00
15.046.259,00	20.038.766,00	21.174.866,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.265.065,43	15.046.259,00	20.038.766,00	21.174.866,00

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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		4.192.263,00 -	4.170.250,00 -	4.170.250,00 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		4.137.013,00 - 78.000,00	4.112.750,00 - 78.000,00	4.110.350,00 - 78.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		55.250,00 - -	57.500,00 - -	59.900,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	-	-
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ O=G+H+I-L+M			-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.261.996,00	7.276.516,00	8.412.616,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-

Il prospetto precedente evidenzia altresì il rispetto previsionale del vincolo di finanza pubblica imposto dall'art. 1 c. da 819 a 821 della L. n. 145/2018 di cui all'allegato 9 al bilancio di previsione.

Tuttavia, tenuto conto:

- che, ai sensi dei commi sopra riportati, l'Ente si considera in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo ,
- che tale informazione è desunta dal prospetto della verifica degli equilibri che sarà allegato al Rendiconto della gestione 2023 (allegato 10 D.Lgs. n. 118/2011),
- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- che la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”*;

si riporta di seguito la tabella di verifica degli equilibri allegato 10 al Rendiconto, compilata considerando in luogo degli accertamenti di competenza le previsioni di competenza parte entrata es. 2023 e in luogo degli impegni di competenza le previsioni di competenza parte spesa es. 2023, la quale evidenzia il presumibile risultato di competenza (W1) non negativo e il rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2)

VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA			PREVISIONE ANNO 2023
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.192.263,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.137.013,00	
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>			
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.250,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	-	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		-	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-	
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.261.996,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.261.996,00	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		-	
Z/1) Risorsa accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-	
- Risorsa vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-	
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		-	
Risorsa accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		-	
Risorsa vincolate nel bilancio		-	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-	
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-	
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-	
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	-	
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-	
A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.			
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.			
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio			
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.			
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.			
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.			
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.			
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.			
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio			
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.			
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.			
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.			
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità già considerato ai fini della determi			
(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della det			

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il Bilancio di previsione 2024/2026 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 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Tipologia 101 Imposte, tasse proventi assimilati			
Categoria 06 Imposta municipale propria (I.M.U.)	2.106.000,00	2.106.000,00	2.106.000,00
Categoria 08 Imposta comunale sugli immobili (I.C.I.)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Categoria 16 Addizionale comunale IRPEF	-	-	-
Categoria 41 Imposta di soggiorno	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Categoria 42 Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	-	-	-
Categoria 51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	-	-
Categoria 52 Tassa occupazioni spazi e aree pubbliche	-	-	-
Categoria 53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-
Categoria 61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Categoria 76 Tassa sui servizi comunali (TASI)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Categoria 99 Altre imposte, tasse e proventi	350,00	350,00	350,00
Totale tipologia 101	3.104.350,00	3.104.350,00	3.104.350,00
Tipologia 301-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Categoria 01 Fondi perequativi dallo Stato	-	-	-
Totale tipologia 301	-	-	-
Totale Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa	3.104.350,00	3.104.350,00	3.104.350,00

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 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU ord	1.933.000,00	1.946.000,00	1.946.000,00	1.946.000,00
IMU recupero evasione	248.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Totale	2.181.000,00	2.156.000,00	2.156.000,00	2.156.000,00
FCDE recupero evasione	24.759,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00

NOTA PER I COMUNI TURISTICI

Il minor gettito deriva dalla stima condotta dall'Ufficio Tributi della minore entrata da IMU "seconde case" connessa ai presumibili effetti della sentenza della Corte Costituzione n. 209 del 12.09.2022, che riscrivendo la definizione di abitazione principale ai fini IMU, dichiara l'illegittimità della normativa nella parte in cui, per usufruire dell'esenzione, si richiedeva la residenza e la dimora anche dei componenti della famiglia, legittimando di fatto il fenomeno del cosiddetto "spacchettamento della famiglia" sia all'interno dello stesso Comune sia in Comuni diversi.

Di seguito si riepilogano le aliquote della nuova IMU vigenti fino al 31 dicembre 2023, confermate come da delibera C.C. n. 4 del 22 maggio 2023

ALiquota (per mille)	FATTISPECIE
4,00	Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze.
0,00	Abitazione principale e relative pertinenze.
5,25	Unità immobiliare data in uso gratuito a parenti in linea retta sino al 2° grado ed in linea collaterale al 2° grado, e relative pertinenze, purché gli stessi abbiano nell'immobile la residenza anagrafica e la dimora abituale.
X	Unità immobiliare, e relative pertinenze, concessa in locazione, con contratto regolarmente registrato, a chi utilizza la stessa quale abitazione principale, avendovi acquisito la residenza anagrafica e avendo nella stessa la dimora abituale.
0,00	Terreni agricoli e Immobili cat. D 10 fabbricati rurali strumentali
10,5	Tutti gli immobili ad eccezione di quelli riportati nelle altre casistiche.
8,6	- Immobili di categoria D tranne il D10. Alberghi ecc per i quali la quota pari al 7,6 per mille è di competenza dello Stato. - Immobili di categoria C 1
10,5	Aree edificabili ed ogni altra fattispecie non riconducibile in quelle sopra tipizzate.
0,00	Aliquota per i beni merce

Con riferimento alle aliquote, la L. n. 160/2019 prevede le seguenti misure di base, e il seguente range di variabilità da definire con deliberazione del Consiglio Comunale:

- per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e per le relative pertinenze: 0,5 %, con possibilità di aumento di 0,1% o di riduzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 748);
- per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 30 dicembre 1993, n. 557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n. 133: 0,1 %, senza possibilità di aumento e con possibilità di riduzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 750);
- per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: pari allo 0,1 %, con possibilità di aumento fino allo 0,25% o di riduzione fino all'azzeramento; dal 1° gennaio 2022, i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, finché permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, sono esenti dall'IMU (art. 1 c. 751);
- per i terreni agricoli: 0,76 % con possibilità di aumento sino all'1,06 % o di diminuzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 752);

- per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D: 0,86 %, di cui la quota pari allo 0,76 % e' riservata allo Stato, con possibilità di aumento sino all'1,06 % o diminuzione fino al limite dello 0,76% (art. 1 c. 753);
- per gli immobili diversi dall'abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753: 0,86% con possibilità di aumento sino all'1,06 % o di diminuzione fino all'azzeramento (art. 1 c. 754);
- *dal 2020 per gli immobili non esentati ai sensi dei commi da 10 a 26 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, i Comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 % di cui al comma 754 sino all'1,14 %, in sostituzione della maggiorazione del tributo per i servizi indivisibili (TASI) di cui al comma 677 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019 alle condizioni di cui al comma 28 dell'articolo 1 della legge n. 208 del 2015. I comuni negli anni successivi possono solo ridurre la maggiorazione di cui al presente comma, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento (art. 1 c. 754);*

Più in generale con riferimento alla nuova IMU, la disciplina di cui ai commi da 739 a 783 dell'art. 1 della L. n. 160/2019, prevede, tra gli altri:

- l'esclusione dell'IMU sull'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 (art. 1 comma 741); a tal proposito sono considerate abitazioni principali:

1) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari; 2) le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa destinate a studenti universitari soci assegnatari, anche in assenza di residenza anagrafica; 3) i fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali come definiti dal decreto del Ministro delle infrastrutture 22 aprile 2008 adibiti ad abitazione principale; 4) 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; 5) 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 D.Lgs. n. 139/2000, dal personale appartenente alla carriera prefettizia, per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica; 6) in forza di disposizione regolamentare, la singola unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto 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;

- l'applicazione della detrazione, in misura pari a €. 200, dall'imposta dovuta per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo e classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 nonché per le relative pertinenze (art. 1 comma 749);
- 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 (art. 1 comma 758);
- la riduzione, prevista dall'art. 1 comma 747, lettera c), del 50% della base imponibile per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo (comodante) ai parenti in linea retta entro il primo grado (vale a dire genitori e figli, comodatari), che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che:
 - il contratto sia registrato;
 - il comodante possieda una sola abitazione in Italia, ovvero possieda oltre all'immobile concesso in comodato, nello stesso comune, un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione sempre delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;

- il comodante risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;
- la riduzione, prevista dall'art. 1 comma 760, del 75% dell'imposta determinata applicando l'aliquota stabilita dal Comune, per le abitazioni locate a canone concordato;

Per quanto concerne le aree edificabili i valori medi di riferimento ai fini IMU per l'anno 2021 sono stati approvati, con deliberazione G.C. n. 38 del 01/06/2020.

Con l'introduzione dell'art. 78-bis del D.L. n. 104/2020 qualificato come interpretazione autentica, il Legislatore:

- riconosce ai coadiuvanti agricoli lo stesso regime fiscale riservato ai coltivatori, come stabilito dal comma 705 art. 1 L. n. 145/2018, anche con riguardo ai periodi di imposta precedenti;
- riconosce ai pensionati agricoli lo stesso regime fiscale riservato agli imprenditori agricoli professionali;
- per i soci delle società agricole di persone, chiarisce che le agevolazioni tributarie, a cui fa riferimento l'art. 9 comma 1 del D.Lgs. n. 228/2001 ricomprendono anche quelle applicabili nell'IMU.

La riduzione dell'imposta per i pensionati residenti all'estero con pensione maturata in convenzione internazionale con l'Italia torna ad essere pari al 50% dopo che, solo per il 2022, era stata portata al 62,5% (imposta ridotta al 37,5% - Art. 1, comma 743, Legge 234/2021).

TASI

Per effetto dell'art. 1 comma 738 della Legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) che ha determinato l'abolizione dell'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); la TASI risulta soppressa dal 2020 e il suo gettito è confluito nella nuova IMU.

La previsione della TASI recupero evasione e coattiva è pari ad € 18.000,00 anno 2024, €. 18.000,00 anno 2025 e €. 18.000,00 anno 2026 e il corrispondente fondo crediti di dubbia esigibilità risulta pari a € 0,00 anno 2024, € 0,00 2025 ed €.0,00 anno 2026.

TARI

La previsione del triennio 2024-2026 riferita alla TARI è la seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI ordinaria	747.272,35	800.000,00	800.000,00	800.000,00
TARI recupero evasione				
Totale	747.272,35	830.000,00	830.000,00	830.000,00
FCDE recupero evasione	150.170,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00

Tale previsione è destinata a finanziare le seguenti spese correnti:

- costo del servizio gestione e riscossione CARC per € 42.391,00;
- Importo complessivo PEF 2023 Euro 774.770,00
- Importo complessivo PEF 2024 Euro 787.089,00

Per la struttura intrinseca della tassa rifiuti, poiché le spese devono trovare integrale copertura nel piano finanziario e quindi nelle entrate corrisposte dal contribuente, una eventuale modifica delle voci suddette non altera sostanzialmente gli equilibri.

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, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti (TIA per questo Comune). Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque di quella parte

in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

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.

Le tariffe sono determinate dal montante complessivo che configura la copertura totale dei costi e tiene conto di una pluralità di voci, quali il Piano Finanziario approvato dall'Autorità d'Ambito Arera, la scontistica per il domestico e il non domestico, gli insoluti e il costo di gestione dell'accertamento e riscossione (CARC).

La ripartizione tra utenze domestiche e utenze non domestiche, sulla scorta di una elaborazione del soggetto gestore Consorzio Formula-Sapi basata sulla ripartizione da banca dati, è stata quantificata per l'anno 2023, rispettivamente nel 60,85% per il domestico e 39,15% per il non domestico.

Le tariffe per l'anno 2023 sono approvate tenuto conto del Piano Finanziario approvato dall'Autorità d'Ambito, determinato sui costi storici 2019 certificati da fonti contabili e considerati i meccanismi di calcolo introdotti dalla deliberazione ARERA n. 238/2020, (eventuale) il recupero delle riduzioni COVID in quanto l'Ente ne ha previsto l'applicazione secondo i criteri della deliberazione ARERA n. 158/2020, e i nuovi costi standard relativi allo smaltimento rifiuti. Per l'esercizio 2024 le previsioni di Bilancio devono essere inserite sulla base del PEF approvato per il triennio 2023-2025 in attesa del nuovo aggiornamento.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 11/06/2012 il Comune di Roccaraso ha istituito, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 4 D.lgs. n. 23/2011, a far data dal 2012, 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.

Tale regolamento è stato poi oggetto di successive modifiche con deliberazione C.C. n. 16 del 15/05/2013.

L'imposta è corrisposta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di cui alla legge regionale in materia di turismo, sino ad un massimo di n. 7 pernotti ed è dovuta dai soggetti non residenti nel Comune che alloggiano nelle strutture stesse. Le tariffe sono state approvate secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, con delibera di Giunta Comunale n. 38 del 27/03/2023.

La misura dell'imposta, determinata per persona e per pernottamento, è graduata con riferimento alla tipologia delle strutture ricettive definita dalla normativa regionale, che tiene conto delle caratteristiche e dei servizi offerti dalle medesime, nonché del conseguente valore economico/prezzo del soggiorno ed è ulteriormente articolata, in funzione del maggiore o minore pregio/valore, sia in relazione al periodo e sia, in relazione alla localizzazione delle stesse strutture.

In conformità con il successivo art. 4, comma 7, del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla Legge 21 giugno 2017, n. 96 (pubblicata sulla G.U. n. 144/23.06.2017 . S.O. n. 31), per cui *"... A decorrere dall'anno 2017 gli enti che hanno facoltà di applicare l'imposta di soggiorno ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, (...) possono, in deroga all'articolo 1, comma 26, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, e all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, istituire o rimodulare l'imposta di soggiorno (...) ..."*

Con la Delibera **G.C. n. del / /** sono state approvate, per l'anno 2024, le misure dell'imposta di soggiorno per persona e per pernottamento, facendo riferimento alle tipologie e classificazioni delle strutture ricettive, così come definite dalla normativa di riferimento ed in particolare da quella regionale di settore.

Tariffe imposta di soggiorno			
Tipologia strutture	Classificazione	Tariffa unica	
		euro al giorno	
Strutture alberghiere			
Alberghi (con e senza somministrazione) e residenze turistico-alberghiere (RTA o residence), classificate secondo i parametri stabiliti dalla Delibera G.R. n. 916/2007, modificata dalle delibere G.R. 1017/09 e n. 1301/09.	1 stella	0,5	
	2 stelle	1	
	3 stelle/3 stelle S	1,5	
	4 stelle/4 stelle S	2	
	5 stelle/5 stelle L	2,5	
Strutture ricettive all'aria aperta			
Campeggi classificati secondo i parametri stabiliti dalla Delibera G.R. 2150/2004 modificata dalla Delibera n. 803/2007.	Categoria unica	0,5	
Strutture ricettive extra – alberghiere			
Case e appartamenti per vacanza gestiti in forma d'impresa, classificate secondo i parametri stabiliti dalla delibera G.R. n. 2186/2005, modificata dalla delibera n. 803/2007.	2 soli	1	
	3 soli	1	
	4 soli/4 soli qualità certificata	1	
Strutture ricettive extra – alberghiere			
Case per ferie, ostelli, affittacamere (room and breakfast, locande) ai sensi della delibera G.R. n. 2186/2005, modificata alla delibera n. 803/2007.	Categoria unica	1	
Altre tipologie ricettive non soggette a classificazione		1	
Bed&Breakfast ai sensi della delibera G.R. 2149/2004		1	
Appartamenti ammobiliati ad uso turistico ai sensi della delibera G.R. n. 2186/2005, modificata dalla delibera n. 803/2007		1	

La previsione dell'imposta di soggiorno per il triennio 2024-2026, stimata sulla base delle tariffe, agevolazioni, esenzioni, del dato delle presenze e degli incassi dell'anno in corso, è il seguente:

Imposta di soggiorno	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno ord.	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Imposta di soggiorno recupero evasione				
Totale	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
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 e interventi di spesa in conto capitale:

Spesa corrente finanziata con Imposta di Soggiorno							
Missione	Programma	Tit.	Macro	Descrizione intervento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
7	1	1	3	Spesa per addobbi natalizi - cap. 14323	40.000,00	40.000,00	40.000,00
7	1	1	4	Trasferimenti alla DMC promozione turistica cap. 14332	130.000,00	130.000,00	130.000,00
7	1	1	4	Promozione turistica IAT cap. 14338	34.000,00	34.000,00	34.000,00
6	1	1	3	Promozione finanziata con. Imp. Sogg. Cap. 14228	35.000,00	35.000,00	35.000,00
					239.000,00	239.000,00	239.000,00

Addizionale Irpef

Il Comune di Roccaraso non ha deliberato l'adozione dell'addizionale comunale IRPEF.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO 2)

La previsione 2024-2026 dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, raffrontata alla previsione assestata 2023 è la seguente:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				
	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	241.700,00	240.613,00	218.600,00	218.600,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie				
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese				
Tipologia 105 - Trasferimenti Correnti da Unione Europea e resto del Mondo				
TOTALE	241.700,00	240.613,00	218.600,00	218.600,00

In particolare i trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche (tipologia 101) comprendono le seguenti voci relative ai trasferimenti correnti dallo Stato (categoria 01):

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO - tipologia 101 - categoria 01				
	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
contributi ordinari dallo Stato	74.100,00	77.000,00	75.000,00	75.000,00
Contributo commemorazione eccidio di Limmari	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Strutture estive per minori	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Assunzione Tecnici DI 152/2021	38.400,00	38.400,00	38.400,00	38.400,00
Contrasto al caro bollette DM 01/06/2022	44.100,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
aumento Ind. Carica Amministratori DM 23/07/2020	0	8.000,00	10.000,00	10.000,00
Emergenza Covid	54.800,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Fondo funzioni fondamentali incentivi piccole imprese	22.100,00	22.013,00	0,00	0,00
Contributi da altri enti	41.100,00	41.100,00	41.100,00	41.100,00
TOTALE	241.700,00	240.613,00	218.600,00	218.600,00

mentre i trasferimenti correnti da Amministrazioni locali (categoria 02) comprendono le seguenti previsioni:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI- tipologia 101 - categoria 02				
	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Diritto allo Studio	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Spesa pazienti in struttura	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
diritto allo studio comune di Castel Di Sangro	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Funzioni socio assistenziali	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Istat censimenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	41.100,00	41.100,00	41.100,00	41.100,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO 3)

Le entrate extratributarie del triennio 2024-2026, raffrontate con la corrispondente previsione assestata 2022, è quella riportata nel seguente prospetto:

TITOLO 3				
Entrate extratributarie				
	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 100 - Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	568.300,00	652.300,00	652.300,00	652.300,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	200,00	200,00	200,00	200,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale				
Tipologia 500 - Rimborsi di entrate correnti	134.000,00	124.800,00	124.800,00	124.800,00
TOTALE	772.500,00	847.300,00	847.300,00	847.300,00

In particolare:

- **La previsione di entrate da “vendita di beni / servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” (tipologia 100)** ammonta ad €. 652.300,00, in aumento rispetto all’esercizio 2023 in quanto si prevede un sostanziale aumento dei proventi dai parcheggi limitrofi agli impianti di sci.
- L’entrata del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria di cui ai commi da 816 a 836 dell’art. 1 della Legge n. 160/2019, introdotto nel 2020 in sostituzione e ad invarianza di gettito della tassa occupazione spazi ed aree pubbliche TOSAP, di cui al D.Lgs. n. 507/1993 dell’imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, di cui al D. Lgs. n. 507/1993 che ammonta ad €. 38.000,00 anno 2024, €. 38.000,00 anno 2025, €. 38.000,00 anno 2026.
- 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. 2024

	SERVIZIO	PROVENTI TOTALI	PROVENTI DA TARIFFA	COSTI	DISAVANZO TOTALE	% di copertura totale	% di copertura da tariffa
1	ASILI NIDO					#DIV/0!	#DIV/0!
2	CASA DI RIPOSO PER ANZIANI					#DIV/0!	#DIV/0!
3	FIERE E MERCATI					#DIV/0!	#DIV/0!
4	MENSE SCOLASTICHE	25.000,00	15.000,00	41.000,00		60,98	36,59
5	MUSEI E PINACOTECHE					#DIV/0!	#DIV/0!
6	TEATRI, SPETTACOLI E MOSTRE					#DIV/0!	#DIV/0!
7	COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI					#DIV/0!	#DIV/0!
8	CORSI EXTRA SCOLASTICI					#DIV/0!	#DIV/0!
9	IMPIANTI SPORTIVI					#DIV/0!	#DIV/0!
10	PARCHIMETRI					#DIV/0!	#DIV/0!
11	SERVIZI TURISTICI					#DIV/0!	#DIV/0!
12	TRASPORTI FUNEBRI					#DIV/0!	#DIV/0!
13	USO LOCALI NON ISTITUZIONALI					#DIV/0!	#DIV/0!
14	CENTRO CREATIVO					#DIV/0!	#DIV/0!
15	ALTRI SERVIZI					#DIV/0!	#DIV/0!
	TOTALE	25.000,00	15.000,00	41.000,00	-	60,98	36,59

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2024	Spese/costi Prev. 2024	% copertura 2024
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	25.000,00	41.000,00	60,98%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	0,00	0,00	n.d.
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	25.000,00	41.000,00	60,98%

Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quanto attiene alle tariffe, esse risultano invariate per il servizi mensa sopra riportato, come disposto dalla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. **39 del 2/3/2023**

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Altri -			
TOTALE PROVENTI DEI BENI	77.500,00	77.500,00	77.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Percentuale fondo (%)	25,81	25,81	25,81

- 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 distinta in base alla tipologia (violazioni art. 142 e violazioni art.208) e così destinata:

Art. 142 non sono previste entrate in quanto l'ente non gestisce sistemi di rilevazione della velocità.

Sanzioni codice della strada art. 142				
Voce	Previsione ass. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Previsione di bilancio entrata	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) FCDE previsto a bilancio				
Totale previsione di entrata al netto dell'FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00
Destinazione per tipologie di spese 100%	Previsione ass. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Entrata netta destinata a spesa corrente				
% di destinazione a spesa corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Entrata netta destinata a spesa capitale				
% di destinazione a spesa capitale	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Sanzioni codice della strada art. 208				
Entrata	Previsione ass. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
codice della strada a bilancio	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Coperto con FCDE				
Totale Sanzioni Codice della strada DA DESTINARE ALLA SPESA IMPEGNABILE	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Destinazione vincolata (50%) per tipologie di spese	Previsione ass. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni Cds a spesa corrente	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
% Spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per Investimenti				
% Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

In questo periodo il comune di Roccaraso non gestisce sistemi di rilevazione della velocità in merito alla circolazione stradale.

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 (*nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione*)

Tit. 1 - Spese correnti per macroaggregato					
Macroaggregato		Previsione ass. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
01	Redditi da lavoro dipendente	1.023.756,27	1.100.100,00	1.100.100,00	1.100.100,00
02	Imposte e tasse a carico dell'Ente	86.700,00	101.400,00	101.400,00	101.400,00
03	Acquisto di beni e servizi	2.383.345,00	2.232.975,00	2.233.175,00	2.233.175,00
04	Trasferimenti correnti	553.613,00	444.413,00	422.200,00	422.200,00
07	Interessi passivi	75.270,00	69.750,00	67.500,00	65.100,00
09	entrate	1.000,00			
10	Altre spese correnti	440.717,00	188.375,00	188.375,00	188.375,00
		4.564.401,27	4.137.013,00	4.112.750,00	4.110.350,00

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2024 ammonta ad €. 4.137.013,00 sostanzialmente invariata rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023.

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

➤ Fondo spese passività potenziali

Nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi" sono iscritte le seguenti previsioni:

FONDO	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Accantonamento rischi contenzioso	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	1.900,00	1.900,00	1.900,00
Accantonamento per indennità fine mandato	2.100,00	2.100,00	2.100,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.000,00	22.000,00	22.000,00

➤ Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. 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, da entrate da sanzioni al Codice della Strada, da entrate dall'erogazione di servizi pubblici e di natura patrimoniale. Nella parte Spesa del bilancio di previsione 2023/2025 sono stanziati specifici FCDE determinati applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie, le percentuali da applicare sono 100% per ciascun anno.

Nella tabella seguente è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza di ogni capitolo di entrata:

Descrizione	2023	2022	2021	2020	2019		% FONDO (100- %media)	Previsioni anno 2024	Importo FCDE anno 2024	IMPORTO MINIMO FCDE 2024 100%	IMPORTO MINIMO FCDE 2025 100%	IMPORTO MINIMO FCDE 2026 100%
IMU RECUPERO EVASIONE							100%	2.156.000,00	0	0	0	0
% incassato su accertato	100	100	100	100	100							
TASI RECUPERO EVASIONE							100%	18.000,00	0	0	0	0
% incassato su accertato	100	100	100	100	100							
TOSAP RECUPERO EVASIONE												
% incassato su accertato												
ICP RECUPERO EVASIONE												
% incassato su accertato												
IMU RECUPERO EVASIONE												
% incassato su accertato												
TARI RECUPERO EVASIONE							92,79%	800.000,00	55.864,47	58.000,00	58.000,00	58.000,00
% incassato su accertato	103,13	82,44	82,74	112,28	83,38							
PROVENTI PATRIMONIALI							78,42%	77.500,00	18.844,11	20.000,00	20.000,00	20.000,00
% incassato su accertato	61,92	51,01	88,77	95,73	94,68							
PROVENTI ASILI NIDO												
% incassato su accertato												
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA							100%	15.000,00	0	0	0	0
% incassato su accertato	100	100	100	100	100							
PROVENTI SANZIONI CDS							100%	50.000,00	0	0	0	0
% incassato su accertato	100	100	100	100	100							
TOTALE									74.708,58	78.000,00	78.000,00	78.000,00

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.104.350,00	57.666,55	58.000,00	333,45	1,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	240.613,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	847.300,00	18.844,11	20.000,00	1.155,89	2,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.041.996,00	40.000,00	40.000,00	0,00	1,96%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	6.234.259,00	116.510,66	118.000,00	1.489,34	1,89%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.192.263,00	76.510,66	78.000,00	1.489,34	1,86%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.041.996,00	40.000,00	40.000,00	0,00	1,96%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.104.350,00	55.864,47	58.000,00	2.135,53	1,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	218.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	847.300,00	17.765,21	20.000,00	2.234,79	2,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	7.276.516,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,55%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	11.446.766,00	113.629,68	118.000,00	4.370,32	1,03%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.170.250,00	73.629,68	78.000,00	4.370,32	1,87%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	7.276.516,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,55%

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	3.104.350,00	55.864,47	58.000,00	2.135,53	1,87%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	218.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	847.300,00	17.765,21	20.000,00	2.234,79	2,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	8.412.616,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,48%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	12.582.866,00	113.629,68	118.000,00	4.370,32	0,94%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.170.250,00	73.629,68	78.000,00	4.370,32	1,87%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	8.412.616,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,48%

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

Le fonti di finanziamento degli investimenti sono iscritte ai titoli 4 , 5 e 6 delle Entrate.

Fonte di finanziamento					
RISORSE PROPRIE (RP)		ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	totale
Tit. 4 (a)	RICAVI PATRIMONIALI (P)	515.000,00	495.000,00	385.000,00	1.395.000,00
	ONERI (O)	80.000,00	100.000,00	100.000,00	280.000,00
	MONETIZZAZIONI (Z)	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00
	ALTRE RISORSE PROPRIE	686.996,00			686.996,00
Entrate correnti	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (CDS) da sanzioni CDS	-	-	-	-
	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (IS) da Imposta di Soggiorno	-	-	-	-
TOTALE FONTI DI RISORSE PROPRIE		1.311.996,00	625.000,00	515.000,00	2.451.996,00
Totale IMPEGHI di RISORSE PROPRIE		1.311.996,00	625.000,00	515.000,00	2.451.996,00
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 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	totale
Tit. 4 (b)	CONTRIBUTI STATO (S)	950.000,00	6.651.516,00	7.897.616,00	15.499.132,00
	CONTRIBUTI REGIONE (R)				-
	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		950.000,00	6.651.516,00	7.897.616,00	15.499.132,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI		2.261.996,00	7.276.516,00	8.412.616,00	17.951.128,00

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
2022 (rendiconto)	110.110,99	0,00	110.110,99
2023 (assestato o rendiconto)	167.200,00	0,00	167.200,00
2024	80.000,00	0,00	80.000,00
2025	100.000,00	0,00	100.000,00
2026	100.000,00	0,00	100.000,00

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 2024, €. 0,00 anno 2025 ed €. 0,00 anno 2026 e derivano dalla corretta applicazione del principio contabile 4/2, punto 3.18 ripreso nell'esempio n.8.

EVENTUALE

Utilizzo dei proventi da alienazioni del patrimonio disponibile a finanziamento della quota capitale dei mutui e BOC

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità, offerta dal comma 866 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 (Legge di bilancio 2018), così come modificato dall'art. 11-bis comma 4 D.L. n. 135/2018, di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione.

DISTINZIONE TRA ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

Ai sensi del principio 4/1 del D.Lgs. 118/2011 punto 9.11.3, sono di seguito riportate le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti per ciascuno dei tre esercizi del bilancio di previsione 2024/2026.

2024		2025		2026	
Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3.104.350,00	228.000,00	3.104.350,00	228.000,00	3.104.350,00	228.000,00
-	-	-	-	-	-
3.104.350,00	228.000,00	3.104.350,00	228.000,00	3.104.350,00	228.000,00
240.613,00	60.513,00	218.600,00	38.400,00	218.600,00	38.400,00
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
240.613,00	60.513,00	218.600,00	38.400,00	218.600,00	38.400,00
652.300,00	-	652.300,00	-	652.300,00	-
70.000,00	50.000,00	70.000,00	50.000,00	70.000,00	50.000,00
200,00	-	200,00	-	200,00	-
-	-	-	-	-	-
124.800,00	-	124.800,00	-	124.800,00	-
847.300,00	50.000,00	847.300,00	50.000,00	847.300,00	50.000,00
950.000,00	-	6.651.516,00	-	7.897.616,00	-
1.201.996,00	-	495.000,00	-	385.000,00	-
110.000,00	-	130.000,00	-	130.000,00	-
2.261.996,00	-	7.276.516,00	-	8.412.616,00	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
3.000.000,00	-	3.000.000,00	-	3.000.000,00	-
3.000.000,00	-	3.000.000,00	-	3.000.000,00	-
5.472.000,00	-	5.472.000,00	-	5.472.000,00	-
120.000,00	-	120.000,00	-	120.000,00	-
5.592.000,00	-	5.592.000,00	-	5.592.000,00	-
15.046.259,00	338.513,00	20.038.766,00	316.400,00	21.174.866,00	316.400,00

In particolare, le entrate non ricorrenti destinate al finanziamento della spesa corrente sono le seguenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	228.000,00	228.000,00	228.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare Tecnico PNRR	38.400,00	38.400,00	38.400,00
Altre da specificare Contributo COVID	22.213,00		

SPESE NON RICORRENTI PER MISSIONE

MISSIONE	DENOMINAZIONE MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		NOTE
		totali	di cui non ricorrenti	totali	di cui non ricorrenti	totali	di cui non ricorrenti	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 1.688.800,00 € 1.516.800,00 € 172.000,00	€ 128.400,00 € 128.400,00 -	€ 1.706.800,00 € 1.516.800,00 € 190.000,00	€ 128.400,00 € 128.400,00 -	€ 1.566.800,00 € 1.516.800,00 € 50.000,00	€ 128.400,00 € 128.400,00 -	
02	Giustizia di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
03	Ordine pubblico e sicurezza di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 227.050,00 € 227.050,00 € -	€ 30.000,00 € 30.000,00 € -	€ 227.050,00 € 227.050,00 € -	€ 30.000,00 € 30.000,00 € -	€ 227.050,00 € 227.050,00 € -	€ 30.000,00 € 30.000,00 € -	
04	Istruzione e diritto allo studio di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 268.225,00 € 218.225,00 € 50.000,00	€ - € - € -	€ 217.675,00 € 217.675,00 € -	€ - € - € -	€ 216.875,00 € 216.875,00 € -	€ - € - € -	
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 8.000,00 € 8.000,00 € -	€ - € - € -	€ 8.000,00 € 8.000,00 € -	€ - € - € -	€ 8.000,00 € 8.000,00 € -	€ - € - € -	
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 223.750,00 € 63.750,00 € 160.000,00	€ 20.000,00 € 20.000,00 € -	€ 3.713.750,00 € 63.750,00 € 3.650.000,00	€ 20.000,00 € 20.000,00 € -	€ 4.464.265,00 € 63.750,00 € 4.400.515,00	€ 20.000,00 € 20.000,00 € -	
07	Turismo di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 227.350,00 € 227.350,00 € -	€ 200.000,00 € 200.000,00 € -	€ 227.350,00 € 227.350,00 € -	€ 200.000,00 € 200.000,00 € -	€ 227.350,00 € 227.350,00 € -	€ 200.000,00 € 200.000,00 € -	
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 231.800,00 € 156.800,00 € 75.000,00	€ - € - € -	€ 1.776.800,00 € 156.800,00 € 1.620.000,00	€ - € - € -	€ 2.679.800,00 € 156.800,00 € 2.523.000,00	€ - € - € -	
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 1.484.346,00 € 777.350,00 € 706.996,00	€ - € - € -	€ 797.350,00 € 777.350,00 € 20.000,00	€ - € - € -	€ 797.350,00 € 777.350,00 € 20.000,00	€ - € - € -	
10	Trasporti e diritto alla mobilità di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 1.529.950,00 € 699.950,00 € 830.000,00	€ - € - € -	€ 2.444.766,00 € 698.250,00 € 1.746.516,00	€ - € - € -	€ 2.065.751,00 € 696.650,00 € 1.369.101,00	€ - € - € -	
11	Soccorso civile di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 302.525,00 € 74.525,00 € 228.000,00	€ - € - € -	€ 84.725,00 € 74.725,00 € 10.000,00	€ - € - € -	€ 84.725,00 € 74.725,00 € 10.000,00	€ - € - € -	
13	Tutela della salute di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
14	Sviluppo economico e competitività di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 22.213,00 € 22.213,00 € -	€ 22.213,00 € 22.213,00 € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
19	Relazioni internazionali di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	€ - € - € -	
20	Fondi e accantonamenti di cui titolo 1 di cui titolo 2	€ 185.000,00 € 145.000,00 € 40.000,00	€ - € - € -	€ 185.000,00 € 145.000,00 € 40.000,00	€ - € - € -	€ 185.000,00 € 145.000,00 € 40.000,00	€ - € - € -	
50	Debito pubblico	€ 55.250,00	€ -	€ 57.500,00	€ -	€ 59.900,00	€ -	
60	Anticipazioni finanziarie	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00	€ -	€ 3.000.000,00	€ -	
99	Servizi per conto terzi	€ 5.592.000,00	€ -	€ 5.592.000,00	€ -	€ 5.592.000,00	€ -	
TOTALE MISSIONI di cui titolo 1 di cui titolo 2 di cui miss 50, 60, 99		€ 15.046.259,00 € 4.137.013,00 € 2.261.996,00 € 8.647.250,00	€ 400.613,00 € 400.613,00 € - € -	€ 20.038.766,00 € 4.112.750,00 € 7.276.516,00 € 8.649.500,00	€ 378.400,00 € 378.400,00 € - € -	€ 21.174.866,00 € 4.110.350,00 € 8.412.616,00 € 8.651.900,00	€ 378.400,00 € 378.400,00 € - € -	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		€ 15.046.259,00	€ 400.613,00	€ 20.038.766,00	€ 378.400,00	€ 21.174.866,00	€ 378.400,00	

In particolare, le spese iscritte al titolo 1° non ricorrenti sono le seguenti:

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
spese recupero accertamenti fiscali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Tecnico PNRR	38.400,00	38.400,00	38.400,00
sentenze esecutive e atti equiparati	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Servizi di polizia municipale	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Fondi legati al COVID	22.213,00		
altre da specificare promozione sociale-sportiva e turistica	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Totale	400.613,00	378.400,00	378.400,00

Lettera b) e c) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023

Il risultato di amministrazione presunto 2023, stimato alla data della presente nota integrativa, ammonta in €. 2.521.390,30 e risulta così composto (*e destinato*):

(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	5.719.695,83
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	5.496.077,78
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	10.057.041,78
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	4.141,39
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	12.898,43
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	3.571.390,30
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	350.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.400.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	2.521.390,30
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.960.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità	-
	Fondo perdite società partecipate	-
	Fondo contenzioso	150.000,00
	Altri accantonamenti	32.183,26
	B) Totale parte accantonata	2.142.183,26
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	-
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	186.964,58
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	192.242,46

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 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)	0,00

Nel bilancio di previsione anno 2024 è prevista l'applicazione di fondi accantonati come risulta dal seguente prospetto (allegato a/1) al bilancio):

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/ 2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al 2024
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
						€ -	
						€ -	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate							
10989						€ -	
						€ -	
						€ -	
Totale Fondo perdite società partecipate		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo contezioso							
10989	Vertenze legali	€ 150.000,00	€ 20.000,00			€ 130.000,00	
						€ -	
Totale Fondo contezioso		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
10995	FCDE parte corrente	€ 1.865.000,00				€ 1.865.000,00	
23902	FCDE parte investimenti	€ 95.000,00				€ 95.000,00	
						€ -	
						€ -	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 1.960.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo di garanzia debiti commerciali							
10994	Fondo garanzia debiti comm.	€ 30.000,00				€ -	
						€ -	
Fondo di garanzia debiti commerciali		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
10020	Indennità di fine mandato	€ 2.183,26				€ -	
						€ -	
Totale Altri accantonamenti		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale		0	0	0	0	0	0
(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto							
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.							
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.							
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.							

Sempre nel bilancio di previsione anno 2024 è altresì prevista l'applicazione dei seguenti fondi vincolati (allegato a/2) al bilancio) : Non si rilevano vincoli sull'avanzo di amministrazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)											Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	FPV al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (da	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al 2024
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
										€0	
										€0	
										€0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
										€0	
										€0	
										€0	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0
Vincoli derivanti da finanziamenti											
										€0	
										€0	
										€0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
										€0	
										€0	
										€0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0
Altri vincoli											
										€0	
										€0	
										€0	
Totale altri vincoli (h/5)				€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0
Totale risorse vincolate (h = (h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0	€0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
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 (I/1=h/1-i/1)											€0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2=h/2-i/2)											€0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3=h/3-i/3)											€0
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4=h/4-i/4)											€0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5=h/5-i/5)											€0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I=h-I/1-I/2-I/3-I/4-I/5)											€0

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(I) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

SOLO PER ENTI IN CUI E' PRESENTE UNA VOCE DI DISAVANZO

Il Comune di Roccaraso non si trova in situazione di disavanzo.

Lettera d) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

ANNI 2024/2026

cap.	denominazione	residui presunti	pr. def. in corso (2023)	risorse 2024	competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
40960	ALIENAZIONE BENI DEMANIALI	39.637,47	159.086,00	66.086,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
40970	CONCESSIONE BENI DEMANIALI	142.579,18	189.000,00	189.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
40971	ANTICIPO CONCESSIONI DEMANIALI DITTA SIFFAT E PIZZALTO		686.996,00	686.996,00	686.996,00		
40980	ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	380.269,33	350.000,00	350.000,00	100.000,00	100.000,00	70.000,00
40981	ALIENAZIONE IMMOBILI E SUOLI LOCALITA' ROCCALTA P.LLE 173,174,389/PARTE.815/PARTE E STRADE DEL FOGLIO N. 2/A						
40982	ESTENSIONE						
40983	ALIENAZIONE IMMOBILE PARITERRE	324.754,52					
40983	ALIENAZIONE AREA PER COFINANZAMENTO COMPLETAMENTO AUDITORIUM						
40984	ALIENAZIONE DIRITTI PER LA VENDITA DELL'IMPIANTO REFOLO - IMPIANTO DI TRATTAMENTO DEI RIFIUTI		150.000,00	120.000,00	140.000,00	120.000,00	40.000,00
40985	CONCESSIONI CIMITERIALI	1.200,00	150.000,00	30.000,00	300.000,00	80.000,00	10.000,00
40986	FINANZIAMENTI STRAORDINARI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA DEL TERRITORIO	778.463,22					
40987	PRESIDENZA DEL CONSIGLIO BANDO PERIFERIE CONTRIBUTO IN CONTO INVESTIMENTI REALIZZAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	25.650,00	28.500,00				
40988	ART. 1 COMMA DA 407 A 414 DELLA LEGGE FINANZIARIA 2022 L. 234-2021	2.000,00	5.000,00				
40989	CONTRIBUTO CIRE - CIRE 8430 DEL 28/12/2017 PALESTRA COMUNALE SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA	341.050,00					
40990	PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI NOTA PROT. 2963 DEL 23 MARZO 2021 FONDI PNRR ATTREZZATURE SPORTIVE						
40991	CONTRIBUTI DAL COM ADEGUAMENTO PALAGHACCIO			1.350.515,00			1.350.515,00
40992	CONTRIBUTO REGIONE ABRUZZO FSC 2014-2020 FINANZIARIA 2018						
40992	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER VERIFICA SISMICA	30.000,00					
40993	CONTRIBUTO PIANO REGIONALE DI SVILUPPO RURALE 2000/2013			144.101,00			144.101,00
40994	CONTRIBUTO PAR FAS 2007/2013 AUDITORIUM EDIFICIO SCOLASTICO						
40995	PROGRAMMA 6005 CAMPANILI COMPLETAMENTO PARCHEGGI INTERRATI	144.137,73					
40996	CONTRIBUTO REGIONALE PAR FCS 2007 - 2013 RECUPERO TRATTI DI VIABILITA A SEGUITO DI DISSESTO IDROGEOLOGICO	33.657,40					
40997	FONDI INFRASTRUTTURALI PER IL SUD - DPCM 26 MAGGIO 2020 esercizio 2023	20.457,50	20.500,00				
40998	FONDI INFRASTRUTTURALI PER IL SUD - DPCM 26 MAGGIO 2020 E 2021		40.914,00				
40999	LR 40/2017 NOTA GRA PROT. 3244 DEL 29 APRILE 2020 CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE						
41000	CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO - DECRETO 30 GENNAIO 2020 - RISPARMI ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	100.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00		
41001	CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELL'INTERNO ART. 1 COMMA DA 51 A 58 L. 140/2019 CONTRIBUTO SPESE DI PROGETTAZIONE						
41002	FINANZIAMENTI REGIONALI COMPLETAMENTO AUDITORIUM						
41002	FINANZIAMENTO REGIONALI PER SISTEMAZIONE AREE DISMESSE STAZIONE FERROVIARIA			430.000,00			430.000,00
41003	CONTRIBUTO REGIONALE SISTEMAZIONE STRUTTURE SCOLASTICHE - PALESTRA	676.050,30					
41004	FINANZIAMENTO PER REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE FRAZIONE PIETRANSIERI			330.000,00		330.000,00	
41005	CONTRIBUTI REGIONALI AI SENSI DELLA DELIBERA DI GRA 722/2017			563.000,00			563.000,00
41006	FINANZIAMENTO PER REALIZZAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO TRA VIA PINETA E VIA FORCELLUCCIA - PIETRANSIERI						
41007	FINANZIAMENTO PER INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO DISSESTI IDROGEOLOGICI CIMITERO DI PIETRANSIERI	700.000,00		250.000,00			
41008	CONTRIBUTO PAR FSC ABRUZZO 2007/2013 ADEGUAMENTO SISMICO SEDE MUNICIPALE	1.228.973,00					
41009	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO ART. 1 COMMA 853 L. 27.12.2017 N. 205 CONSOLIDAMENTO E RISANAMENTO IDROGEOLOGICO A MONTE DI VIA DEL SANNO			350.000,00			350.000,00
41010	REGIONE RIQUALIFICAZIONE PALAGHACCIO DELIBERA DI GRA 941 DEL 29 SETTEMBRE 2017						
41011	REGIONE RISPARMIO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO DERMINA N. 25/25 DEL 23 NOVEMBRE 2017						
41012	ART. 1 COMMA 853 LEGGE 27 DICEMBRE 2017 N. 205 MIGLIORAMENTO ANTISISMICO EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA BANDO SPORT E PERIFERIE 2018 ART. 1 COMMA 362 L. 27.12.2017 N. 205 COMPLETAMENTO STRUTTURE SPORTIVE POLIFUNZIONALI	275.000,00					
41014	ART. COMMA 853 L. 27 DICEMBRE 2017 N. 207 MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO E SISTEMAZIONE IDRAULICA VALLONE SAN ROCCO			1.500.000,00		1.500.000,00	1.800.000,00
41015	FINANZIAMENTI REGIONALI IN CAMPO SPORTIVO RIQUALIFICAZIONE E MESSA A NORMA DEL COMPLESSO "PALAPISCINE" COMUNALE			2.000.000,00		3.550.000,00	3.000.000,00
41016	CONTRIBUTO REGIONALE MIGLIORAMENTO VIABILITA' SOTTOSERVIZI VIA PEDEMONTANA			417.516,00			
41017	CONTRIBUTO REGIONALE MIGLIORAMENTO VIABILITA' RIQUALIFICAZIONE VIA DEI VILLI			240.000,00			250.000,00
41018	CONTRIBUTI REGIONALI MIGLIORAMENTO VIABILITA' - SCALE SACRARIO DI LUMMARI			134.000,00			
41019	GRA DIPARTIMENTO SVILUPPO ECONOMICO E TURISMO DETERMINA DIPH002/105 DEL 16 DICEMBRE 2020 CONTRIBUTO REALIZ	21.595,36					
41020	CONTRIBUTO REGIONALE PER ARREDO URBANO LR 6/2023 ALLEGATO 3	4.500,00	15.000,00				
41021	FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE - D.P.C.M. 17 DICEMBRE 2021	10.922,68					
41022	PNRR FONDI LEGATI AI BANDI PER LA DIGITALIZZAZIONE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE						
41024	ART. 1 C 85 TER DPCM 30 SETTEMBRE 2021 - COMUNI CON DECREMENTO DEMOGRAFICO		28.000,00	28.000,00			
41030	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER RISPARMI ENERGETICI						
41031	CONTRIBUTO GSE ADEGUAMENTO TERMICO SEDE MUNICIPALE			344.000,00			
41032	CONTRIBUTO DEL GSE ISOLAMENTO TERMICO EDIFICIO SCOLASTICO						
41034	CONTRIBUTO DELL'AMBASCIATA TEDESCA - RISTORO DANNI ECCIDIO DI LUMMARI						
41043	CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA (FONDI FAS) SISTEMAZIONE PISTE CAMPIONATI MONDIALI SCI 2012						
41045	CONTRIBUTO PER RISPARMIO ENERGETICO GSE ADEGUAMENTO IMPIANTI E FABBRICATI						
41050	PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE E RELATIVE SANZIONI	23.565,65	123.500,00	100.000,00	80.000,00	100.000,00	100.000,00
41051	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD		50.000,00	50.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
41055	ONERI VERSATI A SCOMPUTO DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA IN ZONA C						
41060	SOMME VERSATE DALL'AGGIUDICATARIO GARA RIFIUTI PER REALIZZAZIONE AUTORMESSA						
41061	RISORSE A CARICO DELL'AGGIUDICATARIO DEI LAVORI DI ADEGUAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE			600.000,00	600.000,00	400.000,00	
41062	QUOTA A CARICO AGGIUDICATARIO LAVORI - ADEGUAMENTO EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA						
41063	QUOTA A CARICO IMPRESA APPALTRICE - ADEGUAMENTO SISMICO SEDE MUNICIPALE			988.000,00			
41070	AVVISO MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA		37.634,00				
41071	AVVISO MISURA 1.4.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPD CIE		14.000,00				
41072	AVVISO DI INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE A. LOCALI " COMUNI LUGLIO 2022 "		47.427,00				
41073	AVVISO MISURA 1.4.5 " DIGITALIZZAZIONE AVVISI PUBBLICI "		23.147,00				
41074	AVVISO MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI		79.922,00				
41075	AVVISO MISURA 1.4.3. ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA		3.035,00				
41076	AVVISO MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP ID		2.430,00				
41077	AVVISO MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI		10.172,00				
0		5.304.463,33	2.264.263,00	10.624.218,00	2.261.996,00	7.276.516,00	8.412.616,00

cap.	denominazione	residui presunti	pr. def. in corso (2023)	competenza 2024	competenza 2025	competenza 2026
20140	RESTITUZIONE SOMME VERSE PER ACQUISTO IMMOBILI COMUNALI - RINUNCIA AI DIRITTI ACQUISITI IN SEDE DI GARA.		30.000,00			
20141	ACQUISTO MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO		10.000,00	7.000,00	10.000,00	10.000,00
20142	ACQUISTO SISTEMI INFORMATICI		15.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00
20150	AVVISO MISURA 1.4.3. ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA COMUNI APRILE 2022		37.634,00			
20151	AVVISO MISURA 1.4.4. ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE		14.000,00			
20152	AVVISO INVESTIMENTO 1.2. ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI		47.427,00			
20153	AVVISO MISURA 1.4.5. PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI		23.147,00			
20154	AVVISO MISURA 1.4.1. ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	28.304,00	79.922,00			
20155	AVVISO MISURA 1.4.3. ADOZIONE PIATTAFORMA PAGA PA		3.035,00			
20156	AVVISO MISURA 1.4.3. ADOZIONE APP IO		2.430,00			
20157	AVVISO 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	2.501,00	10.172,00			
20402	ADEGUAMENTO SISMICO SEDE MUNICIPALE	2.149.643,29	2.053.327,54	100.000,00	70.000,00	
20403	LAVORI PER IL TRASFERIMENTO DELLA SEDE MUNICIPALE		30.000,00	30.000,00		
20404	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI	6.896,38	20.488,00			
20406	REALIZZAZIONE PARCO DELLA PACE DI LUMMARI	8.339,02	8.339,02			
20412	INTERVENTI SUL PATRIMONIO COMUNALE - FONDI ART. 1 C. 65TER DPCM 30 SETTEMBRE 2021	52.739,13	55.993,62			
20415	AFFIDAMENTO INCARICO TECNICO PROGETTAZIONE - DPCM 17 DICEMBRE 2021	20.054,64	20.054,64			
20463	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE TRAMITE SOC. ACD	61.049,15	156.049,15			
20464	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	8.026,07	38.758,07	30.000,00	100.000,00	30.000,00
21104	COMPLETAMENTO EDIFICIO SCOLASTICO PALESTA - FONDI CIPE DIPE 6420 - P. 28/12/2017	106.024,79	116.251,18			
21106	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI ART. 1 COMMA RIS L. 27 DICEMBRE 2017 N. 205 MIGLIORAMENTO ANTISISMICO EX SCUOLA MEDIA	54.295,97	52.223,38	50.000,00		
21201	COMPLETAMENTO AUDITORIUM FINANZIAMENTO REGIONE ABRUZZO	137.642,30	124.695,81			
21205	CERTIFICATO DI PREVENZIONE INCENDI EDIFICIO SCOLASTICO		30.000,00			
21625	RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E PAESAGGISTICA DELL'EX CAVA DI ROCCALTA. DELIBERA DI G.C. N. 119 DEL 31 DICEMBRE 2020	289.585,48	363.359,40			
21901	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PARCO AVVENTURA. AFFIDAMENTO LAVORI ALLA SOCIETA' IN HOUSE ROCCARASO TURISMO	30.700,00	30.700,00			
21904	ADEGUAMENTO PALAGHIACCIO			100.000,00	30.000,00	1.350.515,00
21905	REALIZZAZIONE E AMPLIAMENTO IMPIANTI SPORTIVI - BANDO PERIFERIE -	550.000,00	549.775,00			
21908	REALIZZAZIONE GIOCHI E ATTREZZATURE LUDICHE	28.487,00	58.500,00	10.000,00	50.000,00	50.000,00
21910	Lavori di adeguamento norme CEN e DM 18/03/1996, miglioramento energetico, messa a norma antincendio ed abbattimento barriere architettoniche dell'impianto sportivo Comunale denominato Palaghiaccio G. Bellini". CUP: G99J20000310006	85.411,91	135.590,56			
22170	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ED AMPLIAMENTO EX AZIENDA DI SOGGIORNO E TURISMO VIA ROMA	1.764,45	1.764,45			
22200	PROGETTO DI SISTEMAZIONE VIA ANGELONI	2.985,05	2.985,05			
22210	OPERE DI URBANIZZAZIONE VIA XX SETTEMBRE	38.297,50	124.737,58			
22215	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE ERRATI VERSAMENTI		10.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00
22220	OPERE INFRASTRUTTURALI PER IL SUD	78.046,45	82.631,45			
22290	INTERVENTI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO, RISANAMENTO AMBIENTALE E VOLORIZZAZIONE TURISTICA DEL FIUME RASINE.	453.795,10	551.778,62			
22300	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE FINALIZZATO AL RISPARMIO ENERGETICO			600.000,00	400.000,00	
22301	COSTRUZIONE BENI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI - PARCHEGGI COPERTI -	7.637,74				
22302	RIQUALIFICAZIONE VIALE DEI VILLINI - PRIMA FASE PROGETTUALE				240.000,00	250.000,00
22302	F.P.V. RIQUALIFICAZIONE VIALE DEI VILLINI - PRIMA FASE PROGETTUALE					
22303	REALIZZAZIONE PARCHEGGI CON LE RISORSE DELLA MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	9.590,55	59.590,55	100.000,00	60.000,00	30.000,00
22306	RECUPERO TRATTO DI VIABILITA' INTERESSATO DA DISSESTO IDROGEOLOGICO - FINANZIAMENTO REGIONE ABRUZZO PAR FSC.	57.627,40	57.627,40			
22307	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO - INTERVENTO DI CONSOLIDAMENTO E RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEL VERSANTE A MONTE DI VIA DEL SANNO.	18.121,30	18.121,30			350.000,00
22308	MANUTENZIONE STRADE URBANE NELLA FRAZIONE DI PIETRANSIERI	0,8	35.000,00			
22310	REALIZZAZIONE NUOVA AUTORIMESSA	13.325,74				
22311	RIFACIMENTO ASFALTI SU STRADE URBANE ED EXTRAURBANE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE STRADALE	480,77	50.480,77	60.000,00	60.000,00	60.000,00
22312	PROGETTO STRALCIO PER UTILIZZO AREE DISMESSE AREA FERROVIARIA PER PARCHEGGIO PUBBLICO E AREA ATTREZZATA CARAVAN					430.000,00
22313	ACQUISTO ATTREZZATURE POTENDAMENTO SERVIZI DI RACCOLTA RIFIUTI		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
22314	SISTEMAZIONI STRADALI - SETTORE TECNICO MANUTENTIVO		20.000,00			
22315	PARTICIPAZIONE ALLE SPESE DEL COMUNE DI RIVISONDOLI PER RISANAMENTO EX DISCARICA UTILIZZATA DA ENTRAMBI GLI ENTI.		15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
22316	REALIZZAZIONE DI UN MARCIAPIEDE DI COLLEGAMENTO DEL CENTRO URBANO DELLA FRAZIONE PIETRANSIERI CON IL CIMITERO COMUNALE				330.000,00	
22321	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ART. 30 D.L. 34/2019. MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI	11.998,11	73.710,11	50.000,00		
22322	MANUTENZIONI STRADALI ART. 1 COMMI 407-414 L. 234-2021		5.000,00			
22324	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE INTERODERALI					144.101,00
22340	SOSTITUZIONE BACHECHE COMUNALI PER AFFISSIONI PUBBLICITARIE		21.000,00			
22352	LAVORI DI RIFACIMENTO DEI MARCIAPIEDI E DEI SOTTOSERVIZI DI VIA PEDEMONTANA				417.516,00	
22354	SISTEMAZIONE SCALE SACRARIO DI LUMMARI				134.000,00	
22358	ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA VIGENTE CENTRO DI RACCOLTA RIFIUTI		10.000,00			
22360	ACQUISTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZO SPAZZANIEVE		20.000,00	20.000,00	105.000,00	105.000,00
22365	PIANIFICAZIONE DEL TERRITORIO REDAZIONE PIANI DI RECUPERO E PIANO DI LOTTIZZAZIONE		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
22370	REALIZZAZIONE NUOVO COLLETTORE RACCOLTA ACQUE PIOVANE NELLA FRAZIONE DI PIETRANSIERI		60.000,00			
22580	RISANAMENTO AMBIENTALE	150.000,00	170.000,00			
22600	ARREDO URBANO POSA IN OPERA PANCHINE E GIOCHI	10.126,00				
22605	VERIFICA SISMICA DEL TERRITORIO	30.000,00	30.000,00			
22609	COMPLETAMENTO IMPIANTO DI INNEVAMENTO ARTIFICIALE		686.996,00	686.996,00		
22610	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E MIGLIORAMENTO DELLE OPERE DI URBANIZZAZIONE ESISTENTI ALL'INTERNO DEL CENTRO STORICO DI ROCCARASO NELL'AREA DI PIAZZA XX SETTEMBRE E NELLE AREE LIMITROFE.					563.000,00
22620	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO. INTERVENTO PER LA SISTEMAZIONE IDRAULICA DEL VALLONE SAN ROCCO E PER IL RISANAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DEL CANALE.				1.500.000,00	1.800.000,00
22651	INCARICHI PROFESSIONALI PER REDAZIONE PROGETTI	118.413,33	150.242,18	20.000,00	60.000,00	100.000,00
22652	REDAZIONE PROGETTO PER RECUPERO PISCINA COMUNALE				3.550.000,00	3.000.000,00
22925	SISTEMAZIONE AREE ADIACENTI AL CAMPO SPORTIVO		30.000,00	50.000,00	20.000,00	
23800	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AI CIMITERI		10.000,00	8.000,00	10.000,00	10.000,00
23801	INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO CIMITERO DI PIETRANSIERI	919.202,61	1.093.589,52			
23810	REALIZZAZIONE NUOVO LOTTO DI LOCULI CIMITERIALI NELLA FRAZIONE DI PIETRANSIERI	339,02				
23812	REALIZZAZIONE NUOVO LOTTO COLOMBARI NEL CIMITERO DI ROCCARASO		250.000,00	220.000,00		
23902	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE INVESTIMENTI		40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	totale			2.261.996,00	7.276.516,00	8.412.616,00

Gli investimenti senza esborsi finanziari previsti nel bilancio di previsione 2024-2026 sono i seguenti:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	600.000,00	400.000,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
Totale	600.000,00	400.000,00	0,00

Il programma di project financing prevede l'adeguamento dell'impianto di pubblica illuminazione finanziato con il risparmio energetico derivante dall'applicazione delle nuove tecnologie.

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.

Il comune di Roccaraso non ha ancora approvato il Conto Consuntivo dell'Esercizio 2023 pertanto il fondo vincolato non è ancora stato costituito. Non si rilevano nel Bilancio investimenti trasferiti negli esercizi 2024-2026 derivanti dalle contabilità degli esercizi precedenti il 2023.

Lettera f)

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

Il Comune di Roccaraso non ha prestato garanzie principali o sussidiarie in favore di altri Enti o soggetti vari.

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

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

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

[illegible]

Lettera j) 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)	(+)	3.033.995,12	3.107.524,00	3.180.274,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	105.200,51	221.313,00	101.300,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	440.652,87	786.223,00	604.473,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.579.848,50	4.115.060,00	3.886.047,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	357.984,85	411.506,00	388.604,70
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023	(-)	67.726,00	65.447,63	63.074,33
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		290.258,85	346.058,37	325.530,37
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	1.666.831,70	1.611.633,19	1.544.156,04
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)			
TOTALE		1.666.831,70	1.611.633,19	1.544.156,04
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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.824.167,05	1.772.342,02	1.719.842,40	1.666.831,70	1.611.633,19	1.554.186,04
Nuovi prestiti (+)	-	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	51.825,03	52.499,62	53.010,70	55.198,51	57.447,15	59.850,45
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni + / - (da specificare)	-	-	-	-	-	-
Totale fine anno	1.772.342,02	1.719.842,40	1.666.831,70	1.611.633,19	1.554.186,04	1.494.335,59
Nr. Abitanti al 31/12	1.540	1.540	1.540	1.490	1.490	1.490
Debito medio per abitante	1.150,87	1.116,78	1.082,36	1.081,63	1.043,08	1.002,91

I nuovi mutui che l'Amministrazione intende contrarre nel triennio 2024/2026 sono destinati al finanziamento delle seguenti spese di investimento iscritte al Titolo 2 della Spesa:

Non sono previsti nel triennio investimenti finanziati da mutui.

Progr.	Descrizione intervento	2024	2025	2026	
	Totale	-	-	-	

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:

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi (*)	72.080,60	69.914,08	67.726,27	65.447,63	63.074,33
Entrate correnti	4.056.330,00	3.927.450,58	4.192.263,00	4.170.250,00	4.170.250,00
% su entrate correnti	1,78%	1,78%	1,62%	1,57%	1,51%
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:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	72.080,60	69.914,08	67.726,27	65.447,63	63.074,33
Quota capitale	51.825,03	53.010,70	55.198,51	57.477,15	59.850,45
Totale	123.905,63	122.924,78	122.924,78	122.924,78	122.924,78

Situazione di cassa

Si accerta un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2023 pari ad €. 937.670,58 ed un fondo di cassa presunto finale dell'esercizio 2024 di €. 0,00.

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 2024/2026, anno 2024 sono le seguenti:

2	Trasferimenti correnti	249.613,00
3	Entrate extratributarie	1.130.491,49
4	Entrate in conto capitale	7.566.459,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	53.989,70
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.634.169,98
TOTALE TITOLI		23.789.377,40
TOTALE GENERALE ENTRATE		23.789.377,40

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	5.149.888,05
2	Spese in conto capitale	8.630.704,76
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	55.250,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.719.222,62
TOTALE TITOLI		22.555.065,43
SALDO DI CASSA		1.234.311,97

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria è determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL, ed ammonta ad €. 1.491.603,54 corrispondente ai 5/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2022 pari ad €. 3.579.848,50.

La previsione è iscritta per pari importo al Titolo 7 delle Entrate, per l'apertura, e al Titolo 5 della Spesa, per la chiusura.

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 e il limite minimo dello 0,2% delle spese finali.

Fondo di Riserva di competenza

	2024	2025	2026
Tit. 1 - Spese correnti	4.192.263,00	4.170.250,00	4.170.250,00
Fondo di Riserva	22.000,00	22.000,00	22.000,00
%	0,52%	0,53%	0,53%

Fondo di Riserva di cassa	
	2024
Spese finali	4.192.263,00
Fondo di Riserva	100.000,00
%	2,39%

Situazione debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente:

- ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio per Euro 67.133,33 giuste delibere di Consiglio Comunale n.ro 10 del 22 maggio 2023 e n. 18 del 3 agosto 2023.
- Risultano ancora depositate diverse fatture dell'avv.to Emilia Monti per circa 60.000,00 da verificare e riconoscere nella misura congrua.

Alla data di redazione del presente documento:

- Si rende necessario procedere ad una cospicua operazione di verifica della situazione debitoria dell'ente impegnando in Bilancio le risorse necessarie per provvedere al pagamento delle spese legali in favore degli avv.ti che hanno stanno sostenendo le ragioni dell'ente in questi ultimi anni.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Nel bilancio di previsione 2024/2026, anno 2024, l'Ente ha stanziato, alla Missione 20 Programma 3 Titolo 1, accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali di euro 23.000,00 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, ovvero:

- il debito commerciale al 31/12/2022 si stima risulta in riduzione di oltre il 10%;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, presenta un valore pari a **23,22 giorni** e pertanto non rispetta i termini di pagamento delle transazioni commerciali fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

Il calcolo dell'importo del fondo di garanzia debiti commerciali corrisponde al 2% ⁽¹⁾ degli stanziamenti iscritti nell'esercizio 2024 riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, esclusa quella finanziata con risorse con specifico vincolo di destinazione, ai sensi dell'art. 1 comma 862 lettera ____ della L. n. 145/2018.

Pareggio di bilancio.

Le previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2024/2026 consentono:

- a) 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;
- b) 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

Considerazioni e conclusioni

La situazione generale del Comune di Roccaraso è in costante miglioramento i parametri relativi ai Debiti Commerciali, al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e l'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi sono ormai allineati alla normativa vigente.

Il rispetto delle norme di contabilità così da ultimo elaborate consente agli Enti pubblici di accelerare il pagamento delle obbligazioni giuridiche dell'ente e di fatto riducendo l'indebitamento corrente degli Enti locali.

Roccaraso, 24 novembre 2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Carlo Colantoni



Colantoni Carlo
29.11.2023
11:11:29
GMT+00:00

⁽¹⁾ Ai sensi del comma 862 l'accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali è pari:

- a) al 5% degli stanziamenti dell'esercizio in corso relativi alle spese per acquisto di beni e servizi in caso di mancata riduzione del 10% del debito commerciale residuo, oppure per ritardi superiori a 60 gg. registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3% degli stanziamenti dell'esercizio in corso relativi alle spese per acquisto di beni e servizi in caso di ritardi compresi tra 31 e 60 gg. registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2% degli stanziamenti dell'esercizio in corso relativi alle spese per acquisto di beni e servizi in caso di ritardi compresi tra 11 e 30 gg. registrati nell'esercizio precedente;
- d) al 1% degli stanziamenti dell'esercizio in corso relativi alle spese per acquisto di beni e servizi in caso di ritardi compresi tra 1 e 10 gg. registrati nell'esercizio precedente.

Si devono considerare gli stanziamenti di spese per acquisto di beni e servizi, esclusi quelli che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (es: TARI, CDS, OO.UU. ecc..) (comma 863).