



# **COMUNE DI BELLUNO**

## **BILANCIO 2024/2026 IN SINTESI**

**INTRODUZIONE**

La presente nota si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2024/2026.

Il Decreto Ministero Economia e Finanze 25 luglio 2023 non ha cambiato le regole contabili, bensì ha modificato il percorso operativo per la formazione del bilancio di previsione autorizzatorio, che richiede, come sempre, grande rigore nelle sue formulazioni, nel rispetto dei principi generali e applicati Dlgs 118/2011 e s.m.i., oltre che della normativa Tuel.

Ha esplicitato la distinzione tra bilancio tecnico e bilancio politico, che a ben vedere c'è sempre stata pur in assenza di definizioni specifiche, e alla sua tempistica di approvazione, prevista inderogabilmente – fatto salvo particolari motivi – entro il 31 dicembre dell'anno precedente.

La programmazione di bilancio – rilevano i principi - è un *“processo di analisi e valutazione che consente di organizzare le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento, che avviene attraverso la comparazione delle politiche e dei piani per il governo del territorio. Con la programmazione le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica”*.

Il Bilancio 2024-2026 è caratterizzato, ancora una volta, dall'eccezionalità della fase storica, sono diversi i fattori che condizionano il contesto economico. L'inflazione, il caro-materiali, il prezzo dell'energia sono fattori che rendono ancora una volta lo scenario incerto, nel quale la possibilità di fare programmazione è molto limitata. A questo si aggiungono le incertezze geopolitiche, riconducibili al conflitto in Ucraina e alle tensioni in Medio Oriente.

Il bilancio di previsione 2024/2026 è stato redatto tenendo conto degli indirizzi indicati nel Documento Unico di Programmazione, dell'aggiornamento delle previsioni di entrata e spesa proposte dai coordinatori d'ambito e tenendo conto delle disposizioni normative in vigore.

I finanziamenti PNRR-PNC sono nel vivo della loro gestione, interessando anche il Bilancio 2024-2026, sia in parte investimenti che in parte corrente.

Con riferimento al metodo di costruzione del bilancio si precisa che le risorse impiegabili sono state individuate a partire dalla previsione delle entrate nel triennio in approvazione.

La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio in approvazione, nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità, congruità e veridicità. Le entrate sono state calcolate tenendo conto sia dei dati storici, sia delle nuove manovre tariffarie approvate prima dell'approvazione del bilancio 2024/2026, oltre a quelle in corso di approvazione il cui effetto decorre dall'esercizio 2024.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2024/2026 sono state effettuate rispettando i principi dell'annualità, unità universalità, integrità, veridicità e attendibilità e sono state formulate in osservanza al principio contabile della competenza finanziaria potenziata di cui al d.lgs 118/2011 e garantiscono l'equilibrio di bilancio.

Come disposto dall'art. 39 comma 2 D.Lgs 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

A partire dal bilancio 2021/2023 gli aggiornamenti al principio contabile della programmazione (all.4/1 del d.lgs.118/2021) hanno introdotto nuove disposizioni. Nello specifico sono stati introdotti i prospetti A/1, A/2 e A/3 al risultato di amministrazione presunto, che l'articolo 6, secondo comma, del DM 1 agosto 2019 ha reso obbligatori, nel caso di iscrizione a bilancio delle quote dell'avanzo presunto, a decorrere dal bilancio 2021/2023.

Le entrate, per quanto attiene la parte corrente del bilancio, sono state dedicate in via prioritaria al finanziamento delle spese obbligatorie, oltre che dei contratti in essere, sono inoltre state destinate al finanziamento delle spese necessarie per garantire i servizi essenziali e strutturali, il mantenimento del patrimonio e dei servizi alla cittadinanza ritenuti necessari, riducendo invece le spese non fondamentali.

Si è inoltre deciso di utilizzare i proventi derivanti dal rilascio dei permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione) per il finanziamento delle spese correnti così come concesso dall'art. 1 – c. 460 e 461 – della L. 232/2016, come modificato dall'art. 1 bis, comma 1, del Decreto Legge n. 148/2017. Si tratta di spese relative ad interventi manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione, primaria e secondaria. Per effetto della predetta legge dal 2018 “i proventi da “oneri di urbanizzazione” cessano di essere entrate con destinazione generica a spese di investimento per divenire entrate vincolate alle determinate categorie di spese ivi comprese le spese correnti, limitatamente agli interventi di manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione primaria e secondaria” (Corte Conti, Sezione Controllo Lombardia, deliberazione n.81/2017/PAR).

Il PEF TARI 2022-2025, redatto secondo il Tool MTR-2, è stato approvato con delibera del consiglio comunale n. 33 del 28/03/2022 e con delibera del consiglio comunale n. 30 del 02/05/2023 è stata approvata la revisione straordinaria infra-periodo 2023 al Piano Economico Finanziario - PEF 2022-2025.

Secondo l'art. 8 commi 8.5 e 8.6 della Delibera 363/2021/R/RIF e l'art. 28.4 dell'allegato "Il PEF viene aggiornato con cadenza biennale secondo le modalità e i criteri individuati dall'Autorità nell'ambito di un successivo procedimento, ferma restando la possibilità della relativa revisione infra periodo (in qualsiasi momento del secondo periodo regolatorio), qualora ritenuto necessario dall'organismo competente, al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel PEF medesimo".

## **LE ENTRATE**

La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter accertare nei diversi esercizi di bilancio nel rispetto di quanto definito dai principi contabili.

La parte entrata del bilancio 2024/2026 si apre con l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato di entrata (FPV) per spese correnti, pari a euro 106.704,51 per l'anno 2024, euro 32.386,18 per l'anno 2025 necessario a dare copertura a spese, già attivate negli esercizi precedenti ed iscritte nelle annualità 2024/2026 (in quanto in queste esigibili). Il FPV risente delle modifiche dei cronoprogrammi delle spese e si assesterà in via definitiva con l'approvazione del rendiconto 2023. Il FPV costituisce il "ponte" di finanziamento tra un esercizio e quello successivo e vi deve essere coincidenza tra i valori di chiusura di un esercizio e quelli di apertura di quello seguente.

## LE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE CORRENTI	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.326.119,36	16.062.857,58	15.944.627,80	16.036.386,10	16.206.473,27	16.206.473,27	16.306.473,27
Entrate da trasferimenti correnti	8.411.950,02	6.872.958,42	6.719.250,20	7.735.839,86	5.577.220,51	4.959.321,51	3.531.723,77
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>53.214,37</i>	<i>138.993,87</i>	<i>346.185,07</i>	<i>66.032,33</i>			
Entrate Extratributarie	4.504.911,85	6.966.092,41	6.746.116,57	6.408.907,66	5.873.361,38	5.818.716,38	5.819.216,38
<b>TOTALE</b>	<b>28.242.981,23</b>	<b>29.901.908,41</b>	<b>29.409.994,57</b>	<b>30.181.133,62</b>	<b>27.657.055,16</b>	<b>26.984.511,16</b>	<b>25.657.413,42</b>
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>53.214,37</i>	<i>138.993,87</i>	<i>346.185,07</i>	<i>66.032,33</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

### Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

La quantificazione degli stanziamenti relativi alle entrate tributarie è stata effettuata basandosi sul trend degli esercizi precedenti, e sulla base del vigente quadro normativo e delle tariffe/aliquote agevolazioni approvate dal consiglio comunale ed applicate alle specifiche consistenze/basi imponibili censite secondo i relativi presupposti impositivi tributario/patrimoniali già adottati nel rispetto di quanto disposto dalla normativa in vigore.

ENTRATE TRIBUTARIE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Imposte, tasse e proventi assimilati	12.199.077,89	12.923.068,16	12.811.832,98	12.881.900,00	13.071.000,00	13.071.000,00	13.171.000,00
Compartecipazioni di tributi	50.264,54	27.598,25	23.119,16	23.324,11	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fondi perequativi	3.076.776,93	3.112.191,17	3.109.675,66	3.131.161,99	3.110.473,27	3.110.473,27	3.110.473,27
<b>TOTALE</b>	<b>15.326.119,36</b>	<b>16.062.857,58</b>	<b>15.944.627,80</b>	<b>16.036.386,1</b>	<b>16.206.473,27</b>	<b>16.206.473,27</b>	<b>16.206.473,27</b>

### Analisi per categoria delle voci di entrata del titolo I:

ENTRATE TRIBUTARIE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
IMU	6.415.000,00	6.639.546,10	6.775.632,98	6.730.000,00	6.730.000,00	6.730.000,00	6.730.000,00
IMU – attività accertativa	645.000,00	1.627.450,14	1.120.000,00	1.100.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.150.000,00
ICI – attività accertativa	2.136,13	500,00	600,00				
Addizionale comunale IRPEF	4.400.000,00	4.350.000,00	4.550.000,00	4.870.000,00	5.070.000,00	5.070.000,00	5.070.000,00
Imposta di soggiorno	56.830,79	70.000,00	130.000,00	150.000,00	221.000,00	221.000,00	221.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	457.327,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni – attività accertativa	253,01	200,00	6.000,00	11.000,00		0,00	0,00
TARI – attività accertativa	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (attività accertativa)	2.530,96	2.800,00	4.600,00	900,00	0,00	0,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TASI (attività accertativa)	220.000,00	232.571,92	225.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	50.264,54	27.598,25	23.119,16	23.324,11	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fondi perequativi	3.076.776,93	3.112.191,17	3.109.675,66	3.131.161,99	3.110.473,27	3.110.473,27	3.110.473,27
<b>TOTALE</b>	<b>15.326.119,36</b>	<b>16.062.857,58</b>	<b>15.944.627,80</b>	<b>16.036.386,10</b>	<b>16.206.473,27</b>	<b>16.206.473,27</b>	<b>16.306.473,27</b>

## IMU

Il 25 luglio 2023 è stato pubblicato in G.U. n.172, il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che individua le fattispecie in relazione alle quali i comuni possono diversificare le aliquote IMU.

Il decreto stabilisce, altresì, le modalità di elaborazione e successiva trasmissione del prospetto delle aliquote, mediante l'applicazione informatica del Dipartimento delle finanze del MEF, in osservanza dell'art. 1, comma 757, L. 160/2019.

Il 21 settembre 2023 è stata aperta ai Comuni l'applicazione informatica, per l'approvazione del Prospetto delle aliquote dell'IMU. Durante il mese di ottobre 2023, gli enti hanno avuto possibilità di testare l'utilizzo della nuova applicazione "Gestione IMU", tramite l'accesso al Portale del Federalismo fiscale, potendo così elaborare dei prospetti di aliquote "prova". L'utilizzo dell'applicazione diventerà effettivo, solo a partire dal 1° novembre 2023.

Per il primo anno di applicazione obbligatoria del Prospetto, in deroga all'art. 1, co. 169, L. 296/2006 e all'art. 1, co. 767, terzo periodo, L. 160/2019, ove il comune non approvi la delibera delle aliquote IMU secondo le modalità di cui all'art.1, comma 757, L. 160/2019 e tale delibera non sia pubblicata nel rispetto del termine previsto all'art.1, co. 767, L. 160/2019, verranno applicate le aliquote base stabilite ex art. 1, co. da 748 a 755, L. 160/2019.

Di conseguenza, per l'anno di imposta 2024, il prospetto delle aliquote IMU deve essere elaborato solo mediante l'utilizzo della nuova applicazione e deve essere approvato con apposita delibera prima dell'approvazione del bilancio 2024/2026.

Con proposta di deliberazione n 4180/2023 saranno oggetto di approvazione, da parte del consiglio comunale nella medesima seduta di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026, le aliquote IMU ai sensi dell'art. 1 commi da 738 a 782 della legge 27/12/2019, n.160 e ss.mm.

Le previsioni dell'IMU ordinaria sono state stimate considerando il trend storico e tenendo conto della riduzione a seguito della delibera di giunta comunale n. 222 del 24/11/2022 ad oggetto "*Istanze per la decadenza degli ambiti del P.R.G. soggetti a strumento urbanistico attuativo non ancora approvati - proroga quinquennale e determinazione del valore del contributo ai sensi dell'art. 18 C.7 Bis della L.R. 11/2004*"

Per l'IMU *una tantum* è stato stimato il recupero presunto da attività di bonifica banche dati e di accertamento massiva pluriennale.

## Addizionale comunale

La legge 111/2023 delega per la riforma fiscale prevede novità in materia di Irpef, ed in particolare la riduzione delle aliquote IRPEF da 4 a 3.

Si rende necessario procedere alla rimodulazione dell'assetto dell'addizionale comunale all'Irpef, anche al fine di adeguarla alla nuova struttura dell'Irpef, basata su 3 scaglioni di reddito e di adottare a decorrere dall'anno 2024 le aliquote di compartecipazione dell'addizionale comunale all'Irpef come segue:

Scaglioni di reddito complessivo	Aliquota Addizionale comunale Irpef
fino a 28.000,00 euro	0.72%
oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro	0.80%
Oltre 50.000	0.80%

Si conferma che l'addizionale comunale all'Irpef non è dovuta se il reddito complessivo, determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, non supera l'importo di euro 10.000,00.

Si conferma che se il reddito imponibile supera la soglia di esenzione di euro 10.000,00 l'addizionale è dovuta ed è determinata applicando le aliquote, sopra indicate, al reddito complessivo calcolato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta.

In base ai principi contabili in caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate e stimato sulla base di una valutazione prudenziale mediante l'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale; Si quantifica prudenzialmente in € 5.070.000,00 l'entrata relativa all'addizionale comunale così variata sulla base delle risultanze del simulatore fiscale

**Imposta di soggiorno:** l'amministrazione ha ritenuto di procedere a una rimodulazione dell'imposta di soggiorno come da delibera di giunta comunale n. 220 del 02/11/2023:

	Tariffa in vigore	Tariffa dal 2024
Alberghi o Hotel - Residenze turistiche alberghiere - Villaggio albergo - Albergo diffuso		
Quattro stelle e superiori	€ 2,50	€ 3,50
Tre stelle e tre stelle superiori	€ 2,00	€ 2,50
Due stelle	€ 1,50	€ 2,00
Una stella	€ 1,20	€ 1,50
ALLOGGI TURISTICI:	€ 1,20	€ 1,50
CASE PER VACANZE:	€ 1,20	€ 1,50
UNITÀ ABITATIVE AMMOBILIATE AD USO TURISTICO:	€ 1,20	€ 1,50
BED & BREAKFAST:	€ 1,20	€ 1,50
RIFUGI (esenti da imposta)	€ 0,00	
CAMPEGGI – VILLAGGI TURISTICI	€ 0,80	€ 1,00
LOCAZIONI TURISTICHE	€ 1,50	€ 2,00
OSPITALITÀ DIFFUSA – ALLOGGIO TURISTICO DIFFUSO	€ 0,80	€ 1,00
ATTIVITÀ AGRITURISTICHE	€ 1,20	€ 1,50

Il gettito per l'anno 2024 è stato prudentemente stimato in euro 221.000,00, verranno effettuati costanti e puntuali monitoraggi circa l'andamento degli incassi del tributo. Il ricavato derivato

dall'aumento sarà destinato a coprire i costi dei servizi connessi al turismo oltre che ad interventi di manutenzione dei beni culturali.

**Compartecipazioni di tributi:** relativo al trasferimento della quota del 5 per mille Irpef per attività sociali.

**Fondo di solidarietà:** il fondo di solidarietà comunale è finalizzato ad assicurare un'equa distribuzione delle risorse ai comuni, con funzioni sia di compensazione delle risorse attribuite in passato sia di perequazione, in un'ottica di progressivo abbandono della spesa storica. L'applicazione di criteri di riparto di tipo perequativo nella distribuzione delle risorse, basati sulla differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard, è iniziata nel 2015 con l'assegnazione di quote via via crescenti del Fondo, in previsione del raggiungimento del 100% della perequazione nell'anno 2021. Tale progressione è stata, tuttavia, sospesa nell'anno 2019, con la legge di bilancio per il 2019. Con il D.L. n. 124 del 2019, si è giunti alla definizione di un percorso molto più graduale di applicazione del meccanismo perequativo, con un incremento costante della quota percentuale del Fondo da distribuire tra i comuni su base perequativa del 5% annuo. L'entrata a regime del sistema, con il raggiungimento del 100% della perequazione, è prevista nell'anno 2030. La legge di bilancio 2021 ha incrementato la dotazione del fondo al fine di destinare risorse aggiuntive al finanziamento dei servizi sociali comunali e al potenziamento degli asili nido comunali, con particolare attenzione ai comuni nei quali i predetti servizi denotano maggiori carenze.

La legge di bilancio 2022, ha rideterminato la dotazione complessiva del Fondo di solidarietà comunale a partire dall'anno 2022 incrementando le risorse destinate al potenziamento degli asili nido, dei servizi in materia sociale e del trasporto dei disabili.

Il disegno di legge di bilancio 2024, prevede una rimodulazione del fondo solidarietà comunale, con una contrazione negli anni dal 2025 al 2028, per tenere conto della sentenza Corte Costituzionale n. 71/2023.

Il disegno di legge di bilancio 2024 sopprime, nell'ambito del Fondo di solidarietà comunale, da un lato, le destinazioni delle risorse relative al sociale, al trasporto alunni con disabilità e asili nido e, dall'altro, le relative disposizioni inerenti al recupero delle risorse in caso di mancato utilizzo. In conseguenza di ciò, porta i fondi vincolati del fondo di solidarietà comunale, fuori dal fondo stesso, facendoli affluire in un fondo speciale.

Tali somme confluiscono nel Fondo speciale equità livello dei servizi, con una dotazione pari a euro 858.923.000 per il 2025, a euro 1.069.923.000 per il 2026, a euro 1.808.923.000 per il 2027, a euro 1.876.923.000 per il 2028, a euro 725.923.000 per il 2029 e a euro 763.923.000 per l'anno 2030, destinato a ridurre gli squilibri economici e sociali e a favorire l'effettivo esercizio dei diritti della persona. Il nuovo fondo è destinato, quanto a 390.923.000 euro per l'anno 2025, a 442.923.000 euro per l'anno 2026, a 501.923.000 euro per l'anno 2027, a 559.923.000 euro per l'anno 2028, a 618.923.000 euro per l'anno 2029 e a 650.923.000 euro per l'anno 2030, al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario.

Per effetto della *spending review* il Fondo solidarietà comunale 2024 subirà una riduzione.

Il ddl bilancio 2024 trasmesso all'esame delle commissioni parlamentari, definisce il funzionamento della prossima, *spending review* per gli enti locali. In riferimento al concorso alla finanza pubblica da parte degli enti locali, di cui schema ddl bilancio 2024, pari a 200 milioni per i Comuni e 50 milioni per Province e Città metropolitane, la norma evidenzia una riduzione del fondo di solidarietà comunale e del fondo unico per Province e Città metropolitane, attraverso la contabilizzazione di una maggiore spesa sul macro aggregato trasferimenti e relativa regolarizzazione contabile.

Gli importi del contributo alla finanza pubblica a carico di ciascun ente saranno determinati con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da emanare a fine gennaio 2024, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali. In caso di mancata intesa entro 20 giorni dalla data di prima iscrizione all'ordine del giorno della Conferenza Stato-città ed autonomie locali della proposta di riparto delle riduzioni di cui al periodo precedente, il decreto è comunque adottato.

Pertanto al momento non vi sono informazioni relative alle assegnazioni per gli anni 2024/2026; il fondo verrà iscritto a bilancio 2024/2026 sulla base del dato dell'esercizio 2023 e verrà adeguato nel corso dell'esercizio 2024 sulla base delle effettive assegnazioni.

## Entrate da trasferimenti correnti

Tra le entrate da trasferimenti correnti sono allocati i contributi finalizzati ad un'area specifica di intervento nonché i trasferimenti a rendicontazione per specifici progetti regionali, statali od europei.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Trasferimenti correnti da Amm. pubbliche	7.991.467,52	6.241.861,50	6.026.954,18	7.322.482,54	5.499.820,51	4.870.321,51	3.429.723,77
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>38.519,93</i>	<i>114.368,07</i>	<i>186.014,70</i>	<i>66.032,33</i>			
Trasferimenti correnti da famiglie	23.095,00	60.769,63	68.241,85	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimenti correnti da imprese	305.199,23	339.666,04	358.194,87	360.494,00	56.000,00	74.000,00	87.000,00
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>14.694,44</i>	<i>11.289,00</i>	<i>8.633,35</i>				
Trasferimenti correnti da Istit. sociali private	10.260,00	111.596,32	184.846,32	37.863,32	6.400,00		
<i>Di cui da reiscrizioni</i>			<i>120.000,00</i>				
Trasferimenti correnti dall'UE e dal resto del mondo	81.928,27	119.064,93	81.012,98				
<i>Di cui da reiscrizioni</i>		<i>13.336,80</i>	<i>31.537,02</i>				
<b>TOTALE</b>	<b>8.411.950,02</b>	<b>6.872.958,42</b>	<b>6.719.250,20</b>	<b>7.735.839,86</b>	<b>5.577.220,51</b>	<b>4.959.321,51</b>	<b>3.531.723,77</b>
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>53.214,37</i>	<i>138.993,87</i>	<i>346.185,07</i>	<i>66.032,33</i>			

## Entrate da trasferimenti correnti da amministrazioni centrali

I trasferimenti statali, diversi dal Fondo di Solidarietà Comunale e dai nuovi fondi speciali, hanno in prevalenza natura compensativa di minori entrate subite dai comuni per effetto di decisioni statali quali l'esenzione dall'Imu degli immobili merce, dei terreni agricoli, dei fabbricati rurali strumentali e degli immobili comunali, e dei minori introiti addizionale Irpef.

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fondo - quota assistenza alunni con disabilità	68.205,48	66.000,00	66.000,00	66.000,00
Trasf. minori introiti add. IRPEF	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento perdita gettito ICI/IMU fabbricati cat. D rurali e merce	56.329,20	56.329,20	56.329,20	56.329,20

Trasferimento per ICI/IMU prima casa	7.387,20	7.387,20	7.387,20	7.387,20
Contributo statale Caro Bollette	181.747,00	0,00	0,00	0,00
ASSEGNO MEDAGLIA D'ORO	5.452,92	5.300,00	5.300,00	5.300,00
TRASFERIMENTO PER TEMPLI	7.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Rimborso elezioni nazionali/europee	0,00	108.000,00	0,00	0,00
Trasferimento da ISTAT per indagini statistiche	17.057,52	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimento da ISTAT per censimento	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Trasferimento statale per profughi	700.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Trasferimento statale scuole pubbliche	47.500,00	31.500,00	31.500,00	31.500,00
Trasferimento statale per stranieri	3.700,00	0,00	0,00	0,00
Trasf. stat. Progetto sperimentale minori stranieri	12.240,00	0,00	0,00	0,00
Contributo statale per SPRAR/SIPROMI/SAI	461.816,91	459.926,91	459.926,91	229.963,45
Contributo ministeriale per contrasto truffe anziani	15.852,27	0,00	0,00	0,00
Contributo ministeriale biblioteche	8.464,15	0,00	0,00	0,00
Contributo ministeriale indennita amministratori	272.522,00	377.384,86	377.384,86	377.384,86
R.U. Contributo PCM riqualificazione urbana - parte corrente	51.216,23	0,00	0,00	0,00
R.U. - AZIONI IMMATERIALI - PROGETTO BELLUNO - CULTURA - trasf. Parte corrente	337.060,00	0,00	0,00	0,00
R.U. - AZIONI IMMATERIALI - PROGETTO BELLUNO - RICE - trasf. Parte corrente	106.500,00	77.500,00	0,00	0,00
Contributo Ministeriale per centri estivi	31.529,86	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Trasferimento statale TARI scuole pubbliche	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.672.080,74</b>	<b>1.999.828,17</b>	<b>1.314.328,17</b>	<b>1.084.364,71</b>
<b>TRAFERIMENTI PNRR</b>				
TRASFERIM. PNRR - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - m.1 c.1 inv.1.2 CUP I31C22001290006	203.513,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIM. PNRR - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - m.1 c.1 inv.1.4 CUP I31F22003950006	280.932,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIM. PNRR - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - m.1 c.1 inv.1.4 CUP I31F22002360006	80.124,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIM. PNRR - ADOZIONE APP IO - m.1 c.1 inv.1.4 CUP I31F22002350006	17.472,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIM. PNRR - ESTENS. UTILIZZO PIATTAFORME NAZION. DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE - m.1 c.1 inv.1.4 CUP I31F22002340006	14.000,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIM. PNRR - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - m.1 c.1 inv.1.4 CUP I31F22003490006	59.966,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIM. PNRR - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - m.1 c.1 inv.1.3 CUP I51F22006600006	30.515,00	0,00	0,00	0,00
Trasferim. PNRR - PIPPI - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.1, CUP I34H22000330001	68.708,00	71.396,00	71.396,00	0,00
Trasferim. PNRR - AUTONOMIA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.2, CUP I84H22000270001	469.978,00	626.637,34	626.637,34	156.659,33
Trasferim. PNRR - DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENZIONE OSPEDALIERA - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.3, CUP I84H22000280001	87.917,00	108.333,00	108.333,00	25.417,00

Trasferim. PNRR - DISABILITA 1 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000290001	147.333,00	147.333,00	130.334,00	0,00
Trasferim. PNRR - DISABILITA 2 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000300001	106.181,00	135.275,00	135.275,00	35.394,87
Trasferim. PNRR - DISABILITA 3 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000310001	134.000,00	134.000,00	117.000,00	0,00
Trasferim. PNRR - DISABILITA 4 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000320001	104.931,00	133.609,00	133.609,00	34.977,86
Trasferim. PNRR - POVERTA - M.5, C.2, S.1, inv. 1.3.1, CUP I84H22000330001	38.500,00	40.666,00	40.666,00	10.167,00
Totale trasferimenti PNRR	<b>1.844.070,00</b>	<b>1.397.249,34</b>	<b>1.363.250,34</b>	<b>262.616,06</b>
TOTALE TRASFERIMENTI DA AMM CENTRALI	<b>4.516.150,74</b>	<b>3.397.077,51</b>	<b>2.677.578,51</b>	<b>1.346.980,77</b>

**Il trasferimento ai Comuni a ristoro della minore entrata da addizionale comunale Irpef** per effetto della cedolare secca è normalmente assegnato nella seconda parte del mese di dicembre.

L'articolo 3 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, concernente “*Disposizioni in materia di Federalismo Fiscale Municipale*” ha previsto che, a decorrere dall'anno 2011, il canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione, può essere assoggettato, in base alla decisione del locatore, ad un'imposta operata nella forma della cedolare secca, sostitutiva dell'imposta sul reddito delle persone fisiche e delle relative addizionali nonché delle imposte di registro e di bollo sul contratto di locazione.

Tale stanziamento dovrebbe essere garantito anche per le annualità 2024-2026.

I trasferimenti compensativi minori introiti addizionale irpef riguardano:

- minori introiti add. irpef (art 1 Legge 244/07 e art 2 DL 93/08)
- minori introiti addizionale irpef
- minori introiti addizionale irpef da cedolare secca su affitti (art. 3 Dlgs 23/2011).

#### **Trasferimenti compensativi**

- Trasferimento Compensativo IMU (C.D. Immobili Merce Art. 3, Dl 102/13 E Dm 20/06/2014)
- Esenzione TASI immobili costruiti e destinati alla vendita non locati (art 7, c 2bis, dl 34/2019)
- Trasferimento compens. IMU immobili ad uso produttivo (art. 1, c. 21, l. 208/15)

#### **Trasferimento ai comuni TARI scuole**

L'art. art. 33-bis D.L. 31 dicembre 2007, n. 248, convertito dalla Legge 28 febbraio 2008, n. 31 dispone che il ministero pubblica istruzione provveda a corrispondere ai comuni un importo forfettario complessivo per lo svolgimento, nei confronti delle istituzioni scolastiche statali, del servizio di raccolta, recupero e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

#### **Trasferimento ai comuni per la mensa del personale scolastico statale**

L'art. 7 comma 41 DL 95/2012 prevede un contributo a favore dei comuni a titolo di rimborso delle spese per la mensa del personale scolastico statale.

#### **Fondo per la continuità dei servizi - “Caro Bollette”**

La legge di bilancio 2024, in corso di definizione, non contiene il fondo caro bollette..

#### **Fondo indennità amministratori**

La legge bilancio 2022 ha previsto che l'indennità di funzione dei sindaci metropolitani e dei sindaci dei comuni delle regioni a statuto ordinario sia incrementata in percentuale al trattamento economico complessivo dei presidenti delle regioni (70 per cento per i sindaci dei comuni

capoluogo di provincia con popolazione fino a 100.000 abitanti); L'incremento è adottato in misura graduale per il 2022 e 2023 e in misura permanente a decorrere dal 2024.

Con decreto del 30 maggio 2022 del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, è stato determinato il riparto del Fondo in oggetto.

Le risorse relative all'anno 2022 sono state ripartite tra i comuni interessati con decreto interministeriale del 30 maggio 2022.

Al fine di assicurare nell'anno 2023 una distribuzione delle risorse che tenga conto delle specificità di ciascun ente e che consenta a ciascun comune di disporre del contributo nella misura quanto più possibile adeguata alle effettive necessità, evitando la dispersione di parte delle risorse assegnate, è stato predisposto uno specifico certificato sull'utilizzo del contributo per l'anno 2022. Il Ministero dell'Interno ha avviato l'iter per il pagamento, trasmettendo lo schema di Decreto assegnazione dei fondi al Ministero Economia e Finanze, per la condivisione. Tale schema di decreto è stato discusso in Conferenza Stato Città e sono in corso le procedure per il pagamento ai Comuni.

### **I trasferimenti correnti da amministrazioni locali**

I trasferimenti regionali si riferiscono prioritariamente a contributi specifici e determinati di anno in anno, quali il contributo per gli asili nido e nido integrati, per il sociale e per il TPL.

<b>TRASFERIMENTI AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>	<b>CORRENTI</b>	<b>DA</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Trasferimento Aulss			12.816,10	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER ASILO NIDO			52.079,50	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Contributo regionale per Protezione Civile			5.058,50	0,00	0,00	0,00
Contributo regionale PEBA			17.446,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento regione percorsi di supervisione personale servizi sociali			7.710,28	0,00	0,00	0,00
Contributo regionale Asili nido integrati			22.538,12	21.500,00	21.500,00	21.500,00
Contributo regionale rafforzamento servizi sociali - migranti			165.724,50	0,00	0,00	0,00
Contributo Regionale Misure di contrasto alla Povertà			170.285,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento da Regione per attività turistiche			50.437,00	20.000,00	0,00	0,00
Borghi valli dolomitiche trasferimento da regione			3.175,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso elezioni regionali			0,00	0,00	110.000,00	0,00
Contributo regionale FATTORE FAMIGLIA			93.811,16	0,00	0,00	0,00
Contributo regionale progetto DiVerDente			48.000,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO PUBBLICO - Covid_19			38.774,84	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO PUBBLICO			1.904.631,56	1.904.631,56	1.904.631,56	1.904.631,56
Trasferimento regionale per trasporto pubblico locale - una tantum			69.426,18	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA SOCIALE - Famiglie affidatarie			45.055,68	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Contributo provinciale per mostre/manifestazioni			2.048,04	0,00	0,00	0,00
Trasferimento ULSS sociale - F.do solidarietà disabili			25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Trasferimenti da Comuni per SISUS			21.350,00	24.339,00	24.339,00	24.339,00
Trasferimento da BIM per asili nido			12.600,00	12.600,00	12.600,00	12.600,00
Trasferimenti da Unione Montana			4.270,00	0,00	0,00	0,00

Contributo BIM fondo per lavoro a sostegno comuni	13.327,28	4.672,44	4.672,44	4.672,44
Contributo Cons. BIM per politiche sociali	6.000,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Bim progetto rivitalizz. centri storici	1.600,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO DA ATER CANONI(L.R.10/96)	11.541,29	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Contributo regionale misure contrasto zanzare	1.625,77	0,00	0,00	0,00
	<b>2.806.331,80</b>	<b>2.102.743,00</b>	<b>2.192.743,00</b>	<b>2.082.743,00</b>

## Trasferimenti correnti da famiglie – imprese ed istituzioni

Vi sono inoltre trasferimenti da privati, imprese ed associazioni:

Trasferimenti correnti da famiglie – imprese – istituzioni	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>Trasferimenti correnti da famiglie</b>				
Trasferimenti da privati per politiche sociali	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<b>Totale trasferimenti correnti da famiglie</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>Altri trasferimenti correnti da imprese</b>				
Trasferimento da imprese per Lavori di Pubblica Utilita (LPU)	83.994,00	0,00	0,00	0,00
Contr. Fondaz. Cariverona - Tessere legami	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Contributo Fondazione Cariverona progetto Snodi in quota	170.000,00	0,00	0,00	0,00
Contributi per manifestazioni culturali	500,00	0,00	0,00	0,00
Funzioni ex artt. 100 e ss d.lgs. 50 2016	31.000,00	56.000,00	74.000,00	87.000,00
<b>Totale trasferimenti correnti da imprese</b>	<b>360.494,00</b>	<b>56.000,00</b>	<b>74.000,00</b>	<b>87.000,00</b>
<b>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>				
Contributo per Progetto Gite d'istruzione scolastica Martina Bonavera	6.400,00	6.400,00	0,00	0,00
Contributo ANCI Progetto 8 x 1000	31.463,32	0,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti correnti da istituzioni sociali private</b>	<b>37.863,32</b>	<b>6.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Le entrate extratributarie

Le previsioni relative alle entrate *extratributarie* riguardano i proventi dalla vendita di servizi, i canoni e i fitti di immobili, le sanzioni applicate per violazioni della strada ed ai regolamenti comunali, rimborsi ecc.

Tra le entrate extratributarie sono stati inseriti i canoni di concessione previsti dalla legge di bilancio 2020: il canone patrimoniale unico istituito e il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

Le previsioni sono iscritte a bilancio in base all'andamento del *trend* storico e/o alle nuove condizioni contrattuali (comunicate dai servizi competenti).

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.846.578,38	3.895.952,79	3.852.149,67	3.661.948,27	3.722.047,00	3.702.600,00	3.702.600,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irreg. ed illeciti	739.000,00	1.870.865,64	1.580.700,00	1.399.409,77	1.060.000,00	1.060.000,00	1.060.000,00

Interessi attivi			4,51	1.036,06			
Altre entrate da redditi di capitale				33.200,77			
Rimborsi e altre entrate correnti	919.333,47	1.199.273,98	1.313.262,39	1.313.312,79	1.091.314,38	1.056.116,38	1.056.616,38
<b>TOTALE</b>	<b>4.504.911,85</b>	<b>6.966.092,41</b>	<b>6.746.116,57</b>	<b>6.408.907,66</b>	<b>5.873.361,38</b>	<b>5.818.716,38</b>	<b>5.819.216,38</b>

### Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi dalla vendita di beni	54.200,00	36.600,00	36.600,00	36.600,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.908.465,00	2.054.900,00	2.046.900,00	2.046.900,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.699.283,27	1.630.547,00	1.619.100,00	1.619.100,00
<b>Totale proventi dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>3.661.948,27</b>	<b>3.722.047,00</b>	<b>3.702.600,00</b>	<b>3.702.600,00</b>

Proventi dalla vendita di beni	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi dei beni silvo-pastorali	42.300,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Proventi dei beni silvo-pastorali (10% migliori LR 52/78)	4.700,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Proventi della gestione boschiva usi civici Bolzano/Vezzano	5.545,00	5.545,00	5.545,00	5.545,00
Proventi della gestione boschiva usi civici Bolzano/Vezzano (10% migliori LR 52/78)	555,00	555,00	555,00	555,00
Proventi Acquedotto Canonici Consumo Acqua	100,00	0,00	0,00	0,00
Vendita materiale ferroso Protezione Civile	500,00	0,00	0,00	0,00
Vendita materiale ferroso	500,00	500,00	500,00	500,00
<b>Totale proventi dalla vendita di beni</b>	<b>54.200,00</b>	<b>36.600,00</b>	<b>36.600,00</b>	<b>36.600,00</b>

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi per uso sale comunali	12.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Parcometri - proventi	1.400.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00
Diritti di segreteria ufficio contratti	3.000,00	10.000,00	3.000,00	3.000,00
Diritti di segreteria stato civile e econom	29.500,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Diritto fisso separazione/divorzio	500,00	500,00	500,00	500,00
Proventi vari Biblioteca/Archivio Storico/SIRP (rilevanti Iva)	2.400,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Diritti Di Segreteria Edilizia Privata	140.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Diritti segreteria - pratiche Attività economiche	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Proventi asilo nido	115.000,00	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Proventi impianti sportivi	45.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Proventi attività musicali e teatrali	4.515,00	0,00	0,00	0,00
Proventi museo	35.000,00	39.800,00	39.800,00	39.800,00
Proventi commerciali didattica museo biblioteca e archivio	3.500,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Diritti di notifica Archivio (rilevanti Iva)	2.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Proventi Servizio Cimiteriale	65.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Proventi Servizio Cimiteriale - Canone Concessione Illuminazione Votiva	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00

Proventi per celebrazione matrimoni e varie	11.000,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Tassa ammissione a concorsi per posti di ruolo	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Edilizia diritti di Visura Edilizia (rilevanti Iva)	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Proventi vari da Polizia Locale (rilevanti Iva)	4.900,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
Proventi bagni pubblici (rilevanti Iva)	250,00	100,00	100,00	100,00
<b>Totale entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>1.908.465,00</b>	<b>2.054.900,00</b>	<b>2.046.900,00</b>	<b>2.046.900,00</b>

### Proventi parchementri:

- con delibera di giunta n. 204 del 12/10/2023 sono state approvate per la sosta a pagamento le seguenti modifiche al vigente sistema tariffario per il parcheggio di Lambioi con decorrenza 01/01/2024:

#### A) Feriale Diurna

a) tariffa oraria 1,00 €/h

b) tariffa massima per la sosta giornaliera 10,00 €/giorno,

#### B) Abbonamento giornaliero

a) giornaliero 24 ore 25,00 €/mese

con previsione di maggior gettito annuo di euro 103.000,00

- con proposta deliberazione di giunta n 4237/2023 sono state approvate per la sosta a pagamento le seguenti modifiche al vigente sistema tariffario per il parcheggio Metropolis con decorrenza 01/01/2024:

#### A) Feriale diurna

a) tariffa oraria 1,20 €/h

con previsione di maggior gettito annuo di euro 37.000,00.

### Diritti di segreteria edilizia privata

Con delibera di giunta n. 222 del 02/11/2023 sono stati aggiornati i diritti di segreteria e le altre tariffe relative alle attività dell'area edilizia – urbanistica con decorrenza 01/01/2024.

### Diritti segreteria - pratiche Attivita economiche

Con delibera n. 225 del 02/11/2023 la giunta ha adottato le tariffe per i diritti di segreteria relativi alle pratiche attività economiche che saranno oggetto di istituzione da parte del consiglio comunale nella medesima seduta di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sovracanoni dovuti dall'anel per derivazione acqua fiume piave	100.454,63	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Proventi concessioni cimiteriali	220.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Proventi per fitti e concessioni di terreni	11.447,19	11.447,00	0,00	0,00
Proventi per fitti e concessioni di fabbricati	330.000,00	330.000,00	330.000,00	330.000,00
Proventi per fitti alloggi sociali	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Proventi canoni/concessioni demanio civico	46.631,45	50.350,00	50.350,00	50.350,00
Proventi concessioni patrimoniali	60.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Censi, Canoni Livelli Ed Altre Prestazioni Attive	750,00	750,00	750,00	750,00
Canone unico patrimoniale	748.000,00	730.000,00	730.000,00	730.000,00
Canone mercatale	63.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
C.o.s.a.p. anni precedenti	15.000,00	0,00	0,00	0,00

Proventi aree Z.T.L. e Z.T.P.P.	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
<b>Totale Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>1.699.283,27</b>	<b>1.630.547,00</b>	<b>1.619.100,00</b>	<b>1.619.100,00</b>

### Canone unico patrimoniale e canone mercatale

E' stata confermata l'applicazione regolamentare/tariffaria del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone di concessione per l'occupazione di aree del demanio o al patrimonio indisponibile, destinate a mercati (istituiti dal 2021 ai sensi della Legge di Bilancio 2020), che sostituiscono i previgenti abrogati prelievi relativi al Cosap (permanente/temporaneo), all'Imposta sulla pubblicità e ai Diritti pubbliche affissioni, e limitatamente alle occupazioni temporanee dei mercati, la relativa Tari giornaliera.

Le tariffe dei suddetti canoni (unico e mercatale) ricomprendono le misure dovute per le esposizioni pubblicitarie (permanenti e temporanee), la fruizione del servizio delle pubbliche affissioni, nonché quelle previste per le occupazioni di spazi pubblici (permanenti e temporanee) anche destinati a mercati.

### Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irreg. ed illeciti:

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irreg. ed illeciti	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni amministrative edilizia privata	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Violazioni al Codice della strada	1.200.000,00	950.000,00	950.000,00	950.000,00
Violazioni ai regolamenti comunali	119.409,77	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>Totale proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irreg. ed illeciti</b>	<b>1.399.409,77</b>	<b>1.060.000,00</b>	<b>1.060.000,00</b>	<b>1.060.000,00</b>

**Proventi per violazioni al codice della strada:** per quanto riguarda i proventi da sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada si precisa che agli artt. 142 e 208 del D.Lgs 285/1992 stabiliscono che una percentuale di tali proventi deve essere destinata al finanziamento di specifici interventi di spesa. La delibera di giunta n. 226 del 02/11/2023 approva la destinazione di tali proventi e il rispetto del vincolo di destinazione per l'esercizio 2024.

### Rimborsi e altre entrate correnti

Rimborsi e altre entrate correnti	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Refusione Danni Da Assicurazioni a destinazione vincolata	76.280,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Polizia - spese per la rimozione e custodia veicoli	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso dall'inail indennita' temporanee devolute ad operai	7.000,00	500,00	500,00	500,00
Rimborso spese personale in distacco sindacale	18.361,47	17.784,72	17.784,72	17.784,72
Rimborso spese personale comandato - Mense scolastiche	203.722,90	172.439,25	172.439,25	172.439,25
rimborso spese personale comandato/distaccato	90.897,60	32.182,41	32.182,41	32.182,41
Concorso spese ufficio collocamento	19.385,24	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Rimborso spese riscaldamento ed illuminazione fabbricati comunali	43.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Tariffa incentivante energia fotovoltaica (pari spesa)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Introiti e rimborsi diversi	75.617,20	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Introiti e rimborsi diversi (rilevante I.v.a.)	700,00	500,00	500,00	500,00
Canone servizio distributori automatici bevande e alimenti	15.800,00	15.800,00	15.800,00	15.800,00
Rimborso su gasolio e metano da riscaldamento	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00

Rimborso forfettario per lo svolgimento manifestazioni su territorio comunale	0,00	1.000,00	1.000,00	1.500,00
Rimborso prestazioni per perizie/pareri per usi civici	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborso spese per registrazione contratti	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Rimborso Somme Da Sentenze	22.101,43	0,00	0,00	0,00
Rimborso gestori uscenti Atem Gas	10.558,95	0,00	0,00	0,00
Rimborso da privati spese esecuzione ordinanze edilizie	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rimborso spese rilascio autorizzazioni passo carrabile	500,00	500,00	500,00	500,00
Rimborso spese rilascio autorizzazione scarico acque reflue	500,00	500,00	500,00	500,00
Rimborso da Bim spese gestione serv. idrico - canoni	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Credito IVA da dichiarazione	16.448,00	0,00	0,00	0,00
Serv. Patrimonio - registrazioni contratti c/terzi (pari spesa)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Serv. Tributi - registrazioni contratti c/terzi (pari spesa)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Serv.cimiteriali - registrazione contratti c/terzi (pari spesa)	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Polizia Locale - registrazioni contratti c/terzi (pari spesa)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
OOPP - Fondo innovazione 20% DL 50/2016 (pari spesa)	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Fondo progettualita (pari spesa)	90.636,00	90.636,00	90.636,00	90.636,00
Concorso Spese Funzionamento C.E.M.	44.530,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Serv. Contratti - registrazione contratti c/terzi (pari spesa)	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Risparmi su malattie (decreto brunetta)	5.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Economato - Fondo innovazione 20% DL 50/2016 (pari spesa)	5.000,00	8.000,00	0,00	0,00
Economato - Fondo progettualita (pari spesa)	20.000,00	27.198,00	0,00	0,00
Rimborso spese pubblicazione gare - Economato e prov.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso spese pubblicazione gare - OOPP	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborso spese pubblicazione gare - Manut. Fabb. e imp.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborso spese pubblicazione gare - Manut. strade e v.p.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Mense scolastiche - Rimborso costi vari a forfait	58.560,00	58.560,00	58.560,00	58.560,00
Asilo nido - Rimborso costi vari a forfait	16.714,00	16.714,00	16.714,00	16.714,00
IVA da split commerciale su fatture passive	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
Entrate per sterilizzazione reverse charge	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
<b>Totale Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>1.313.312,79</b>	<b>1.091.314,38</b>	<b>1.056.116,38</b>	<b>1.056.616,38</b>

## LE SPESE CORRENTI

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto sotto riportato.

Si precisa che i dati comprendono anche la quota di Fondo Pluriennale vincolato.

Gli stanziamenti di spesa di un'annualità possono risultare superiori per effetto del "trascinamento" di spese di esercizi precedenti che hanno già avuto adeguata copertura finanziaria nell'esercizio in cui si sono "formate" le spese.

Si riscontra il crescere di criticità nella quadratura del bilancio di parte corrente 2024-2026. In particolare si evidenzia che:

- la spesa sociale continua a crescere, sia per gli affidi dei minori, sia per altri fenomeni legati all'immigrazione ordinaria e straordinaria causa eventi bellici;
- aumenta l'inflazione;

- aumento più che proporzionale, rispetto all'inflazione ordinaria, dei prezzi gas ed energia elettrica;
- aumento CCNL personale;
- oneri indotti dagli investimenti;
- rigidità della spesa corrente;
- aumento degli accantonamenti.

**La spesa corrente** viene analizzata per singoli macroaggregati:

SPESE CORRENTI	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Redditi da lavoro dipendente	8.291.151,24	8.291.330,61	9.087.052,74	8.982.485,90	8.347.559,53	8.282.815,96	8.252.763,56
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>458.917,00</i>	<i>510.901,07</i>	<i>453.141,71</i>	<i>436.339,22</i>	<i>69.339,97</i>	<i>30.052,40</i>	
Imposte e tasse	693.912,98	658.363,49	713.814,07	680.294,55	630.317,46	625.990,95	624.013,71
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>70.224,08</i>	<i>27.352,15</i>	<i>30.834,17</i>	<i>29.722,56</i>	<i>4.561,75</i>	<i>1.977,24</i>	
Acquisto di beni e servizi	14.344.595,68	17.143.279,72	17.810.788,23	17.893.217,38	14.869.732,49	14.239.508,47	13.325.725,35
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>202.101,75</i>	<i>401.005,32</i>	<i>337.590,61</i>	<i>206.764,12</i>	<i>416,61</i>	<i>356,54</i>	<i>0,00</i>
Trasferimenti correnti	2.562.757,43	2.792.558,30	2.583.358,16	2.558.887,90	1.847.826,90	1.807.427,90	1.305.112,12
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>40.239,87</i>	<i>465.272,70</i>	<i>333.989,76</i>	<i>78.246,48</i>			
Interessi passivi	6,40	1,23	6.582,49	35.959,12	35.276,81	34.518,69	33.747,53
Rimborsi e poste correttive delle entrate	124.559,07	100.863,67	226.632,21	141.991,43	7.000,00	7.000,00	7.000,00
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>1.000,00</i>						
Altre spese correnti	2.989.514,73	3.376.158,68	2.283.409,29	2.233.875,67	2.197.001,33	2.186.292,90	2.271.240,09
<i>Di cui da reiscrizioni</i>				<i>7.075,76</i>			
Di cui Fondo rinnovi contrattuali	12.800,00	250.543,18	89.374,35	0,0	260.600,00	272.290,00	317.460,00
Di cui Fondo perdite Società partecipate	50.000,00			150.000,00	0,00	0,00	0,00
Di cui Fondo crediti di dubbia o difficile esazione	601.413,59	1.325.205,21	1.096.271,93	1.064.630,3	983.436,15	982.960,85	1.030.010,85
Di cui Altri fondi e accantonamenti	268.808,34	89.115,25	106.834,07	96.234,57	91.907,93	85.544,21	78.271,40
<b>TOTALE</b>	<b>29.006.497,53</b>	<b>32.362.555,70</b>	<b>32.711.637,19</b>	<b>32.526.711,95</b>	<b>27.934.714,52</b>	<b>27.183.554,87</b>	<b>25.819.602,36</b>
<i>Di cui da reiscrizioni</i>	<i>772.482,70</i>	<i>1.404.531,24</i>	<i>1.155.556,25</i>	<i>758.148,14</i>	<i>74.318,33</i>	<i>32.386,18</i>	<i>0,00</i>

**Redditi da lavoro dipendente:** il programma del fabbisogno triennale del personale per il periodo 2024/2026 è improntato al rispetto di quanto stabilito dal DL 24.6.2014 n. 90, art. 3 convertito con modificazioni con la legge 11.8.2014 n. 114, ed è redatto tenendo conto di quanto prescritto dall'art. 33 del d.l. 34/2019 e dal d.m. 17/3/2020. La previsione di spesa per il prossimo triennio è calcolata in funzione del nuovo valore delle retribuzioni tabellari previste dal contratto collettivo sottoscritto il 16/11/2022. Si allegano alla presente nota integrativa le tabelle di quantificazione della capacità assunzionale, con il doppio limite dato dalle soglie di cui DM 17.03.2022 e dalla sostenibilità finanziaria.

Per rinnovi contrattuali sono stati accantonati in un apposito fondo € 260.600,00 per l'annualità 2024, € 272.290,00 per l'annualità 2025 ed € 317.460,00 per l'annualità 2026. La stima è stata effettuata applicando agli stipendi tabellari vigenti le percentuali di incremento del contratto collettivo sottoscritto il 16/11/2022.

Nel caso in cui le somme da garantire dovessero risultare maggiori, è ragionevole ritenere che l'incremento di spesa possa essere finanziato con economie di spesa che fisiologicamente si creano nei capitoli destinati alla gestione del personale.

Spesa personale	Stanziamiento 2024 (senza fpv)	Stanziamiento 2025 (senza fpv)	Stanziamiento 2026 (senza fpv)
Macroagg. 101 (redditi lavoro dipendente)	8.278.219,56	8.252.763,56	8.252.763,56
Liv. 1020101 (IRAP)	487.955,71	486.213,71	486.213,71
<b>Totale</b>	<b>8.766.175,27</b>	<b>8.738.977,27</b>	<b>8.738.977,27</b>

Spesa personale	2018 (impegnato / accertato)	Stanziamiento 2024 (senza fpv)
Macroagg. 101 (redditi lavoro dipendente)	8.073.569,13	8.278.219,56
spese personale fondo povertà reiscritte per esigibilità da anni precedenti		69.339,97
spesa personale finanziato da fondo Povertà esclusa dal rapporto		-69.339,97
Liv. 1030212 (interinali, stage, compensi censimento)	87.791,46	24.000,00
<b>Tot. Spesa</b>	<b>8.161.360,59</b>	<b>8.302.219,56</b>
<b>% massima di incremento rispetto al 2018</b>		<b>22,00%</b>
<b>Incremento massimo rispetto al 2018</b>		<b>9.956.859,92</b>

**Imposte e tasse a carico dell'ente:** rientrano in questa classificazione in particolare l'IRAP e l'imposta di registro e bollo.

**Acquisto di beni e servizi:** rientrano le spese per approvvigionamento di beni di consumo, indennità organi istituzionali, utenze, canoni, manutenzioni ordinarie, contratti di servizio, servizi amministrativi, servizi informatici e telecomunicazioni.

I rincari dei costi dell'energia elettrica e del gas metano hanno avuto e stanno avendo un forte impatto sul bilancio dell'ente pertanto, l'amministrazione ha invitato gli uffici ad adottare ogni possibile misura gestionale orientata alla razionalizzazione delle spese e a formulare proposte di contenimento della spesa corrente 2024/2026.

Acquisto di beni	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Org. istituz. - acquisti di rappresentanza	800,00	0,00	0,00	0,00
Beni per consultazioni elettorali	0,00	9.000,00	11.000,00	0,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	276.500,00	300.000,00	301.650,00	301.650,00
Carta, cancelleria e stampati	19.618,00	22.390,85	17.277,80	17.277,80
Materiale informatico	77.500,00	78.000,00	75.000,00	75.000,00
Vestiario	20.500,00	15.000,00	15.000,00	14.000,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	21.000,00	21.000,01	20.999,98	20.999,98

Altri beni di consumo	430.133,14	364.703,94	377.354,82	375.859,89
	<b>846.051,14</b>	<b>810.094,80</b>	<b>818.298,15</b>	<b>804.803,22</b>

Acquisto di servizi	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	720.012,17	848.703,26	849.703,26	849.703,26
Indennita' di missione e di trasferta	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Organizzazione eventi, pubblicita' e servizi per trasferta	100.968,04	40.000,00	40.000,00	40.000,00
R.U. - AZIONI IMMATERIALI - PROGETTO BELLUNO - OPEN BELLUNO - prestazioni parte corrente	62.000,00	0,00	0,00	0,00
Aggi di riscossione	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	19.100,00	20.600,00	16.600,00	16.600,00
Telefonia fissa	89.723,34	85.290,27	85.290,27	85.290,27
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	12.300,00	12.300,00	12.300,00	12.300,00
Energia elettrica	1.135.315,00	1.000.000,00	863.000,00	851.000,00
Patrimonio - consumi acqua	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Gas	749.000,00	736.000,00	736.000,00	736.000,00
Contributo al CEV su energia fotovoltaica	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Utilizzo di beni di terzi	420.814,95	422.781,32	431.537,72	431.181,18
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.676.291,18	1.301.733,61	1.301.733,61	1.301.733,61
Incarichi professionali	11.000,00	0,00	0,00	0,00
Assistenza psicologica, sociale e religiosa	593.382,65	558.501,76	558.501,76	558.501,76
Servizi alla persona - politiche per migranti	33.224,50	0,00	0,00	0,00
Percorsi di supervisione personale servizi sociali - prestazioni	7.710,28	0,00	0,00	0,00
Prog. integr. inclusione sociale - contr. Fondazione Cariverona	17.508,00	0,00	0,00	0,00
Progetto Tessere Legami	75.000,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Poverta - interventi	80.000,00	0,00	0,00	0,00
Progetto Snodi in Quota - prestazioni	170.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestazioni fin da fondo PNRR - PIPPI - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.1.1, CUP I34H22000330001	68.708,00	71.396,00	71.396,00	0,00
Usi civici - prestazioni per perizie e pareri con rimborso	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Prestazioni professionali e specialistiche	1.127.354,86	689.000,00	700.000,00	713.000,00
Supporto e accompagnamento per progetto SISUS	30.500,00	34.770,00	34.770,00	34.770,00
Spese per funzioni delegate e di S.A. ATEM Gas	30.558,95	0,00	0,00	0,00
Progetto SPRAR/SIPROIMI/SAI prestazioni specialistiche	24.512,50	32.948,44	32.948,44	16.474,22
Migranti - profughi affidati dalla Prefettura	3.700,00	0,00	0,00	0,00
Progetto FATTORE FAMIGLIA - prestazioni	6.018,53	0,00	0,00	0,00
Pers. - programma stagisti	19.964,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Serv. statistica - censimento ISTAT	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Polizia locale - spese per la rimozione e custodia veicoli	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Museo Fulcis - spese di gestione	186.660,00	186.660,00	186.660,00	186.660,00

Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	4.518,72	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Servizi di pulizia e lavanderia	262.856,26	271.216,26	306.992,71	306.992,71
Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	36.925,00	37.476,70	43.921,00	43.921,00
stampa e rilegatura	500,00	800,00	800,00	800,00
montaggio e smontaggio palchi	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Gestione piste bike Nevegal	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasporto pubblico - appalto servizio - Covid_19	52.047,25	0,00	0,00	0,00
Sportivamente Belluno - contratto di servizio	61.100,00	48.800,00	48.800,00	48.800,00
Prestazioni fin da fondo PNRR - DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENZIONE OSPEDALIERA - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.3, CUP I84H22000280001	87.917,00	108.333,00	108.333,00	25.417,00
Concessione di servizio gestione ski area Nevegal	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Mense scolastiche - prestazioni di servizi	344.182,69	340.000,00	340.000,00	340.000,00
Appalto servizi agli anziani	403.030,00	425.255,00	425.255,00	425.255,00
Prestazioni fin da fondo PNRR - AUTONOMIA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.2, CUP I84H22000270001	444.007,50	592.010,00	592.010,00	148.002,50
Serv. scolastici - spese societa trasporti scolastico	735.300,00	740.000,00	740.000,00	740.000,00
Parcheggi - appalto servizio	1.034.560,00	1.046.760,00	1.067.535,38	1.088.886,60
Trasporto pubblico - appalto servizio	2.138.451,30	2.066.025,20	2.073.025,30	2.081.025,39
Org. istituz. - deregistrazione consiglio	3.000,00	3.000,00	3.200,00	3.200,00
Pubblicazione bandi di gara	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Contributo IFEL dovuto su IMU altri fabbricati	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese postali	60.000,00	67.350,00	67.350,00	67.350,00
Spese per appalti	14.236,40	14.236,40	14.236,40	14.236,40
Serv. finanz. - prestazioni di servizi	27.020,00	22.900,00	22.900,00	22.900,00
Tributi - prestazioni di servizi	69.755,14	25.000,00	20.000,00	20.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	250.480,68	240.000,00	245.000,00	245.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni PNRR	686.522,00	0,00	0,00	0,00
Ambiente - verde pubblico prestazioni di servizio	56.000,00	25.000,00	13.000,00	13.000,00
Spese legali per gara ATEM Gas	8.103,54	0,00	0,00	0,00
Dir. gen. - spese legali	70.682,57	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	0,00	99.000,00	102.000,00	0,00
Altri servizi	744.491,60	555.960,00	554.080,00	554.080,00
Belluno Kids Festival	6.000,00	0,00	0,00	0,00
Progetto ANCI Progetto 8 x 1000 - appalto servizi	37.964,66	0,00	0,00	0,00
Protezione civile - emergenza Ucraina	700.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Spese progetto DiVerDente	48.000,00	0,00	0,00	0,00
Progetto regionale Lavori di Pubblica Utilita LPU	113.994,00	0,00	0,00	0,00
Progetto SPRAR/SIPROIMI/SAI appalto servizi	429.959,51	426.978,47	426.978,47	213.489,23
R.U. - AZIONI IMMATERIALI - PROGETTO BELLUNO - MEDiateca - prestazioni parte corrente	275.060,00	0,00	0,00	0,00
R.U. - AZIONI IMMATERIALI - PROGETTO	106.500,00	77.500,00	0,00	0,00

BELLUNO - RICE - prestazioni parte corrente				
Servizi di educazione e istruzione - formazione plenaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Quote di associazioni	22.773,47	24.352,00	24.352,00	24.352,00
Spese di rappresentanza - segreteria generale	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	6.400,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
<b>Totale acquisti di servizi</b>	<b>17.047.166,24</b>	<b>14.059.637,69</b>	<b>13.421.210,32</b>	<b>12.520.922,13</b>

La dinamica dei prezzi, ancora sostenuta, sta incidendo sensibilmente sul bilancio comunale ed ha reso pertanto indispensabile razionalizzare i consumi adottando misure di contenimento quali lo spegnimento della illuminazione pubblica per alcune ore notturne e lo spegnimento dell'illuminazione delle due gallerie di accesso alla città. Queste misure continueranno ad essere adottate anche nel corso del 2024 unitamente ad interventi in ambito energetico.

SPESE ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Spese energia elettrica	843.200,00	928.200,00	2.093.244,00	1.135.315,00	1.000.000,00	863.000,00	851.000,00

Per quanto riguarda le **indennità degli amministratori**: la legge bilancio 2022 ha previsto che l'indennità di funzione dei sindaci metropolitani e dei sindaci dei comuni delle regioni a statuto ordinario sia incrementata in percentuale al trattamento economico complessivo dei presidenti delle regioni (70 per cento per i sindaci dei comuni capoluogo di provincia con popolazione fino a 100.000 abitanti); L'incremento è adottato in misura graduale per il 2022 e 2023 e in misura permanente a decorrere dal 2024.

In riferimento al contributo per la copertura del maggiore onere indennità di funzione amministratori comunali anno 2023 il Ministero dell'Interno ha avviato l'iter per il pagamento che avverrà nel corso del mese di novembre.

**Trasferimenti correnti**: rientrano i contributi che annualmente vengono erogati ad associazioni, famiglie ed istituzioni. Questa voce trattandosi di spese non obbligatorie viene incrementata in corso d'anno in base alle risorse messe mano a mano a disposizione.

Trasferimenti correnti	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
<b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>				
Dotescuola	10.000	0	0	0
Progetto Gite d'istruzione scolastica Martina Bonavera	6.400	6.400	0	0
Dotesport	21.335	20.000	20.000	20.000
Sicurezza sul lavoro e gestione del volontariato - progetto anziani	10.000	10.000	10.000	10.000
Servizi alla persona - fondo sociale da ATER	11.541,29	10.000	10.000	10.000
Interventi per minori e famiglie in stato di bisogno	146.885,93	100.000	100.000	100.000
Interventi in campo sociale - agevolazioni ISEE su tariffa igiene ambientale	10.000	8.000	8.000	8.000
Interventi persone dimesse dal carcere	3.000	3.000	3.000	3.000
Progetto ANCI Progetto 8 x 1000 - trasferimenti	26.444,98	0	0	0
Progetto FATTORE FAMIGLIA - contributi	132.914,64	0	0	0

<b>Trasferimenti correnti a Imprese</b>				
Politiche giovanili - contributi	17.000	0	0	0
Contributo per il mantenimento della scuola bandistica	9.900	9.900	9.900	9.900
Turismo e att. promozionali - contributi	47.300	50.000	50.000	50.000
Turismo e att. Promozionali - contributi ad associazioni	20.000	0	0	0
R.U. Fab Lab - azioni immateriali	51.216,23	0	0	0
Trasferimento a Bellunum per agevolazioni TARI a carico ente	8.000	9.000	9.000	9.000
Turismo e att. promozionali - trasferimenti ad imprese partecipate	6.010,46	6.010,46	6.010,46	6.010,46
Trasferimento donazione a Sersa	1.699	0	0	0
<b>Trasferimenti correnti ad Amministrazioni Pubbliche</b>				
Economato - contributo ANAC	1.200	1.200	1.200	1.200
Uff. tecnico - contributo ANAC	1.500	1.500	1.500	1.500
Serv. scolastici - istr. elem. trasferimenti - pre accoglienza	17.000	17.000	17.000	17.000
Scuola elementari e medie - trasferimenti	20.000	0	0	0
Patrimonio - fondo reg. E.r.p.	3.200	3.200	3.200	3.200
Trasferimento a Comitato usi civici Bolzano/Vezzano proventi gestione boschiva	4.545	4.545	4.545	4.545
Trasferimento a Comitato usi civici Bolzano/Vezzano 10% LR 52/78 proventi gestione boschiva	455	455	455	455
Scuola di musica - trasferimento per gestione	50.000	0	0	0
Turismo e att. promozionali - trasferimenti a Unione Montana	20.000	0	0	0
Trasferimento a CAI	4.500	0	0	0
AMBITO - Trasferimento ai comuni Fondi SIOSS - assistenti sociali	240.069,16	0	0	0
Progetto R.I.A. - trasferimento altri comuni	125.485	0	0	0
Servizi alla persona - serv. sociali U.l.s.s.	868.149,95	870.000	870.000	870.000
Serv. cimiteriali - gestione informatica - rimborso Consorzio Bim	3.605,1	3.605,1	3.605,1	3.605,1
Trasferim. fin da fondo PNRR - AUTONOMIA ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI - M.5, C.2, S.1, inv. 1.1.2, CUP I84H22000270001	25.970,5	34.627,34	34.627,34	8.656,83
Trasferim. fin da fondo PNRR - DISABILITA 1 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000290001	147.333	147.333	130.334	0
Trasferim. fin da fondo PNRR - DISABILITA 2 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000300001	106.181	135.275	135.275	35.394,87
Trasferim. fin da fondo PNRR - DISABILITA 3 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000310001	134.000	134.000	117.000	0
Trasferim. fin da fondo PNRR - DISABILITA 4 - M.5, C.2, S.1, inv. 1.2, CUP I84H22000320001	104.931	133.609	133.609	34.977,86
<b>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</b>				
Trasferimento per Ossari	5.500	3.500	3.500	3.500
Fondazione Teatri - trasferimenti	72.000	72.000	72.000	72.000
Sport - contributi	8.600	5.000	5.000	5.000
Contributi a gruppi protezioni civile comunale	0	3.000	3.000	3.000
Servizi alla persona - contributi ad associazioni e volontariato	3.000	5.000	5.000	5.000

Interventi per persone senza fissa dimora - trasferimenti	13.515,66	0	0	0
Trasferim. fin da fondo PNRR - POVERTA - M.5, C.2, S.1, inv. 1.3.1, CUP I84H22000330001	38.500	40.667	40.667	10.167
	<b>2.558.887,90</b>	<b>1.847.826,90</b>	<b>1.807.427,90</b>	<b>1.305.112,12</b>

**Interessi passivi:** è stata prevista la spesa per interessi passivi relativi ai mutui in essere.

**Rimborsi e poste correttive delle entrate:** rientrano le spese per sgravi e rimborsi di quote indebite ed inesigibili di imposte e proventi diversi.

### Altre spese correnti

Altre spese correnti	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Tributi - spese per riscossione tributi	30500	25000	25000	25000
Patrimonio - spese gestione patrimonio	77075,76	60000	60000	60000
Iva su fatture emesse split commerciale	27000	26000	26000	26000
Versamento IVA a debito commerciale	250000	220000	220000	220000
Polizia locale - trasferimenti	6500	6500	6500	6500
Biblioteca - spese specifiche (con contributi)	8000	16000	68000	68000
Edilizia privata - Esecuzione ordinanze	10000	10000	10000	10000
Avvocatura - oneri da contenzioso	35004,82	35173,23	0	0
Personale - oneri da contenzioso	10213,84	0	0	0
Economato - oneri da contenzioso	6075	0	0	0
Premi di assicurazione	246.436,87	299.997,84	299.997,84	299.997,84
Fondo perdite societa partecipate	150000	0	0	0
Fondo rischi spese legali	50000	50000	50000	50000
Fondo indennita fine mandato sindaco	8444,03	10481,1	10481,1	10481,1
Fondo incentivi avvocatura civica	5000	5000	5000	5000
Fondo accantonamento TPL	32790,54	26426,83	20063,11	12790,3
Fondo crediti di dubbia o difficile esazione	1064630,3	983436,15	982960,85	1030010,85
Fondo di riserva	109500	130000	130000	130000
Fondo rinnovi contrattuali	0	260600	272290	317460
Fondo pluriennale vincolato corrente Statistica e sistemi informativi	773,15	356,54	0	0
Fondo pluriennale vincolato corrente Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	105931,36	32029,64	0	0
<b>Totale altre spese correnti</b>	<b>2.233.875,67</b>	<b>2.197.001,33</b>	<b>2.186.292,90</b>	<b>2.271.240,09</b>

## I FONDI

### Fondo di riserva

Il Fondo di riserva iscritto in parte corrente in competenza risulta di euro 130.000,00 per ciascuna annualità 2024-2025 e 2026; nel rispetto di quanto disposto dall'articolo 166 comma 1 del Dlgs 18/08/2000 n. 267 l'importo è compreso fra lo 0,30 e il 2 per cento delle spese correnti corrispondentemente iscritte.

Il 50% della quota minima è riservato alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione, come previsto dal medesimo articolo.

### **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione**

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo.

Nel Bilancio di previsione 2024-2026, previa individuazione delle categorie di entrata stanziata che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, l'ammontare del fondo è stato determinato utilizzando la media aritmetica fra i rapporti totali di incassato e accertato.

Il quinquennio di riferimento preso in considerazione è stato il 2018/2022. Per ciascuna annualità del quinquennio viene considerato il rapporto fra gli accertamenti dell'esercizio di competenza e gli incassi in conto competenza sommati agli incassi dell'esercizio successivo in conto residui.

Non sono state considerate le entrate derivanti da trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate da crediti assistiti da fidejussioni.

Inoltre, a seguito di un approfondimento di analisi delle poste di bilancio, sono state escluse dal calcolo le entrate derivanti dalla "*Tariffa incentivante energia fotovoltaica*", versate dalla società GSE Spa, inserita dall'ISTAT nell'Elenco analitico delle Amministrazioni pubbliche e dai "*Rimborsi su gasolio e metano*", dovuti dal Consorzio dei Comuni del Bacino Imbrifero Montano del Piave, ente pubblico inserito nel citato Elenco ISTAT ed ai sensi dell'art. 8, comma 10 della L. 448/1998.

Non si è ritenuto di costituire un fondo crediti di dubbia e difficile esazione in parte capitale trattandosi di crediti verso Istituzioni private di comprovata solvibilità, anche in considerazione dell'andamento nel tempo della corresponsione dei contributi.

Si provvederà comunque nel corso dell'esercizio a monitorare l'andamento delle entrate e ad adeguare eventualmente l'accantonamento determinato in sede di approvazione del bilancio di previsione.

**Fondo garanzia debiti commerciali:** il fondo garanzia debiti commerciali, previsto dall'art. 1, comma 862 legge 145/2018, non è stato previsto in sede di redazione del bilancio in quanto si prevede che il Comune rispetti entrambe le condizioni:

Prima Condizione: i debiti commerciali scaduti, ovvero fatture ricevute per lavori, servizi, forniture, prestazioni professionali, al 31.12.2023 sono inferiori del 10% rispetto ai debiti commerciali scaduti al 31.12.2022;

Seconda Condizione: i pagamenti dell'ente presentano un indicatore di ritardo annuale positivo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno 2023, rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

### **Fondo rischi spese legali**

Come stabilito dal punto 5.2, lett. h) del principio contabile, si è provveduto all'accantonamento del fondo rischi spese legali, in competenza per tutti gli esercizi considerati dal bilancio in euro 50.000,00, ritenuto capiente alla luce delle considerazioni espresse dall'Avvocato civico relativamente al rischio legato alle cause in corso (agli atti del servizio) e tenuto conto della somma già presente nell'apposito accantonamento dell'avanzo di amministrazione.

L'importo sarà comunque adeguato in corso d'anno se dovesse rilevarsi la necessità.

### Altri accantonamenti

In applicazione del punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato Allegato 4/2 Dlgs 118/2011 si è proceduto all'iscrizione a bilancio del fondo indennità di fine mandato del sindaco quale spesa potenziale per l'ente.

Fondo accantonamento per rinnovi contrattuali: si è provveduto all'accantonamento di fondi per i futuri rinnovi contrattuali.

Inoltre è stato previsto fra le spese apposito fondo per il pagamento degli incentivi all'Avvocato Civico, che sarà movimentato durante l'esercizio qualora ricorrano i presupposti per la loro corresponsione secondo quanto stabilito dal principio contabile in materia.

## LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il titolo IV dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2024 una previsione complessiva di circa 1,9 milioni di euro.

ENTRATE CONTO CAPITALE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Contributi agli investimenti	12.345.704,95	12.903.338,42	24.580.649,37	41.207.237,20	180.000,00	2.330.000,00	0,00
Di cui da reiscrizioni	9.121.785,99	10.132.392,42	10.181.391,34	19.375.046,37	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	810.354,48	64.929,60	60.094,79	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni	3.506.207,51	5.218.926,60	7.335.903,70	1.431.256,49	1.220.192,45	1.543.323,16	284.444,44
Di cui da reiscrizioni			15.000,00				
Altre entrate in c/capitale	728.189,36	805.000,00	789.600,00	640.714,29	526.000,00	526.000,00	526.000,00
<b>Totale</b>	<b>17.390.456,30</b>	<b>18.992.194,62</b>	<b>32.766.247,86</b>	<b>43.279.207,98</b>	<b>1.926.192,45</b>	<b>4.399.323,16</b>	<b>810.444,44</b>
Di cui da reiscrizioni	9.121.785,99	10.132.392,42	10.196.391,34	19.375.046,37	0,00	0,00	0,00

### Entrate da alienazioni

La previsione relativa alle alienazioni per l'esercizio 2024 è pari a 1.220.192,45 (di cui euro 70.192,45 alienazione terreni ex usi civici) per l'esercizio 2025 è pari 1.543.323,16 euro (di cui 10.000,00 di proventi da trasformazioni del diritto superficie in diritto piena proprietà) e per l'esercizio 2026 è pari a 284.444,44 euro; gli immobili previsti in vendita sono compresi nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2024/2026.

### Altre entrate in c/capitale

#### Oneri di urbanizzazione primaria e secondaria

Con delibera del 09/11/2023 la giunta adotta l'adeguamento degli oneri di urbanizzazione primaria e secondaria che saranno oggetto di approvazione da parte del consiglio comunale nella medesima seduta di approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 (proposta 4336/2023).

La previsione relativa ai proventi da oneri di urbanizzazione per i tre esercizi 2024-2026 è pari a 520.000,00 euro.

La previsione **Contributo annuale 1% aree edificabili L.R. 11/2004 art. 18 c 7 bis**: euro 6.000,00 per le tre annualità.

### **Contributi agli investimenti**

Anno 2024

- Trasferimento dallo Stato per scuole elementare di Mur di Cadola: euro 50.000,00
- Contributo Ministeriale per efficientamento energetico: euro 130.000,00

Anno 2025

- Contributo ministeriale sistemaz uff anagrafe e palazzina di Via Mezzaterra: euro 240.000,00;
- Contributo ministeriale interventi strutturali ponte sul Reiu: euro 360.000,00
- Contributo ministeriale messa in sicurez ponte della Vittoria: euro 1.400.000,00
- Contributo ministeriale Parcheggio San Biagio Manut straordinaria: euro 330.000,00

## **LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI**

Nel corso del triennio di riferimento del Bilancio 2024-2026 non si prevede di stipulare nuovi contratti di finanziamento.

## **LE SPESE D'INVESTIMENTO**

Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, incarichi professionali, acquisti di beni mobili inventariabili, *hardware*, *software*, trasferimenti e conferimenti di capitale.

Gli investimenti programmati nel triennio 2024/2026 con l'indicazione delle rispettive fonti di finanziamento sono dettagliati nel documento "*Piano degli investimenti*" allegato alla presente nota.

Non vi sono interventi per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito.

Per un ulteriore dettaglio delle spese si rimanda alle delibere di approvazione del programma delle opere pubbliche, della programma degli acquisti di beni e servizi e alla sezione operativa del DUP 2024/2026.

## **FONTI DI FINANZIAMENTO**

### **Fondo Pluriennale Vincolato**

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

L'importo del FPV iscritto a bilancio cristallizza la situazione definita da appositi provvedimenti alla data del 06/11/2023: parte corrente per l'anno 2024 euro 106.704,51 per l'anno 2025 euro 32.386,18.

La quantificazione precisa sarà possibile solo a seguito del riaccertamento ordinario dei residui che sarà approvato dalla giunta comunale nell'ambito dell'iter per la redazione del Rendiconto 2023.

### **Proventi derivanti dal rilascio dei permessi a costruire**

I proventi derivanti dal rilascio dei permessi a costruire sono applicati per euro 520.000,00 per le tre annualità a finanziamento della spesa corrente, per le tipologie di interventi rese ammissibili dall'art 1 comma 460 della legge 232/2016 quali manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione o spese di progettazioni.

## Alienazioni

Gli immobili previsti in vendita sono compresi nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2024/2026.

## Avanzo economico

L'avanzo economico destinato a parte capitale è determinato dalle sanzioni al codice della strada che sono state destinate ad acquisti ed interventi sulla viabilità.

## Avanzo di Amministrazione presunto

Ai sensi dell'art. 187 comma 3 del TUEL *“le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti dai fondi vincolati, possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, nel primo esercizio del bilancio di previsione [...]”*

L'art. 11, c. 3 del D. Lgs 118/2011 prevede che al bilancio di previsione finanziario sia allegato, oltre ai prospetti previsti dai relativi ordinamenti contabili, il Prospetto del Risultato di Amministrazione Presunto.

Tale tabella dimostrativa evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2023 evidenzia la formazione di un avanzo di amministrazione di circa 14 milioni di euro.

Il risultato di amministrazione presunto è stato calcolato secondo quanto previsto dai principi contabili, per il dettaglio si rimanda all'apposito allegato.

## Composizione del risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto è stato scomposto in fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti e non vincolati al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione delle singole fonti di finanziamento e garantire la permanenza di una situazione di equilibrio finanziario anche in relazione al grado di realizzabilità dei residui attivi e all'insorgenza di passività potenziali.

Il risultato di amministrazione presunto 2023 risulta così ripartito:

Parte accantonata:	10.336.970,97
Parte vincolata:	2.244.339,29
Parte destinata investimenti:	47.520,74
Parte disponibile:	1.662.338,05
<b>Totale avanzo di amministrazione presunto 2023</b>	<b>14.291.169,05</b>

## Parte accantonata

<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	8.325.623,43
Fondo contenzioso	1.287.000,00
Fondo accantonamento manutenzione straordinaria scale mobili	550.000,00
Fondo indennità fine mandato sindaco	12.560,86
accantonamento per oneri contrattuali (0,3% del tabellare)	111.000,00
Fondo incentivi avvocatura civica	17.996,14
Fondo accantonamento TPL	32.790,54
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>10.336.970,97</b>

**Parte vincolata**

<b>Vincoli da legge o principi contabili</b>	
Trasferimento compensativo riduzioni tariffarie TARI - Covid_19	3.018,25
Trasferimento compensativo imposta di soggiorno Covid_19	20.811,96
Avanzo vincolato usi civici – Legge regionale 31/94	172.641,19
Avanzo Vincolato per vincoli imposti da legge - Interventi su patrimonio silvo-pastorale (10% migliorie LR 52/78)	5.313,27
OOPP - Fondo innovazione 20% DL 50/2016	566,40
Avanzo vincolato per riduzione debito – 10% delle risorse derivanti dall’alienazione del patrimonio immobiliare disponibile	74.959,23
Avanzo vincolato per Espropri – DPR 327/2001	63.712,51
Avanzo Vicolato da legge - Provincia Di Belluno - Contributo Per Percorso Pedonale Sp.1 Sx Piave – per accesso fermata	140.798,60
Avanzo vincolato per Viabilità colleg. via Dei Fossi e via Di Foro	107.532,67
Avanzo vicolato derivante da legge – Provincia di Belluno per intervento di ripristino dei versanti loc. San Francesco e in loc. Borgo Prà	110.933,00
<b>Totale vincoli da legge o principi contabili</b>	<b>700.287,08</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	
Trasferimento da ISTAT per indagini statistiche e censimento	6.736,90
Fondo Solidarietà alimentare - Covid_19	5.552,53
Contributo ministeriale Buono viaggio	93.739,98
Contributo F.do Povertà quota 2018	27.632,63
Contributo F.do Povertà estrema e senza fissa dimora quota 2018	0,00
Contributo F.do Povertà quota 2019	49.724,67
Contributo F.do Povertà estrema e senza fissa dimora quota 2019	0,00
Contributo F.do Povertà quota 2020	208.478,55
Contributo F.do Povertà estrema e senza fissa dimora quota 2020	40.106,66
Contributo F.do Povertà quota 2021	573.740,58
Contributo F.do Povertà estrema e senza fissa dimora quota 2021	39.796,72
Contributo regionale progetto Sprar/Siproimi	6.296,09
Trasferimenti ministeriali indennità amministratori	1.405,97
Contributo regionale per la formazione plenaria Asilo nido	10.584,02
Contributo Ministeriale per centri estivi	9.116,63
Contributo regionale “Sportello Famiglia”	30.198,03
Contributo regionale “Morosità incolpevole”	15.000,00
Trasferimento da Comuni FSC - quota sociale	14.620,54
Fondo di solidarietà ATER	330,30
Contr. Cariverona – prog. Inclusione sociale – Helpandco	9.417,00
Trasferimento dallo Stato per edilizia scolastica	63.900,00
Trasferimento Ministeriale per Viabilità – Ponte Reiù	4.355,01
Trasferimento Ministeriale per spese progettazione adeguamento Sismico Spes Arena	17.259,05
Contributo ministeriale progettazione Ex caserma VV.FF.	223,76
Contributo regionale per sistema videosorveglianza	3.214,23
Avanzo vincolato derivante da trasferimenti – Lascito Villa Bizio	158.375,64

<b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>1.389.805,49</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</b>	
Per miglorie boschive	58.946,19
Schianti Vaia – Nevegal	56.638,03
contributo ministeriale trasporto scolastico covid relativo a spese già sostenute e finanziate dall'ente	38.662,50
<b>Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</b>	<b>154.246,72</b>
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.244.339,29</b>

#### **Parte destinata investimenti:**

<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
Proventi Derivanti Da Condono Edilizio	1.646,28
Fondo compensazione prezzi - trasferimento dallo stato	22.145,72
Contributi da Consorzio BIM Piave per Col Toront	3.400,00
Proventi da concessioni in diritto di superficie	20.328,74
<b>Totale Parte destinata agli investimenti</b>	<b>47.520,74</b>

## **ELENCO ANALITICO DEGLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023**

Con DM 1 agosto 2019, sono state apportate importanti modifiche al principio contabile applicato 4.1 concernente la Programmazione di Bilancio. Alla Tabella dimostrativa del Risultato di amministrazione presunto sono stati aggiunti i prospetti a/1) a/2) e a/3), relativi rispettivamente agli elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate rappresentate nel prospetto di amministrazione presunto.

<b>Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio di previsione annualità 2024:</b>	
<b>Utilizzo quota accantonata</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo quota vincolata:</b>	
Avanzo Vicolato da legge - Provincia Di Belluno - Contributo Per Percorso Pedonale Sp.l Sx Piave – per accesso fermata	140.798,60
<b>Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>140.798,60</b>

## **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o il recupero del disavanzo di amministrazione e gli utilizzi del fondo pluriennale vincolato e deve presentare un fondo di cassa finale non negativo. Tale equilibrio è garantito come dimostrato nella tabella seguente.

Si precisa che il Fondo Pluriennale vincolato risente delle modifiche dei cronoprogrammi di spesa, pertanto la sua entità verrà calcolata in via definitiva con l'approvazione del rendiconto 2023.

ENTRATE	COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026	SPESE	COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	140.798,60						
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	106.704,51	32.386,18	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale	0,00	0,00	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.206.473,27	16.206.473,27	16.306.473,27	Titolo 1 - Spese correnti	27.934.714,52	27.183.554,87	25.819.602,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	5.577.220,51	4.959.321,51	3.531.723,77	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>32.386,18</i>		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.873.361,38	5.818.716,38	5.819.216,38				
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	1.926.192,45	4.399.323,16	810.444,44	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.493.991,05	3.786.990,84	324.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>29.583.247,61</b>	<b>31.383.834,32</b>	<b>26.467.857,86</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>29.428.705,57</b>	<b>30.970.545,71</b>	<b>26.143.602,36</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	402.045,15	445.674,79	324.255,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.230.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.230.000,00	6.230.000,00	6.230.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>35.813.247,61</b>	<b>37.613.834,32</b>	<b>32.697.857,86</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>36.060.750,72</b>	<b>37.646.220,50</b>	<b>32.697.857,86</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>36.060.750,72</b>	<b>37.646.220,50</b>	<b>32.697.857,86</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>36.060.750,72</b>	<b>37.646.220,50</b>	<b>32.697.857,86</b>

In base alle previsioni di entrata e spesa sopra descritte si rappresentano distintamente per la parte corrente e per quella riservata agli investimenti gli equilibri di bilancio 2024/2026.

Si precisa inoltre che al bilancio risultano iscritte entrate correnti con specifica destinazione al finanziamento di spese di investimento.

Di seguito i prospetti dimostrativi degli equilibri di bilancio del triennio.

### L'equilibrio della parte corrente

L'art. 162, comma 6, del Testo Unico degli Enti Locali impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, trasferimenti correnti ed extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente (stanziato in entrata) siano almeno sufficienti a garantire la copertura delle spese correnti (titolo I), comprensivi di eventuali quote del fondo pluriennale vincolato in spesa, e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente (titolo 4).

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
<b>Entrate</b>							
FPV per spese correnti	894.167,31	1.397.997,37	933.430,20	692.888,96	106.704,51	32.386,18	0,00

(+)							
Entrate Tributarie (+)	15.326.119,36	16.062.857,58	15.944.627,80	16.036.386,10	16.206.473,27	16.206.473,27	16.306.473,27
Entrate da Trasferimenti correnti (+)	8.411.950,02	6.872.958,42	6.719.250,20	7.735.839,86	5.577.220,51	4.959.321,51	3.531.723,77
Entrate Extratributarie (+)	4.504.911,85	6.966.092,41	6.746.116,57	6.408.907,66	5.873.361,38	5.818.716,38	5.819.216,38
Entrate correnti destinate a alle spese in conto capitale (-)	370.264,33	451.479,30	365.198,44	68.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Utilizzo Avanzo di amministrazione per spese correnti (+)	299.613,32	1.734.851,10	3.007.348,45	1.373.502,85	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (Fondo 10% alienazioni destinate ad estinzione anticipata prestiti) (+)	350.620,75	519.516,67	732.090,37	143.125,65	115.000,00	154.332,32	28.444,44
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente (+)	0,00	0,00	0,00	630.000,00	520.000,00	520.000,00	520.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>29.417.118,28</b>	<b>33.102.794,25</b>	<b>33.717.665,15</b>	<b>32.952.651,08</b>	<b>28.336.759,67</b>	<b>27.629.229,66</b>	<b>26.143.857,86</b>
<b>Spese</b>							
Spese correnti	29.006.497,53	32.362.555,70	32.711.637,19	32.526.711,95	27.934.714,52	27.183.554,87	25.819.602,36
di cui FPV di parte corrente	154.839,43	165.002,17	193.252,96	106.704,51	32.386,18	0,00	
di cui fondo crediti dubbia esigibilità	601.413,59	1.325.205,21	1.096.271,93	1.064.630,30	983.436,15	982.960,85	1.030.010,85
Rimborso prestiti	410.620,75	740.238,55	1.006.027,96	425.939,13	402.045,15	445.674,79	324.255,50
<b>Totale spese</b>	<b>29.417.118,28</b>	<b>33.102.794,25</b>	<b>33.717.665,15</b>	<b>32.952.651,08</b>	<b>28.336.759,67</b>	<b>27.629.229,66</b>	<b>26.143.857,86</b>

Le entrate correnti destinate alle spese in conto capitale sono costituite dai proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada per un importo di euro 62.000,00.

E' prevista la destinazione dei proventi da oneri di urbanizzazione pari a euro 520.000,00 per le tre annualità 2024 – 2025 – 2026 a finanziamento della spesa corrente, per le tipologie di interventi rese ammissibili dall'art 1 comma 460 della legge 232/2016 quali manutenzioni ordinarie di opere di urbanizzazione o spese di progettazioni.

L'art 1 comma 460 della legge 232/2016 prevede che: *“A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche”.*

Per effetto di tale norma i proventi da “oneri di urbanizzazione” non sono più entrate destinate alla realizzazione di investimenti, “eccezionalmente” utilizzate per il finanziamento delle spese correnti,

ma entrate destinate a finanziare determinate tipologie di interventi tra i quali le manutenzioni ordinarie e straordinarie di opere di urbanizzazione primaria e secondaria e la progettazione di opere pubbliche.

Sono opere d'urbanizzazione primaria (art. 4, legge 29 settembre 1964, n. 847):

- le strade a servizio degli insediamenti, compresi gli allacciamenti alla viabilità principale dei lotti edificabili;
- gli spazi necessari per la sosta e il parcheggio degli autoveicoli, in relazione alle caratteristiche degli insediamenti;
- i condotti idonei alla raccolta ed allo scarico delle acque luride (nere) ed i relativi allacciamenti alla rete principale urbana, compresi gli impianti di depurazione;
- la rete idrica, costituita dalle condotte per l'erogazione dell'acqua potabile e relative opere per la captazione, il sollevamento ed accessorio, nonché dai necessari condotti d'allacciamento alla rete principale urbana;
- la rete per l'erogazione e la distribuzione dell'energia elettrica per usi domestici e industriali comprese le cabine secondarie;
- la rete del gas combustibile per uso domestico ed i relativi condotti d'allacciamento;
- la rete telefonica, comprese le centraline telefoniche a servizio degli edifici;
- la pubblica illuminazione comprendente le reti e gli impianti per l'illuminazione delle aree e delle strade pubbliche e d'uso pubblico;
- gli spazi di verde attrezzato, le aree a servizio dei singoli edifici mantenute a verde con alberature ed eventuali attrezzature.

Alle opere d'urbanizzazione primaria sono equiparati:

- gli impianti cimiteriali, cioè gli ampliamenti e le costruzioni dei cimiteri, compresi le vie d'accesso, le zone di parcheggio, gli spazi e i viali destinati al traffico interno e le costruzioni accessorie (art. 26-bis, D.L. n. 415/1989 convertito dalla legge n. 38/1990);
- i parcheggi realizzati nel sottosuolo o nei locali siti al piano terreno dei fabbricati esistenti (art. 11, legge n. 122/1989).

Sono opere d'urbanizzazione secondaria (art. 44, legge n. 865/1971 e successive modifiche):

- gli asili nido;
- le scuole materne;
- le scuole dell'obbligo;
- i mercati di quartiere;
- le delegazioni comunali;
- le chiese ed altri edifici religiosi;
- gli impianti sportivi di quartiere;
- i centri sociali e le attrezzature culturali e sanitarie;
- le aree verdi di quartiere.

La destinazione dei proventi alle adeguate tipologie di interventi è riepilogata nella tabella che segue.

Missione	Programma	Descrizione capitolo	2024	2025	2026
04	01	Scuole Materne Manut. fabbricati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
04	01	Scuole Materne – acquisto beni per manutenzioni con buoni magazzino	3.500,00	3.500,00	3.500,00
04	02	Scuole Elem. Manut. fabbricati	30.000,00	30.000,00	30.000,00
04	02	Scuole Elem. - acquisto beni per manutenzioni con buoni da magazzino	5.000,00	5.000,00	5.000,00

04	02	Scuole Medie Manut. fabbricati	20.000,00	20.000,00	20.000,00
05	01	Museo Fulcis - manutenzione fabbricato	18.000,00	18.000,00	18.000,00
05	01	Salone dei Gesuiti – manutenzione fabbricato	5.000,00	5.000,00	5.000,00
05	01	Palazzo Bembo - manutenzione fabbricato	15.000,00	15.000,00	15.000,00
05	02	Cultura Manut. fabbricati	5.000,00	5.000,00	5.000,00
09	02	Parchi e giardini – manutenzioni e prestazioni servizi	35.000,00	35.000,00	35.000,00
09	02	Verde pubblico – manutenzioni e prestazioni di servizio	13.000,00	13.000,00	13.000,00
10	05	Ill.ne Manutenzione reti elettriche	12.500,00	12.500,00	12.500,00
10	05	Ill.ne – acquisto beni per manutenzione ill.ne pubblica con buoni da magazzino	19.000,00	19.000,00	19.000,00
10	05	Viabilità – acquisto beni per manutenzione reti stradali con buoni da magazzino	30.000,00	30.000,00	30.000,00
10	05	Viabilità- acquisto beni per manutenzioni reti stradali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
10	05	Viabilità – Manutenzione reti stradali	180.000,00	180.000,00	180.000,00
12	09	Cimiteri - Manutenzione fabbricati	9.000,00	9.000,00	9.000,00
12	09	Cimiteri – manutenzione e prestazioni servizi	85.000,00	85.000,00	85.000,00
<b>Totale Spese parte corrente finanziate da oneri di urbanizzazione</b>			<b>520.000,00</b>	<b>520.000,00</b>	<b>520.000,00</b>

### L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio

L'equilibrio in conto capitale, in termini di competenza finanziaria, prevede che le spese di investimento, stanziato al titolo 2 e 3, devono essere pari alle risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da eventuali risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	TREND STORICO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Previsione Anno 2020	Previsione Anno 2021	Previsione Anno 2022	Previsione Anno 2023	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
<b>Entrate</b>							
FPV per spese c/capitale	6.229.356,67	7.485.685,94	6.854.560,61	5.252.114,24	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	17.390.456,30	20.493.734,62	33.066.247,86	43.279.207,98	1.926.192,45	4.399.323,16	810.444,44
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)		750.770,00	150.000,00	0,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (+)	370.264,33	451.479,30	365.198,44	68.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente (-)	0,00	0,00	0,00	630.000,00	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (-)	350.620,75	519.516,67	732.090,37	143.125,65	115.000,00	154.332,32	28.444,44
Utilizzo Avanzo di amministrazione per spese investimento (+)	3.387.261,95	2.207.767,94	513.040,82	3.562.870,50	140.798,60		
<b>Totale entrate</b>	<b>27.026.718,50</b>	<b>29.368.381,13</b>	<b>39.916.957,36</b>	<b>51.389.067,07</b>	<b>1.493.991,05</b>	<b>3.786.990,84</b>	<b>324.000,00</b>

Spese							
Spese conto capitale	27.026.718,50	29.368.381,13	39.916.957,36	51.389.067,07	1.493.991,05	3.786.990,84	324.000,00
<i>di cui FPV di parte capitale</i>	<i>7.485.685,94</i>	<i>5.839.774,19</i>	<i>4.888.730,62</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Spese per acquisizioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>27.026.718,50</b>	<b>29.368.381,13</b>	<b>39.916.957,36</b>	<b>51.389.067,07</b>	<b>1.493.991,05</b>	<b>3.786.990,84</b>	<b>324.000,00</b>

L'equilibrio di parte capitale è raggiunto attraverso la destinazione, per il triennio 2024-2026, di 62.000,00 euro di entrate correnti (proventi per violazioni codice della strada), l'utilizzo per le tre annualità 2024-2025-2026 di € 520.000,00 di oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente (in sottrazione) e per l'esercizio 2024 attraverso l'applicazione di avanzo vincolato presunto per euro 140.798,60.

## ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI

La distinzione fra entrate e spese ricorrenti o non ricorrenti è determinata dall'iscrizione della posta contabile a regime piuttosto che limitata ad alcuni esercizi.

L'art. 25 comma 1 lettera b) della legge 31/12/2009 n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

L'allegato 4/1 al d.lgs 118/2021 chiarisce al punto 9.11.3 che "*Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:*

*a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*

*b) condoni;*

*c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*

*d) entrate per eventi calamitosi;*

*e) alienazioni di immobilizzazioni;*

*f) accensioni di prestiti;*

*g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*Sono in ogni caso da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti:*

*a) le consultazioni elettorali o referendarie locali;*

*b) i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/ capitale;*

*c) eventi calamitosi;*

*d) le sentenze esecutive ed atti equiparati;*

*e) gli investimenti diretti;*

*f) i contributi agli investimenti."*

E' definita a regime un'entrata ricorrente un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi consecutivi e con importi costanti nel tempo.

Pertanto tutte le entrate relative al recupero dell'evasione tributaria, i trasferimenti finalizzati alla realizzazione di specifici progetti di parte corrente, le entrate e le spese di parte capitale finanziate con mezzi propri e con contributi/trasferimenti esterni destinati ad uno specifico investimento sono state considerate come non ricorrenti.

Per il dettaglio si rimanda all'allegato "*Articolazione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati*".

## LA CASSA

Per quanto riguarda le previsioni di cassa gli stanziamenti comprendono le previsioni di riscossioni in conto competenza e in conto residui (al netto del fondo svalutazione crediti) e dei pagamenti in

conto competenza e in conto residui. Nella fase di gestione del bilancio di cassa si procederà alla rimodulazione dei valori sulla base dei cronoprogrammi di spesa e del riaccertamento ordinario dei residui da effettuare con il rendiconto 2023.

## **ELENCO GARANZIE PRESTATE ALL'ENTE**

L'ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetto ai sensi delle leggi vigenti.

## **ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **INDICATORI E RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

Con il decreto Ministero dell'Interno del 22/12/2015 è stato definito il “*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*” di cui all'articolo 18-bis del Dlgs. 118/2011. Il Decreto Ministero dell'Interno del 5 agosto 2022 ha aggiornato il Piano degli indicatori di risultato degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali allegati al d.lgs. n.118 del 2011. Si rimanda allo specifico allegato di bilancio.

## **LIMITE INDEBITAMENTO**

L'art. 10 Legge 243/2012 (aggiornato con Legge 12 agosto 2016 n. 164) prevede il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni esclusivamente per finanziare spese di investimento e con l'obbligo di adozione di piani di ammortamento per il rimborso del debito. Le operazioni di indebitamento sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale o, in subordine, dei patti di solidarietà nazionali.

L'interpretazione maggioritaria ritiene che le intese dovrebbero definire il riparto degli spazi finanziari solo fra gli enti che necessitano di maggiori margini di spesa da finanziare con nuovo debito o avanzi di amministrazione.

L'art. 204 del Testo Unico Enti Locali, aggiornato al D.Lgs 118/2011 e coordinato con il D.Lgs 126/2014 e ulteriormente modificato dalla Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014) in relazione alla possibilità per gli enti locali di far ricorso all'indebitamento precisa che “... *l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui*”.

Di seguito si riporta il calcolo dell'indebitamento consentito per il triennio 2024 – 2025 – 2026 in base all'art. 204 del TUEL:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	16.132.076,15	16.036.386,10	16.206.473,27
Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	7.132.101,74	7.735.839,86	5.577.220,51
Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	6.318.104,23	6.408.907,66	5.873.361,38
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>29.582.282,12</b>	<b>30.181.133,62</b>	<b>27.657.055,16</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	2.958.228,21	3.018.113,36	2.765.705,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	35.276,81	34.518,69	33.747,53
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>2.922.951,40</b>	<b>2.983.594,67</b>	<b>2.731.957,99</b>
<b>Totale Debito Dell'ente</b>		<b>1.544.601,87</b>	<b>1.257.556,72</b>	<b>966.214,25</b>

Risultano in essere i prestiti con Banca Intesa (ex Banca OPI) a tasso variabile con fine ammortamento il 31/12/2027, nonché un prestito con fondo di rotazione con la Regione Veneto, che prevede la restituzione della sola quota capitale di € 60.000,00 annui.

Nel mese di dicembre 2021 sono state completate le procedure relative al finanziamento con la Cassa Depositi e Prestiti, secondo l'indirizzo fornito dal Consiglio Comunale con la Delibera n. 75 del 27/9/2021:

1) Arredi Mediateca delle Dolomiti:

- Importo nominale da ammortizzare: € 400.770,00
- Durata Ammortamento: 10 anni
- Decorrenza ammortamento: 01/01/2022 (scadenza 31/12/2031)
- Tasso fisso 0,73%, (rata semestrale pari ad € 20.815,34);

2) Arredi scuole Gabelli:

- Importo nominale da ammortizzare: € 350.000,00
- Durata Ammortamento: 10 anni
- Decorrenza ammortamento: 01/01/2022 (scadenza 31/12/2031)
- Tasso fisso 0,74% (rata semestrale pari ad € 18.187,83).

Nel mese di novembre 2022 sono state completate le procedure relative al finanziamento con la Cassa Depositi e Prestiti, secondo l'indirizzo fornito dal Consiglio Comunale con la delibera consiliare n. 71 del 08/08/2022:

1) *Nuova palestra polifunzionale De Mas 2 - Mutuo per finanziamento spese tecniche*

- Importo nominale da ammortizzare: € 150.000,00
- Durata Ammortamento: 20 anni
- Decorrenza ammortamento: 01/01/2023 (scadenza 31/12/2042)
- Tasso fisso 4,15% (rata semestrale pari ad € 5.555,74).

Di seguito si illustra la situazione debitoria e la sua evoluzione presunta nel prossimo triennio.

ISTITUTO	Totale residuo debito al 31.12.2023	Pagamenti 2024	Totale residuo debito al 31.12.2024	Pagamenti 2025	Totale residuo debito al 31.12.2025	Pagamenti 2026	Totale residuo debito al 31.12.2026
Cassa dd.pp – Arredi Gabelli (tasso fisso)	282.052,75	34.351,89	247.700,86	34.606,57	213.094,29	34.863,13	178.231,16
Cassa dd.pp – Arredi Mediateca (tasso fisso)	322.935,04	39.344,92	283.590,12	39.632,66	243.957,46	39.933,51	204.023,95

Cassa dd.pp – Palestra De Mas 2 – Inc.prof.esterni (tasso fisso)	145.062,82	5.144,2	139.918,62	5.359,90	134.558,72	5.584,65	128.974,07
Banca Intesa S.Paolo (ex opi) (tasso variabile)	614.551,26	148.204,14	466.347,12	151.743,34	314.603,78	155.429,77	159.174,01
fondo rotazione per interv. Casa Riposo (non ci sono interessi)	180.000,00	60.000,00	120.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.544.601,87</b>	<b>287.045,15</b>	<b>1.257.556,72</b>	<b>291.342,47</b>	<b>966.214,25</b>	<b>295.811,06</b>	<b>670.403,19</b>

La spesa complessiva di ammortamento dei mutui, al lordo dei contributi statali e regionali in conto interessi, nel triennio è così determinata:

ANNO	QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE
2024	287.045,15	35.276,81	322.321,96
2025	291.342,47	34.518,69	325.861,16
2026	295.811,06	33.747,53	329.558,59

## LIMITI DI SPESA

### Spesa del personale

*Si rimanda al DUP 2024/2026 e alla delibera di approvazione del PIAO.*

### Incarichi di studio e consulenza

In un'ottica di contenimento dei costi e di valorizzazione delle risorse interne l'ente locale deve svolgere le funzioni di propria competenza con la propria organizzazione e con il proprio personale e solo in casi eccezionali negli stretti limiti definiti dalla legge può ricorrere a incarichi esterni.

I presupposti di legittimità degli incarichi di consulenza sono di seguito elencati:

- l'oggetto della prestazione deve corrispondere alle competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione conferente, a obiettivi e progetti specifici e determinati e deve risultare coerente con le esigenze di funzionalità dell'amministrazione conferente (art. 7 c 6 lettera a) d.lgs 165/2001 e smi);
- l'amministrazione deve avere preliminarmente accertato l'impossibilità oggettiva di utilizzare le risorse umane disponibili al suo interno (art. 7 c 6 lettera b) d.lgs 165/2001 e smi);
- la prestazione deve essere di natura temporanea e altamente qualificata (art. 7 c 6 lettera c) d.lgs 165/2001 e smi); non è ammesso il rinnovo; l'eventuale proroga dell'incarico originario è consentita, in via eccezionale, al solo fine di completare il progetto e per ritardi non imputabili al collaboratore, ferma restando la misura del compenso pattuito in sede di affidamento dell'incarico; (art. 7, co. 6 lett c) dlgs. 165/2001 e smi);
- devono essere preventivamente determinati durata, luogo, oggetto e compenso della collaborazione (art. 7 c 6 lettera d) d.lgs 165/2001 e smi);
- deve sussistere il requisito della comprovata specializzazione anche universitaria (art. 7 c 6 d.lgs 165/2001 e smi). E' possibile prescindere dal requisito della comprovata specializzazione universitaria in caso di stipulazione di contratti di collaborazione per attività che debbano essere svolte da professionisti iscritti in ordini o albi o con soggetti che operino nel campo dell'arte, dello spettacolo dei mestieri artigianali o dell'attività informatica nonché a supporto dell'attività didattica e di ricerca, per i servizi di orientamento, compreso il collocamento, e di certificazione dei contratti di lavoro di cui al decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, purché senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica, ferma restando la necessità di accertare la maturata esperienza nel settore;
- deve essere acquisito il parere (obbligatorio, seppur non vincolante) dell'organo di revisione dell'ente. (art. 1, c 42 l 311/2004). Il comma 42 dispone che l'atto di conferimento deve essere

sottoposto all'esame del collegio dei revisori dei conti, che valuterà, ai sensi dell'art. 239 lettera b) T.U. n. 267/2000, la regolarità contabile, finanziaria ed economica dell'atto, con particolare riguardo all'osservanza del limite di spesa posto dalla legge n. 311/2004;

- vi è divieto di conferire incarichi di studio e di consulenza a soggetti già lavoratori privati o pubblici collocati in quiescenza (art. 5 c 9 dl 95/2012);

- i contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto dalla prestazione, possono essere stipulati solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal consiglio ai sensi dell'art. 42 c 2 del d.lgs 267/2000.

L'art. 7 c 6 quater d.lgs 165/2001 prevede che tali disposizioni non si applichino ai componenti degli organismi «indipendenti di valutazione di cui all'articolo 14 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e dei nuclei di valutazione, nonché degli organismi operanti per le finalità di cui all'articolo 1, comma 5, della legge 17 maggio 1999, n. 144.

I vincoli di spesa per gli incarichi di consulenza sono di seguito elencati:

Il limite di cui all'art. 6 comma 7 D.L. 78/2010 *"Al fine di valorizzare le professionalità interne all'amministrazione, a decorrere dal 2011, la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza non può essere superiore al 20 per cento di quella sostenuta nel 2009. L'affidamento di incarichi in assenza di tali presupposti costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale."* è stato ulteriormente inasprito con il D.L. 101/2013 convertito in L. 125/2013 che, all'art. 1 comma 5 prevede: *"La spesa annua per studi ed incarichi di consulenza...omissis... escluse ...omissis... gli incarichi di studio e consulenza connessi ai processi di privatizzazione e alla regolamentazione del settore finanziario, non può essere superiore, per l'anno 2014, all'80% del limite di spesa per l'anno 2013 e, per l'anno 2015 al 75% dell'anno 2014,...omissis..."*.

Ai sensi dell'art. 14 comma 1 d.l. 66/2014, fermi restando i limiti di cui sopra, *"le amministrazioni pubbliche a decorrere dall'anno 2014, non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi è superiore rispetto alla spesa per il personale dell'amministrazione che conferisce l'incarico, come risultante dal conto annuale del 2012, al 4,2% per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro, e all'1,4% per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro"*. Quest'ultima norma è stata oggetto di giudizio costituzionale e la Sentenza Corte Costituzionale 43 del 03/03/2016 conferma la fondatezza della ragione di incostituzionalità sulla decorrenza della norma "a decorrere dal 2014" e la riconduce alla temporaneità nel triennio 2014-2016.

Per quanto attiene invece alla stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa, come previsto nel secondo comma dell'articolo 14, il tetto massimo è fissato nel 4,5% per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro e nell'1,1% per le amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro (conto annuale 2012).

Nel caso del Comune di Belluno il predetto articolo 14 determina che, a decorrere dall'anno 2014, non sia possibile conferire:

(comma 1) incarichi di consulenza, studio e ricerca per un importo superiore all'1,4% della spesa del personale risultante dal conto annuale 2012;

(comma 2) incarichi di collaborazione coordinata e continuativa per un importo superiore all'1,1% della spesa del personale risultante dal conto annuale 2012;

ed i due limiti corrispondono ad euro 127.260,00 per il primo comma ed ad euro 99.990,00 per il secondo comma.

**Divieto:** ai sensi dell'art. 7, comma 5 bis, del Dlgs. 165/2001 e smi. è fatto divieto alle amministrazioni pubbliche di stipulare contratti di collaborazione che si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro. I contratti posti in essere in violazione del presente comma sono nulli e determinano responsabilità erariale. I dirigenti che

operano in violazione delle disposizioni del presente comma sono, altresì, responsabili ai sensi dell'articolo 21 e ad essi non può essere erogata la retribuzione di risultato.

### **Consulenze informatiche**

Divieto, ai sensi dell'art. 1, comma 146 della legge 228/2012 di stipulare contratti di consulenza in materia informatica. Gli enti possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Non sono previste spese per consulenze in materia informatica.

### **Superamento dei limiti di spesa**

La legge 19/12/2019, N. 157 *“conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili”* ha previsto le seguenti semplificazioni:

- abrogazione dei limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art 6 comma 7 del dl 78/2010);
- abrogazione dei limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art 6 comma 8 del dl 78/2010);
- abrogazione del divieto di effettuare sponsorizzazioni (art 6 comma 9 del dl 78/2010);
- abrogazione dei limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art 6 comma 12 del dl 78/2010);
- abrogazione limiti di spesa per la formazione del personale degli enti locali 50% della spesa corrente dell'anno 2009 (art 6 comma 13 del dl 78/2010);
- abrogazione dell'obbligo di ridurre del 50% rispetto al 2007 la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art 27, comma 1, del dl 112/2008);
- abrogazione dei vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (art 12 comma 1 ter, dl 98/2011);
- abrogazione articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (relativo ai vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili – ndr)
- abrogazioni di limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art 5 comma 2 del dl 95/2012);
- abrogazione dell'obbligo di adozione dei piani triennali di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali (art 2 comma 594 della legge n. 244/2007).

### **Spese per autovetture**

Ai sensi dell'art. 57, comma 2, del D.L. 124/2019 (convertito in legge, con modificazioni, dall' art. 1, comma 1, L. 19 dicembre 2019, n. 157, Pubblicato nella Gazz. Uff. 24 dicembre 2019, n. 301), a decorrere dall'anno 2020, cessano di applicarsi, tra l'altro, le seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa:

- l'articolo 5, comma 2, del decreto- legge 6 luglio 2012, n. 95 (convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135) in merito all'obbligo di non effettuare spese per autovetture (per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio nonché per l'acquisto di buoni taxi) di ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011;

- l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 in merito all'obbligo di adozione di piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo: a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio; b) delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo; c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;

Resta vigente l'art. 2 rubricato "Auto blu" del DL 98/2011 conv. in legge 15.07.2011 n. 111 che pone un limite qualitativo nell'acquisto di autovetture la cui cilindrata non può superare i 1600 cc.

Con la legge di bilancio 2020 (commi 107-108-109 della L. 160/2019) sono state introdotte delle novità in tema di "*green mobility*", per l'acquisto o noleggio di veicoli adibiti al trasporto su strada ad energia elettrica, ibrida o a idrogeno, nei limiti delle risorse di bilancio destinate a tale tipologia di spesa e comunque in caso di acquisto o noleggio di almeno due veicoli. Ci sono tuttavia delle esclusioni dalla prescrizione succitata, tra cui i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, i servizi sociali e sanitari per garantire i livelli essenziali di assistenza (vi rientra l'attività delle assistenti sociali), i servizi istituzionali svolti nell'area tecnicooperativa della difesa.

### **Spesa per buoni pasto per dipendenti**

A decorrere dal 1° ottobre 2012 il valore dei buoni pasto attribuiti al personale delle amministrazioni pubbliche, anche di qualifica dirigenziale, non può superare il valore nominale di 7,00 euro. Eventuali disposizioni normative e contrattuali più favorevoli cessano di avere applicazione a decorrere dal 1° ottobre 2012 (art. 5, co 7 , del DL 95/2012).

### **Partecipazione agli organi collegiali**

La partecipazione agli organi collegiali di cui all'art. 68, comma 1 del D.L. 112/2008 è *onorifica*; essa può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente; eventuali gettoni di presenza non possono superare € 30,00 a seduta (art. 6, comma 2 D.L. 78/2010).

In sede di attribuzione di *vantaggi economici*, il Comune, in capo al beneficiario del contributo, deve verificare:

*"gli enti privati che non si adeguano a quanto disposto dal presente comma non possono ricevere, neanche indirettamente, contributi o utilità a carico delle pubbliche finanze..." (art. 6, comma 2 D.L. 78/2010).*

*"gli enti di diritto privato..., che forniscono servizi a favore dell'amministrazione stessa, anche a titolo gratuito, non possono ricevere contributi a carico delle finanze pubbliche. Sono esclusi..." art. 4 comma 6 d.l. 95/2012.*

### **Organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali**

Le indennità, i compensi e i gettoni spettanti agli organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo devono essere ridotti del 10% rispetto agli importi risultanti al 30.04.2010 (art. 6 comma 3 DL 78/2010).

## **PROGRAMMA DEGLI INCARICHI ex articolo 3, comma 55 L.244/2007**

### ***Area società partecipate e controllo di gestione***

Incarichi esterni di collaborazione per lo svolgimento di attività di supporto in materia societaria.

### ***Area personale:***

Incarichi esterni a membri esperti nell'ambito delle commissioni di concorso o collegio di disciplina.

### ***Area urbanistica:***

Incarichi esterni di collaborazione per lo studio e per la valutazione di specifiche tematiche in materia urbanistica.

### ***Area servizi demografici***

Incarichi esterni di collaborazione per lo svolgimento di attività di supporto nell'ambito dei servizi demografici.

### ***Area patrimonio e demanio***

Incarichi professionali di lavoro autonomo o collaborazione, che non rientrino nell'ambito di applicazione del Codice dei contratti pubblici (d.lgsn. 36/2023) per lo svolgimento di attività di supporto nell'ambito della gestione del patrimonio e demanio (culturale, boschivo, usi civici, etc.) e/o connesse alla pratica di acquisizione e gestione degli impianti di risalita del Nevegal.

### ***Area politiche sociali ed educative***

Incarichi specificatamente previsti dai seguenti progetti coperti con finanziamenti esterni:

- SIPROIMI/SAI;
- Tessere legami;
- Snodi in quota;

Incarichi esterni a membri esperti nell'ambito delle commissioni tecniche valutative, commissioni gara.

Incarichi esterni di collaborazione per lo svolgimento di attività di supporto in materia educativa e sociale

Incarichi esterni di collaborazione per lo studio e per la valutazione di specifiche tematiche in materia educativa e sociale.

Incarichi esterni di collaborazione su tematiche e azioni previste da specifici progetti.

### ***Area cultura turismo sport SIRP***

Incarichi esterni di collaborazione per tematiche previste da specifici progetti.

### ***Area politiche ambientali***

Incarichi professionali di lavoro autonomo o collaborazione per l'attuazione e/o supporto alle attività previste dalla dgrv 1469 del 18 11 2022 programma di strategia integrata di sviluppo urbano sostenibile SISUS fondi FESR 2021-2027

### ***Avvocatura civica:***

Incarichi a consulente tecnico di parte per azioni giudiziarie promosse dall'Ente

### ***Area segreteria generale***

Incarichi di consulenza specialistica per problematiche di particolare difficoltà inerenti i procedimenti di competenza.

### ***Area sistemi informativi***

Incarichi di consulenza specialistica per problematiche di particolare difficoltà inerenti i procedimenti di competenza.

Si ritiene di fissare il tetto massimo di spesa a carico del bilancio comunale, fermi i limiti normativi legati alla specifica tipologia di incarico, in Euro 227.250,00.

Divieto, ai sensi dell'art. 7 comma 5 bis del d.lgs 165/2011 e smi, di stipulare contratti di collaborazione che si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro. I contratti posti in essere in violazione del presente comma sono nulli e determinano responsabilità erariale. I dirigenti che operano in violazione delle disposizioni del presente comma sono, altresì responsabili ai sensi dell'art. 21 e ad essi non può essere erogata la retribuzioni di risultato.

## ELENCO PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DIRETTAMENTE POSSEDUTE

Si riportano di seguito le società di cui il Comune di Belluno detiene una quota di partecipazione con evidenza della quota percentuale di partecipazione, del capitale sociale, dell'attività svolta, del risultato economico degli ultimi tre esercizi (2020 - 2021 - 2022).

### ELENCO PARTECIPAZIONI SOCIETARIE DIRETTAMENTE POSSEDUTE

denominazione	%	capitale sociale	attività	risultati di esercizio ultimo triennio		
				31/12/20	31/12/21	31/12/22
Ser.S.A. s.r.l.	100	130.000	Gestione casa di riposo e servizi agli anziani	13.413	5.901	-394.579
Sportivamente Belluno s.r.l.	100	10.000	Gestione principali impianti sportivi e parco fluviale di lambioi	11.533	20.333	22.762
Bellunum s.r.l.	68,6468	1.177.393,73	Servizio RSU e gestione parcheggi a pagamento	64.023	256.703	134.892
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	1,4925	2.010.000	Servizio Idrico Integrato	2.256.063	16.998.079	437.573
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	1,3280	7.040.500	proprietà delle reti gas , servizio distribuzione gas naturale e produzione di energia da micro - impianti idroelettrici.	4.141.484	4.162.798	1.029.878

La società Bellunum s.r.l. è società in *house providing*, compartecipata dal 2016 al 2020 dal Comune di Belluno per il 97,97%, dal Comune di Limana per l'1,45% e dal comune di Borgo Valbelluna per lo 0,58%.

Con atto del 23/12/2020 a firma notaio Piccolotto, rep. n. 10115 e racc. n. 7556, dall'1/1/2021 sono diventati soci di Bellunum s.r.l. i comuni di Feltre, Sospirolo, Alpago, Tambre, Chies d'Alpago e l'unione montana Alpago. A seguito di tale operazione societaria la partecipazione percentuale del comune di Belluno alla società è pari al 69,43% pur non modificandosi il valore nominale del capitale sociale detenuto.

Infine con atto del 1/07/2021 a firma notaio Piccolotto, rep. n. 11027, racc.n. 8266, sono diventati soci di Bellunum s.r.l. anche i comuni di Quero Vas, Seren del Grappa, Santa Giustina e San Gregorio Nelle Alpi. Pertanto la quota di partecipazione del comune di Belluno è pari al 68,6468% pur non modificandosi il valore nominale del capitale sociale detenuto.

I soci in data 01/07/2021 hanno stipulato, con atto pubblico a firma notaio Piccolotto, rep.n. 11028, e racc. n.8267, appositi patti parasociali ai sensi dell'art. 16 del TUSP al fine di consentire l'esercizio del controllo analogo congiunto.

Il Comune detiene inoltre quote dei seguenti organismi:

- Fondazione Teatri delle Dolomiti;
- Fondazione per l'università e l'alta cultura in provincia di Belluno – in liquidazione.

Per quanto riguarda il DMO *Destination Management Organization Dolomiti*, consorzio nato nel 2015 per la promozione turistica del territorio, è stata effettuata la trasformazione in Fondazione denominata "fondazione DMO Dolomiti Bellunesi" rispondente al modello delle fondazioni partecipate nella quale il comune di Belluno è fondatore.

I bilanci approvati delle società/enti strumentali sono pubblicati sui siti dei diversi organismi alla sezione Società Trasparente – Bilanci – Bilancio preventivo e consuntivo, mentre il bilancio consolidato 2022 del Gruppo Comune di Belluno sarà pubblicato sul sito istituzionale dell'ente alla sezione amministrazione trasparente – bilanci – bilancio preventivo e consuntivo.

## **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E DI RESILIENZA (PNRR)**

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) è lo strumento con il quale il Governo ha richiesto l'accesso ai fondi di Next Generation EU (NGUE), pacchetto di misure e stimoli economici lanciato dalla Commissione Europea nel luglio 2020 in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID.

Si rinvia al Documento Unico di Programmazione 2024-2026 per l'approfondimento della struttura, delle caratteristiche e delle finalità del Piano.

		2024		2024						
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO A BILANCIO	TOTALI A CONFRONTO	ALIENAZIONE TERRENI EX USI CIVICI	CONTRIBUTO AREE EDIFICABILI L.R. 11/2004 ART. 18 C 7 BIS	TRASF. DIRITTI SUPERFICIE	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	AVANZO VINCOLATO	MARGINE ECONOMICO	FINANZIAMENTO DA TERZI
	<b>FABBRICATI</b>									
20411023	Scuole el. Mur di Cadola - sistemazione	145.000,00	145.000,00				95.000,00			50.000,00
20906095	Interv fin da PNRR - Efficient energ con completam sost infissi Piazza Castello e ascensore - m.2 c.4 i.2.2 CUP I37D23000020006	130.000,00	130.000,00							130.000,00
	<b>VIABILITA'</b>									
20801091	Allargamento strada Via Gresal	250.000,00	250.000,00				250.000,00			
20801093	Sistemazione viabilita Col Cavalier	235.500,00	235.500,00				235.500,00			
20801101	Interventi per la sicurezza della mobilità pedonale	354.298,60	354.298,60				213.500,00	140.798,60		
20531060	Manutenzione straordinaria fontane	20.000,00	20.000,00				20.000,00			-
20801111	Marciapiedi – interventi	125.000,00	125.000,00				125.000,00			
	<b>ALTRO</b>									
20305000	polizia municipale - acquisto attrezzature	42.000,00	42.000,00						42.000,00	
20815115	Acquisto impianti semaforici	20.000,00	20.000,00						20.000,00	
20195001	Ced Informatizzazione servizi	40.000,00	40.000,00				40.000,00			
20195010	Ced - acquisto software	16.000,00	16.000,00				16.000,00			
20135002	Acquisto arredi scolastici	40.000,00	40.000,00				40.000,00			
20151004	Interventi su beni di uso civico	70.192,45	70.192,45	70.192,45						
20905080	Interventi per la rigenerazione urbana sostenibile L.R. 11/2004 art. 18 c 7 bis	6.000,00	6.000,00		6.000,00					
	<b>TOTALE</b>	<b>1.493.991,05</b>	<b>1.493.991,05</b>	<b>70.192,45</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.035.000,00</b>	<b>140.798,60</b>	<b>62.000,00</b>	<b>180.000,00</b>

		2025		2025						
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO A BILANCIO	TOTALI A CONFRONTO	ALIENAZIONE TERRENI EX USI CIVICI	CONTRIBUTO AREE EDIFICABILI L.R. 11/2004 ART. 18 C 7 BIS	TRASF. DIRITTI SUPERFICIE	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	AVANZO VINCOLATO	MARGINE ECONOMICO	FINANZIAMENTO DA TERZI
	<b>FABBRICATI</b>									<b>ALTRI</b>
20411001	Sc. elem. di Levego - interventi	200.000,00	200.000,00				200.000,00			
20151020	Interventi di adeguamento di edifici	100.000,00	100.000,00				100.000,00			
20151014	Edificio Via Mezzaterra - interventi	240.000,00	240.000,00							240.000,00
	<b>VIABILITA'</b>									
20801154	Interventi ponte sul Reiu	360.000,00	360.000,00							360.000,00
20801001	Ponte della Vittoria – messa in sicurezza	1.400.000,00	1.400.000,00							1.400.000,00
20811004	Parcheggio San Biagio – manutenzione straordinaria	330.000,00	330.000,00							330.000,00
20801160	Piste ciclabili	200.000,00	200.000,00				200.000,00			
20801010	Ponte di Fisterre	250.000,00	250.000,00				250.000,00			
20801002	Ponte sul torrente Ardo in loc. Fisterre	150.000,00	150.000,00				150.000,00			
	<b>IMPIANTI SPORTIVI</b>									
20602001	Interventi Palaspes	250.000,00	250.000,00				250.000,00			
20602001	Interventi Palaspes	142.990,84	142.990,84				142.990,84			
	<b>ALTRO</b>									
20305000	polizia municipale - acquisto attrezzature	42.000,00	42.000,00						42.000,00	
20815115	Acquisto impianti semaforici	20.000,00	20.000,00						20.000,00	
20195001	Ced Informatizzazione servizi	40.000,00	40.000,00			9.000,00	31.000,00			
20195010	Ced - acquisto software	16.000,00	16.000,00				16.000,00			
20135002	Acquisto arredi scolastici	40.000,00	40.000,00				40.000,00			
20905080	Interventi per la rigenerazione urbana sostenibile L.R. 11/2004 art. 18 c 7 bis	6.000,00	6.000,00		6.000,00					
	<b>TOTALE</b>	<b>3.786.990,84</b>	<b>3.786.990,84</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>1.379.990,84</b>	<b>0,00</b>	<b>62.000,00</b>	<b>2.330.000,00</b>

		2026		2026						
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO A BILANCIO	TOTALI A CONFRONTO	ALIENAZIONE TERRENI EX USI CIVICI	CONTRIBUTO AREE EDIFICABILI L.R. 11/2004 ART. 18 C 7 BIS	TRASF. DIRITTI SUPERFICIE	ALIENAZIONI BENI IMMOBILI	AVANZO VINCOLATO	MARGINE ECONOMICO	FINANZIAMENTO DA TERZI
	<b>VIABILITA'</b>									
20811002	Realizzazione parcheggi frazionali	100.000,00	100.000,00				100.000,00			
	<b>ALTRO</b>									
20801070	Acquisto segnaletica turistica	60.000,00	60.000,00				60.000,00			
20305000	polizia municipale - acquisto attrezzature	42.000,00	42.000,00						42.000,00	
20815115	Acquisto impianti semaforici	20.000,00	20.000,00						20.000,00	
20195001	Ced Informatizzazione servizi	40.000,00	40.000,00				40.000,00			
20195010	Ced - acquisto software	16.000,00	16.000,00				16.000,00			
20135002	Acquisto arredi scolastici	40.000,00	40.000,00				40.000,00			
20905080	Interventi per la rigenerazione urbana sostenibile L.R. 11/2004 art. 18 c 7 bis	6.000,00	6.000,00		6.000,00					
	<b>TOTALE</b>	<b>324.000,00</b>	<b>324.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>256.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.000,00</b>	<b>-</b>