



Comune di Caluso





Bilancio di previsione

2025 - 2027

Consiglio Comunale del 24/12/2024



COSTRUZIONE DEL BILANCIO



- Il Responsabile Finanziario (come previsto dal D.M. 25 luglio 2023) invia il bilancio tecnico ai Responsabili di servizio;
- I Responsabili di servizio provvedono a formulare le proprie richieste, integrazioni e modifiche ognuno per la propria area di competenza;
- L'Ufficio Contabilità e Finanza opera un controllo, verificando gli scostamenti, e raggruppa i dati nel rispetto del principio che impone il pareggio fra entrata e spesa in termini di competenza. In caso di squilibri, sentiti i Responsabili di servizio, il Segretario e l'Organo esecutivo per le valutazioni del caso, l'Ufficio Contabilità e Finanza opera le opportune modifiche;
- L'Ufficio Contabilità e Finanza provvede inoltre ad adeguare le spese del personale sia in base alle modifiche in termini di risorse sia tenendo conto del nuovo CCNL; vengono aggiornati inoltre i dati relativi ai mutui in essere e previsti;
- Il Bilancio di Previsione 2025 – 2027 è stato elaborato nei tempi previsti e chiude con il pareggio di bilancio a legislazione vigente: lo stesso dovrà essere tempestivamente aggiornato in caso di novità a seguito dell'approvazione della Legge di Bilancio da parte dello Stato.



NOTE SU ALCUNE VOCI SIGNIFICATIVE (PARTE I)

- **ANTICIPAZIONE DI CASSA**

Non sono previsti stanziamenti; la cassa è costantemente tenuta sotto controllo con appositi monitoraggi;

- **SPENDING REVIEW**

Sono stati inseriti ulteriori € 13.415,00 in previsione di un altro taglio previsto nella Legge Finanziaria del 2025 (€ 27.230,00 per gli anni 2026 e 2027);

- **FONDO SOLIDARIETÀ COMUNALE**

Si è mantenuto invariato (€k537) in via prudenziale, anche se si prevede un aumento;

- **FOTOVOLTAICO**

Il dato per la vendita di energia è stato calcolato al valore medio di mercato applicato nel 2024;



NOTE SU ALCUNE VOCI SIGNIFICATIVE (PARTE II)

- **SANZIONI CDS**

Viene mantenuto il trend in discesa (k€30) per il 2025, aumentato però nel 2026 e 2027 a k€40;

- **INVESTIMENTI**

Non è stato previsto il fondo pluriennale vincolato di conto capitale che verrà quantificato in sede di rendiconto, non avendo al momento elementi sufficienti per stabilirlo;

- **ONERI DI URBANIZZAZIONE**

Si conferma la previsione iniziale del 2024 (k€90) anche se l'importo accertato a novembre risulta inferiore;

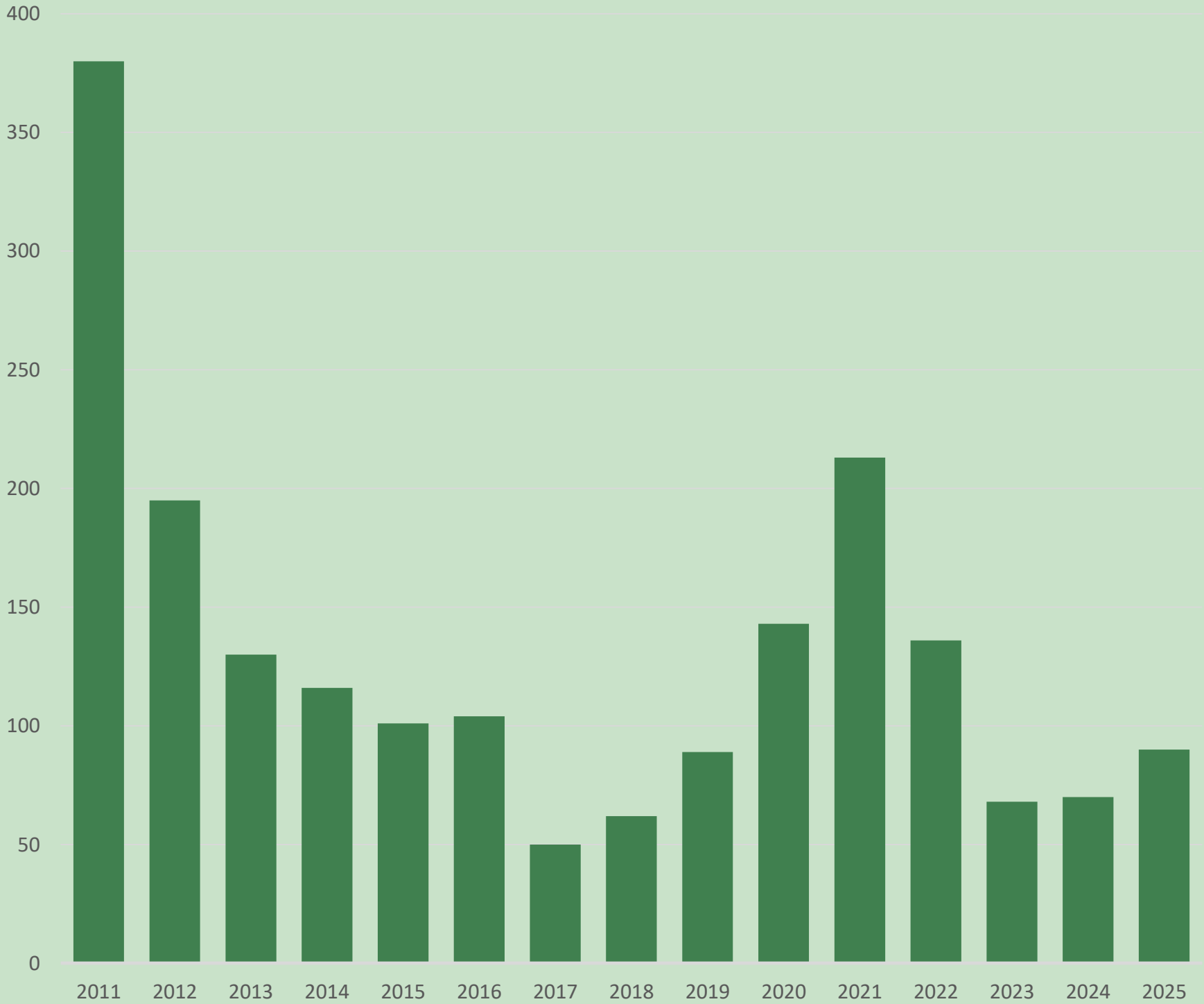
- **FONDO DI RISERVA**

È stato inserito a bilancio per € 28.468,00 (pari a 0,46% delle spese correnti): l'art. 166 del TUEL prevede che non sia inferiore allo 0,30% e che non superi il 2%.



ONERI DI URBANIZZAZIONE

ANNI	K€
2011	380
2012	195
2013	130
2014	116
2015	101
2016	104
2017	50
2018	62
2019	89
2020	143
2021	213
2022	136
2023	68
2024	70
2025	90





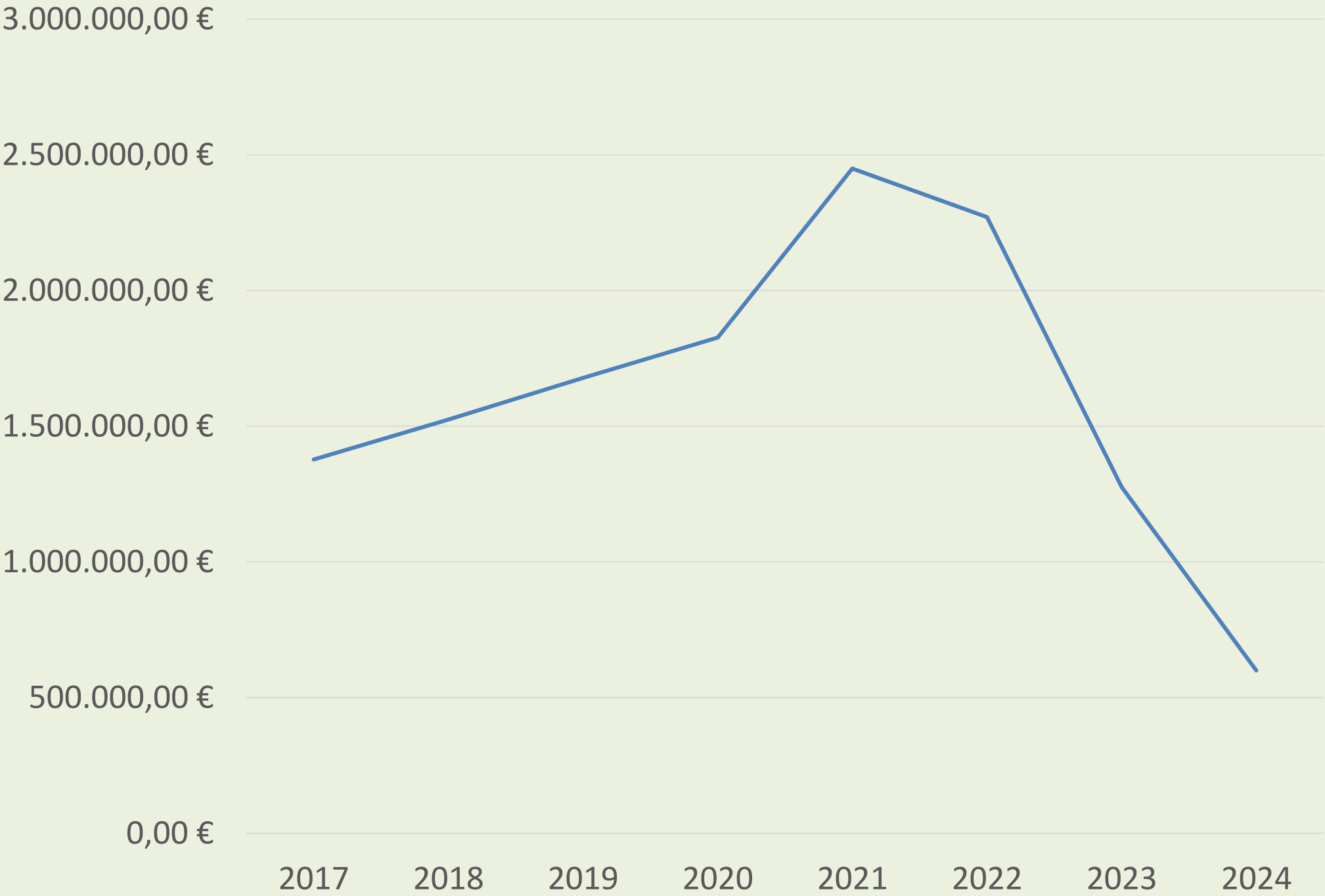
QUADRO RIASSUNTIVO

ENTRATE			USCITE	
FONDO CASSA 01/01/2025	€ 600.000,00			
UTILIZZO AVANZO DI AMM.NE		€ 0,00		
FPV		€ 85.434,06		
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA		€ 4.308.723,67	SPESE CORRENTI	€ 6.157.127,88
TRASFERIMENTI CORRENTI		€ 766.481,03	(di cui FPV)	€ 85.434,06
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		€ 1.202.395,95		
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		€ 103.979,20	SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 93.779,20
TOTALE ENTRATE FINALI		€ 6.381.579,85	TOTALE SPESE FINALI	€ 6.250.907,08
ACCENSIONE PRESTITI		€ 0,00	RIMBORSO PRESTITI	€ 216.106,83
ANTICIPAZIONI BANCARIE		€ 0,00	ANTICIPAZIONI BANCARIE	€ 0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		€ 1.588.000,00	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	€ 1.588.000,00
TOTALE TITOLI		€ 7.969.579,85	TOTALE TITOLI	€ 8.055.013,91
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		€ 8.055.013,91	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	€ 8.055.013,91
FONDO CASSA PRESUNTO AL 31/12/2025	€ 29.154,65			



ANDAMENTO DELLA CASSA

Anni	Saldo al 31/12 €
2017	1.377.351,47 €
2018	1.525.095,69 €
2019	1.677.960,97 €
2020	1.826.998,67 €
2021	2.449.877,40 €
2022	2.270.384,08 €
2023	1.275.174,47 €
2024	600.00,00 € <i>(stimato)</i>

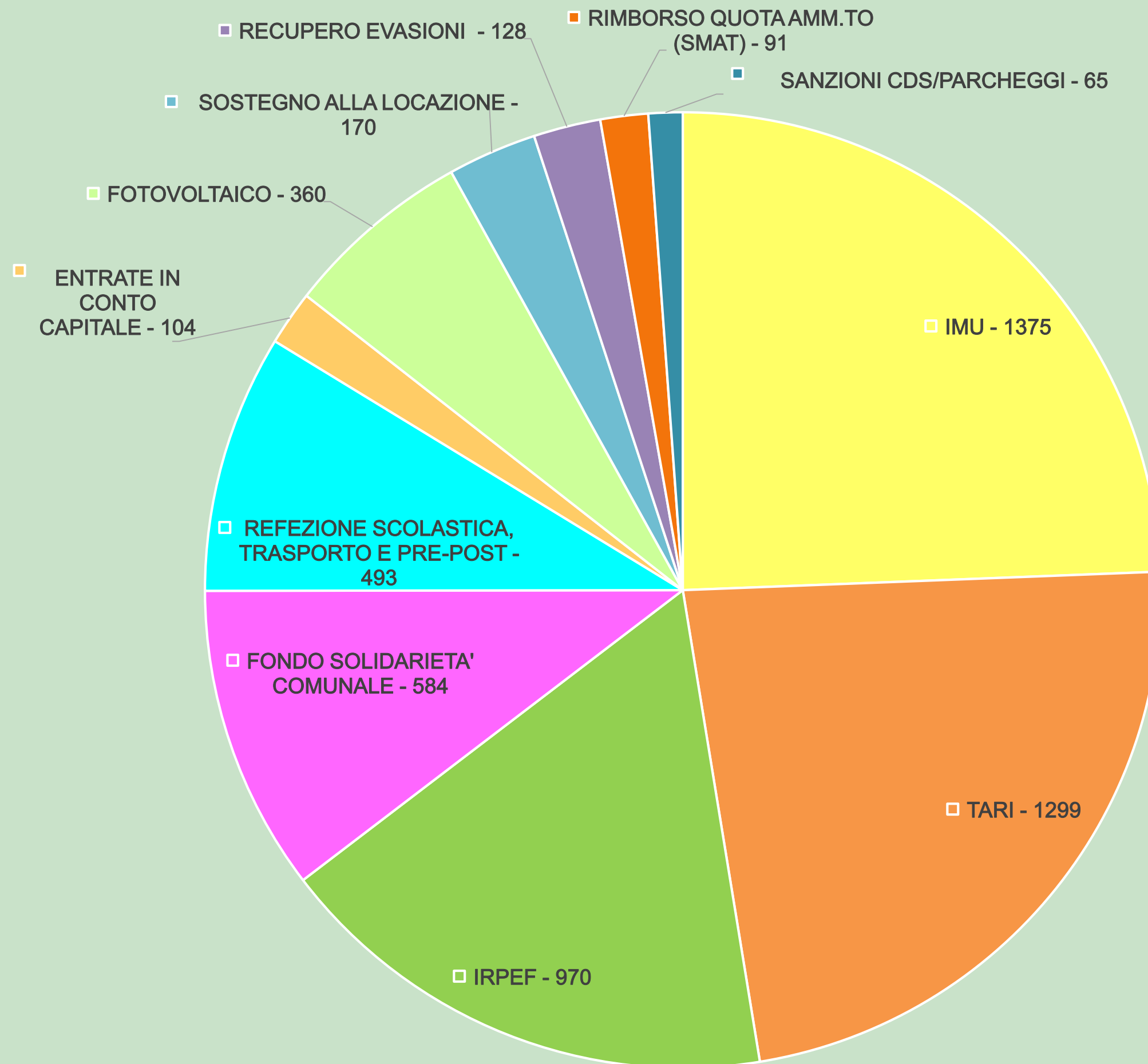




Comune di Caluso

ALCUNE MACROVOCI DELLE ENTRATE TRIBUTARIE, EXTRATRIBUTARIE E IN CONTO CAPITALE IN K€

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

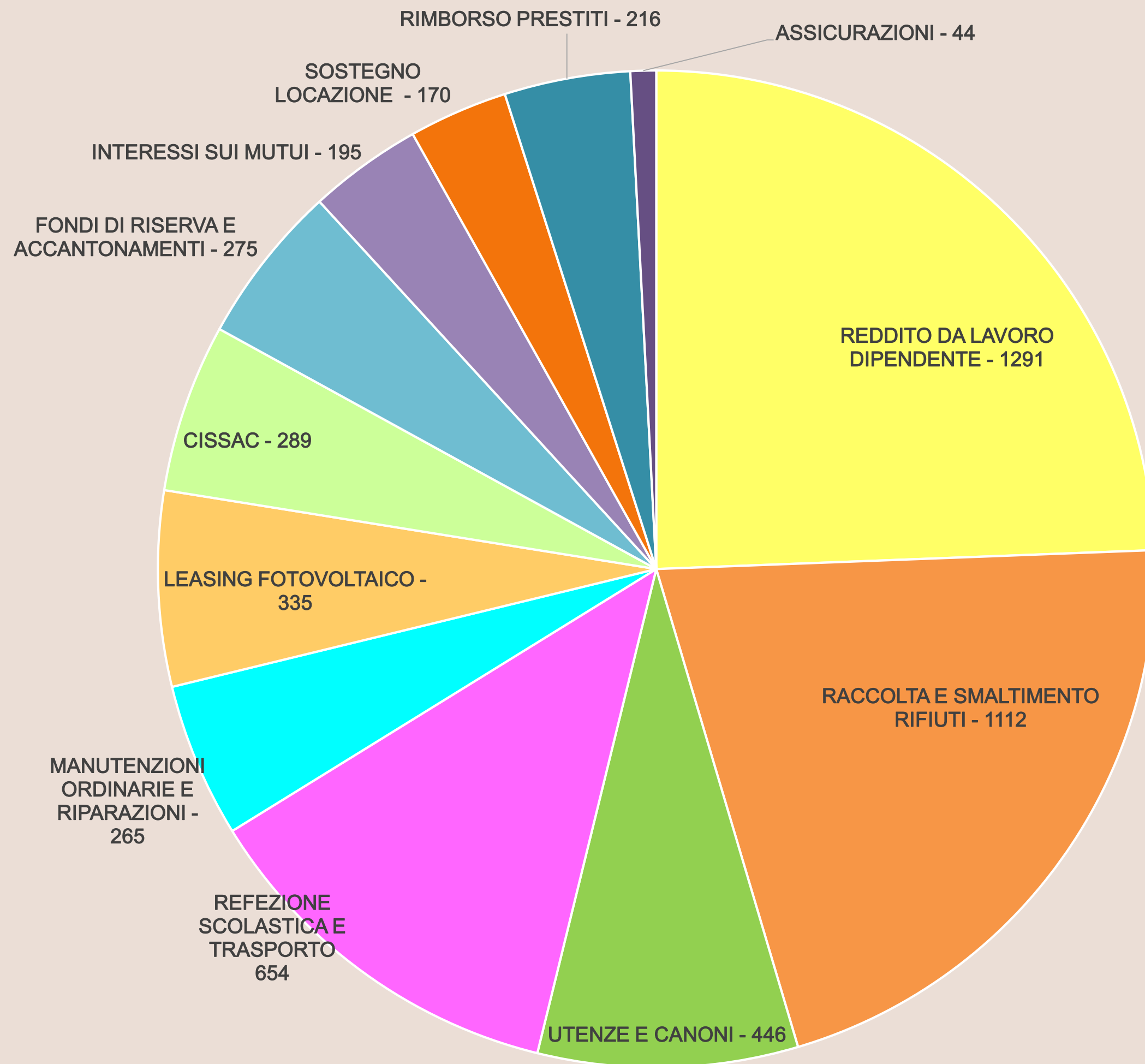




Comune di Caluso

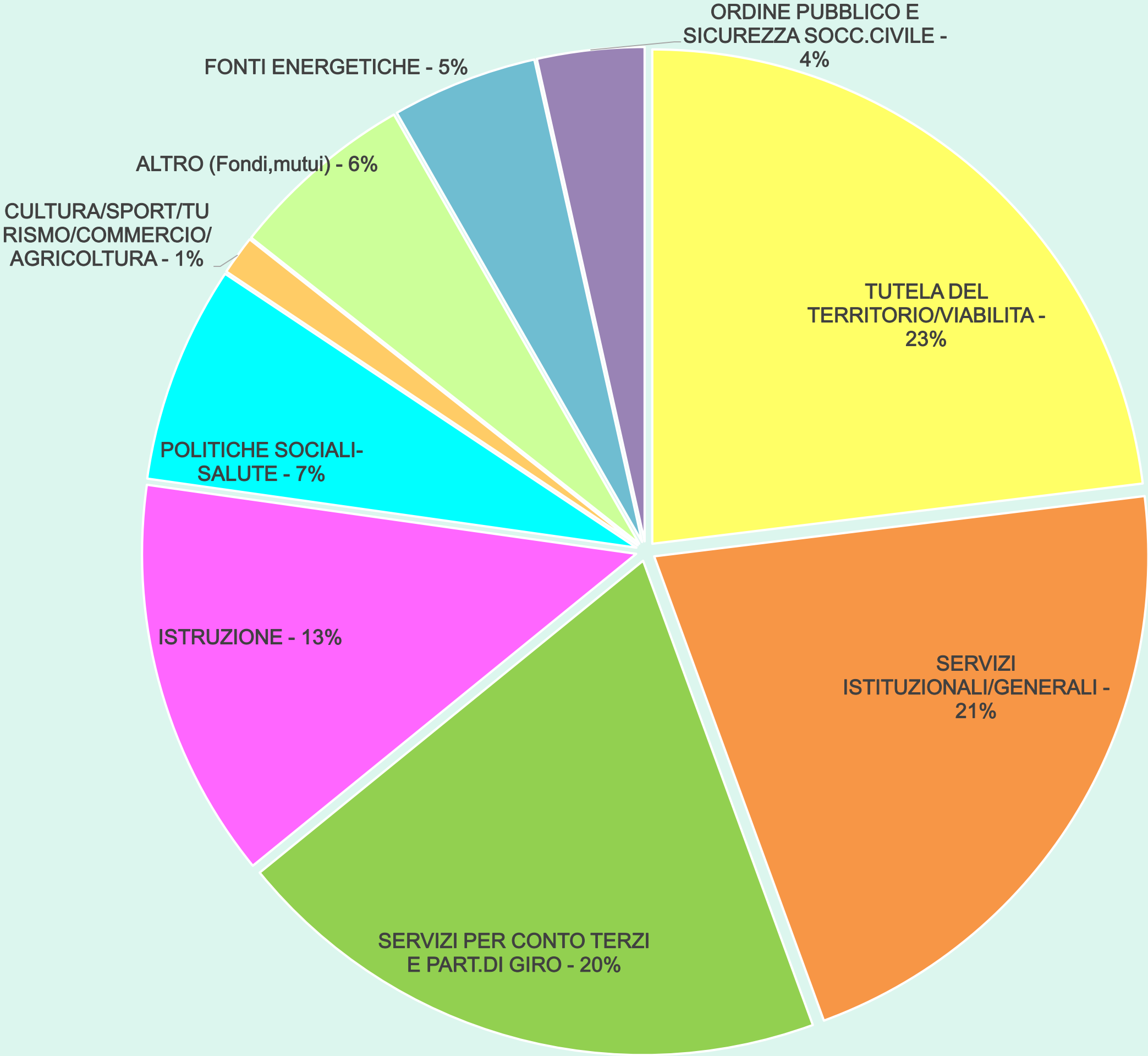
ALCUNE MACROVOCI DELLE SPESE CORRENTI IN K€

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027





SPESE PER MISSIONE (K€ - %)





ALCUNI INDICATORI

	2025	2024
RIGIDITÀ STRUTTURALE DI BILANCIO (incidenza delle SPESE RIGIDE su ENTRATE CORRENTI; non include la rata del leasing del fotovoltaico) <i>(Benchmark: ente deficitario se % > 48%, come specificato dal Ministero dell'Interno)</i>	29,98 %	29,22 %
INVESTIMENTI (incidenza degli INVESTIMENTI sulla SPESA CORRENTE IN CONTO CAPITALE)	1,52 %	7,44 %
INVESTIMENTI PROCAPITE (valore assoluto)	12,31	66,19
SPESE DEL PERSONALE (incidenza della SPESA TOTALE DEL PERSONALE sulla SPESA CORRENTE)	24,66 %	24,04 %
SPESA DEL PERSONALE PROCAPITE (valore assoluto)	199,47	193,94
INDEBITAMENTO PROCAPITE (valore assoluto, escluso il leasing del fotovoltaico)	591,55	643,86



SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2025

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% DI COPERTURA 2025	% DI COPERTURA 2024
REFEZIONE SCOLASTICA	€ 491.500,00	€ 576.644,00	85,23 %	81,54 %
PARCHIMETRI	€ 20.000,00	€ 10.808,00	185,05 %	202,27 %
TOTALE	€ 511.500,00	€ 587.452,00	87,07 %	83,62%



PIANO DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2025

DESCRIZIONE	IMPORTO €	FINANZIATO DA
Manutenzione straordinaria impianto di illuminazione	74.300,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE + MONETIZZAZIONI
Digitalizzazione anagrafe	8.979,20	CONTRIBUTO STATO PNRR
Acquisto arredi scolastici	6.000,00	RISORSE PROPRIE
Conservazione edifici destinati al culto	3.000,00	ONERI DI URBANIZZAZIONE
Acquisizione licenza software	1.500,00	RISORSE PROPRIE
TOTALE 2024	93.779,20	

Non è stato previsto il fondo pluriennale di parte conto capitale in quanto verrà quantificato in sede di rendiconto 2024, non avendo al momento elementi sufficienti per stabilirlo.



L'ORGANO DI REVISIONE, esaminata l'osservanza delle norme di legge, ha verificato

- che **L'ENTE NON È IN DISAVANZO**
- **l'INESISTENZA DI DEBITI FUORI BILANCIO**

Inoltre, rilevata l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio,
in data 9 dicembre 2024 con verbale n° 8

esprime **PARERE FAVOREVOLE**

alla **PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027 E SUI
DOCUMENTI ALLEGATI.**



Comune di Caluso

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Grazie per l'attenzione!

