COMUNE DI MONTEFIORINO

Provincia di Modena

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

2022 - 2024

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii. ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

1°) nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;

2°) previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;

3°) diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;

4°) nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);

5°) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;

6°) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili. In nuovi principi, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/

I principi sono in continua evoluzione e modifica.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

6. l’elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall’ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

7. gli oneri e gli 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;

8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

9. l’elenco delle partecipazioni possedute con l’indicazione della relativa quota percentuale;

10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l’interpretazione del bilancio.

Il progetto di bilancio 2021/2023 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall’Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Criteri di Valutazione

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l’osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle

previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2022-2024 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione

Quote Accantonate

Elenco analitico delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

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

Per quanto riguarda la casistica esaminata è da riferire che gli accantonamenti effettuati nell'avanzo presunto al 31/12/2021 pari a €. 506.046,80 sono i seguenti:

1. accantonamenti per spese legali pari ad € 18.000,00; trattasi di uno stanziamento per memoria e minimale destinato eventualmente a modificarsi per effetto della ricognizione effettuata sistematicamente;

2. accantonamenti per il rischio di ripiano perdite consorzio Valli del Cimone pari ad € 6.000,00

3. Un ulteriore accantonamento è relativo alle spese per indennità di fine mandato, che costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento di € 304,00, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato". Su tale accantonamento non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

4. Accantonamento per fondo rischi e contenzioso €.34.000,00

5. Accantonamento per copertura minimali previsti dalle polizze assicurative per sinistri non ancora definiti €.12.000,00

6. Accantonamento per Fondo innovazione finanziato con il 20% dei fondi di progettazione €.8.000,00

7. Accantonamento per Fondo diminuzione passività finanziato con il 10% dei proventi da alienazioni €. 942,80

8. Accantonamento per fondo crediti dubbia esigibilità €. 420.000,00

9. Accantonamento per rinnovo contratto dipendenti €. 30.800,00

Le entrate, in linea generale, comprese quelle tributarie, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per tutti gli esercizi lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, ICI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);
3. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (asilo nido, trasporto scolastico, attività integrative ed estive, pasti caldi a domicilio, assistenza domiciliare, casa di riposo, centro diurno integrato, proventi palestre, campi tennis, proventi concessioni cimiteriali, scavi e chiusura loculi);

4. Rimborsi e altre entrate correnti (recupero spese inserimento disabili in centri residenziali e diurni, rimborso spese multe, concorso da enti e privati per ricoveri in istituto).

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione occorre:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio imi
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una prudente valutazione nel primo anno in merito alla la quantificazione del fondo. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

Dal 2021 la media deve essere calcolata secondo la modalità della media semplice.

L'ente ha adottato la scelta della media semplice.

In considerazionnne della dimunizione delle riscossioni dovute alla crisi economica a seguito dell'emergenza covid è stata data la possibilità di calcolare il fondo in base al quinquiennio 2016-2020 considerando per il 2020 le entrate riscosse nel 2019, ma l'ente non si è avvalso, per misura prudenziale, di questa facoltà.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate per gli anni 2022/2024 il 100% della percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Quote Vincolate

Elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;

b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;

c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Il dettaglio delle quote vincolate nell'avanzo presunto d'amministrazione al 31/12/2021 pari a €.31.979,76 è il seguente:

Somme vincolate per realizzazione bretella di collegamento Via Caldana €. 14.401,58

Somme vincolate per recupero e valorizzazione Piazza Europa €.17.200,00

Somme vincolate per trasferimenti ricevuti emergenza Covid €. 378,18

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 31.12.2021

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	771.072,42
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	338.003,17
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	5.207.579,55
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	5.708.737,85
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	75,91
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	607.993,20
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	30.000,00
+	Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	577.993,20

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Parte accantonata	

Fondo crediti dubbia esigibilità		420.000,00
Fondo contenzioso		46.000,00
Altri accantonamenti		40.046,80
	B) Totale parte accantonata	506.046,80

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		14.401,58
Vincoli derivanti da trasferimenti		378,18
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		17.200,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	31.979,76
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	39.966,64
		0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:

Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

TITOLO 1 *SPESE CORRENTI*

TITOLO 2 *SPESE IN CONTO CAPITALE*

TITOLO 3 *SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*

TITOLO 4 *RIMBORSO DI PRESTITI.*

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

TITOLO 5 *CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*

TITOLO 7 *SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.*

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;

b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	82.796,48	0,00	10.000,00	10.000,,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	255.206,69	0,00	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	248.428,36	0,00	0,00	0,00
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	546.187,70	78.972,78		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	691.646,98	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.769.993,00 2.258.106,65	1.867.000,00 2.558.646,98	1.873.900,00	1.876.160,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	5.468,33	previsioni di competenza previsioni di cassa	178.179,00 179.100,34	176.925,00 182.393,33	151.221,00	151.221,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	63.489,33	previsioni di competenza previsioni di cassa	591.060,00 602.287,45	494.505,00 556.219,18	484.425,00	474.425,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.814.772,28	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.860.408,58 4.187.656,97	2.385.882,00 4.200.424,67	536.000,00	436.000,00

50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	440.000,00 440.000,00	500.000,00 500.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	490.000,00 490.000,00	550.000,00 550.000,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.452,42	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.948.000,00 1.954.812,71	1.038.000,00 1.043.452,42	738.000,00	738.000,00
		TOTALE TITOLI	**2.580.829,34**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**10.277.640,58** **11.111.964,12**	**8.012.312,00** **10.591.136,58**	**4.783.546,00**	**4.685.806,00**
		TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**2.580.829,34**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**10.864.072,11** **11.658.151,82**	**8.012.312,00** **10.670.109,36**	**4.793.546,00**	**4.685.806,00**

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBTO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	500.732,74	previsione di competenza	2.632.021,47	2.413.673,99	2.369.805,76	2.355.322,88
			di cui già impegnato		342.481,37	122.037,99	96.144,94
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
			previsione di cassa	3.120.484,98	3.129.659,73		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.365.906,44	previsione di competenza	4.723.220,14	2.935.882,00	536.000,00	436.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.391.952,19	4.301.788,44		

Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	440.000,00	500.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	440.000,00	500.000,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	120.830,50	124.756,01	149.740,24	156.483,12
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	120.830,50	124.756,01		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.845,99	previsione di competenza	1.948.000,00	1.038.000,00	738.000,00	738.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.022.137,03	1.043.845,99		
TOTALE TITOLI		**1.872.485,17**	**previsione di competenza**	**10.864.072,11**	**8.012.312,00**	**4.793.546,00**	**4.685.806,00**
			di cui già impegnato		**342.481,37**	**122.037,99**	**96.144,94**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**10.000,00**	**10.000,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**11.095.404,70**	**10.100.050,17**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**1.872.485,17**	**previsione di competenza**	**10.864.072,11**	**8.012.312,00**	**4.793.546,00**	**4.685.806,00**
			di cui già impegnato		**342.481,37**	**122.037,99**	**96.144,94**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**10.000,00**	**10.000,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**11.095.404,70**	**10.100.050,17**		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	78.972,78								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	10.000,00	10.000,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.558.646,98	1.867.000,00	1.873.900,00	1.876.160,00	**TIT. 1 -** Spese correnti	3.129.659,73	2.413.673,99	2.369.805,76	2.355.322,88
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	182.393,33	176.925,00	151.221,00	151.221,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	556.219,18	494.505,00	484.425,00	474.425,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	4.200.424,67	2.385.882,00	536.000,00	436.000,00	**TIT. 2 -** Spese in conto capitale	4.301.788,44	2.935.882,00	536.000,00	436.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	**TIT. 3 -** Spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.997.684,16	5.424.312,00	3.045.546,00	2.947.806,00	**Totale spese finali .....**	7.931.448,17	5.849.555,99	2.905.805,76	2.791.322,88
TIT. 6 - Accensione di prestiti	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	**TIT. 4 -** Rimborso di prestiti	124.756,01	124.756,01	149.740,24	156.483,12
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	**TIT. 5 -** Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.043.452,42	1.038.000,00	738.000,00	738.000,00	**TIT. 7 -** Spese per conto terzi e partite di giro	1.043.845,99	1.038.000,00	738.000,00	738.000,00
Totale titoli	10.591.136,58	8.012.312,00	4.783.546,00	4.685.806,00	**Totale titoli**	10.100.050,17	8.012.312,00	4.793.546,00	4.685.806,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	10.670.109,36	8.012.312,00	4.793.546,00	4.685.806,00	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	10.100.050,17	8.012.312,00	4.793.546,00	4.685.806,00
Fondo di cassa finale presunto	570.059,19								

Equilibri di Bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le 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 quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Equilibrio di parte Corrente

L'**Equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria** è l'equilibrio tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		78.972,78			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	10.000,00	10.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.538.430,00	2.509.546,00	2.501.806,00

di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.413.673,99	2.369.805,76	2.355.322,88
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			10.000,00	10.000,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			66.747,00	66.882,00	66.882,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		124.756,01	149.740,24	156.483,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			*0,00*	*0,00*	*0,00*

Equilibrio di Parte Capitale

L'<u>equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria</u> è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le 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 quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.435.882,00	536.000,00	436.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		500.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.935.882,00	536.000,00	436.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			*0,00*	*0,00*	*0,00*
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		500.000,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		500.000,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			*0,00*	*0,00*	*0,00*
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			0,00	*0,00*	*0,00*

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

L'articolo 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.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio non sono previste entrate e spese non ricorrenti , in quanto tutte previste a regime da almeno 5 esercizi e la cui previsione non supera la media dei cinque anni precedenti.

Fondo Pluriennale Vincolato

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

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

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

- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2018-2020, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi riguardano.

Nel bilancio di previsione 2021/2023 al momento non sono previsti stanziamenti sul fondo pluriennale vincolato in quanto non si è ancora proceduto alla revisione degli accertamenti e degli impegni , si provvederà comunque ad una variazione entro il mese di dicembre per adeguare gli impegni alle variazioni dei cronoprogramma di spesa, soprattutto per gli investimenti ed alla conseguente costituzione del fondo pluriennale vincolato da riportare sul bilancio di previsione 2021/2023.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	10.000,00	10.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	10.000,00	10.000,00

USCITA	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	10.000,00	10.000,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.000,00	10.000,00	0,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un' apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Inizialmente, sono state individuate le seguenti entrate :

ICI – competenza e accertamenti anni arretrati

IMU- competenza e accertamenti anni arretrati

TARSU- competenza e accertamenti anni arretrati

TARI-TARES- competenza e accertamenti anni arretrati

Sanzioni amministrative e codice della strada

Proventi refezione scolastica

Proventi trasporto scolastico

Quindi, per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto a :

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2020-2022 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come di seguito riportato.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022 - Anno: 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.596.900,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.596.900,00	61.143,88	61.143,88	3,828911
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000

1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	270.100,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	**Totale TITOLO 1**	1.867.000,00	61.143,88	61.143,88	3,274980

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	176.925,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	**Totale TITOLO 2**	176.925,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	389.573,00	5.620,81	5.620,81	1,442813
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	300,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	74.632,00	14,66	14,66	0,019643
3000000	**Totale TITOLO 3**	494.505,00	5.635,47	5.635,47	1,139618

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.860.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.860.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	240.000,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
		0,00			

	Trasferimenti in conto capitale da UE	240.000,00	0,00	0,00	0,000000
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE				
4040000		195.882,00	0,00	0,00	0,000000
	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000		65.000,00	0,00	0,00	0,000000
	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale				
4000000	**Totale TITOLO 4**	2.385.882,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	500.000,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	**Totale TITOLO 5**	500.000,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	5.424.312,00	66.779,35	66.779,35	1,231112
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.538.430,00	66.779,35	66.779,35	2,630734
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.025.882,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022 - Anno: 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.599.900,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.599.900,00	61.278,56	61.278,56	3,830149
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	274.000,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	**Totale TITOLO 1**	1.873.900,00	61.278,56	61.278,56	3,270108

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	151.221,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	**Totale TITOLO 2**	151.221,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	383.493,00	5.591,28	5.591,28	1,457987
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	300,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	0,00	0,00	0,000000

3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	70.632,00	11,57	11,57	0,016381
3000000	**Totale TITOLO 3**	484.425,00	5.602,85	5.602,85	1,156598

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	250.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	250.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	40.000,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	156.000,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	65.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	**Totale TITOLO 4**	536.000,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	**Totale TITOLO 5**	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	3.045.546,00	66.881,41	66.881,41	2,196040
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.509.546,00	66.881,41	66.881,41	2,665080
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	286.000,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2022 - Anno: 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.599.900,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.599.900,00	61.278,56	61.278,56	3,830149
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	276.260,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	**Totale TITOLO 1**	1.876.160,00	61.278,56	61.278,56	3,266169

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	151.221,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	**Totale TITOLO 2**	151.221,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	383.493,00	5.591,28	5.591,28	1,457987
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	300,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	30.000,00	0,00	0,00	0,000000

3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	70.632,00	11,57	11,57	0,016381
3000000	**Totale TITOLO 3**	484.425,00	5.602,85	5.602,85	1,156598

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	25.000,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	250.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	250.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	40.000,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	56.000,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	65.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	**Totale TITOLO 4**	436.000,00	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO 100% (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	**Totale TITOLO 5**	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	2.947.806,00	66.881,41	66.881,41	2,268854
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	2.511.806,00	66.881,41	66.881,41	2,662682
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	186.000,00	0,00	0,00	0,000000

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

1. Entrate Tributarie

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 465.000,00, in aumento del 6,65% sulle previsioni definitive 2021 dovuta per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013 in considerazione delle riduzioni covid disposte nell'esercizio in corso.

Con la legge di bilancio 2018 (Legge n.205/2017) sono stati attribuiti ad ARERA (Autorità di Regolazione pe Energia Reti e Ambiente) compiti di regolazione anche nel settore dei rifiuti nonché la funzione di "predisposizione e aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti". ARERA deve inoltre verificare la corretta approvazione delle tariffe da parte dell'ente di governo dell'ambito territoriale e dai gestori degli impianti di trattamento, oltre che controllare la corretta redazione dei piani di ambito. In ottemperanza alla delibera di ARERA n.443/2019 come integrata dalle disposizioni di cui alle deliberazioni 57/2020/R/RIF e 238/2020/R/RIF , ATERIR approva il P.E.F. e il Comune ne prende atto, adottante le tariffe a copertura del servizio.

La tariffa sarà sempre caratterizzata dalle consuete due diverse componenti: quota fissa e quota variabile da definire sulla base dei vigenti coefficienti di produttività dei rifiuti indicati nel D.P.R. n.158/1999, ma nella determinazione dei costi da inserire nel Piano Economico e Finanziario (PEF) sarà necessario considerare i dati consuntivi, non più quelli previsionali per l'anno di riferimento. Al fine di preservare gli equilibri finanziari gli oneri eventualmente inseriti nei corrispettivi tariffari, ma non attinenti alle attivita' ricomprese nel perimetro, dovranno essere indicati separatamente negli avvisi di pagamento.

Per l'approvazione delle tariffe per il 2022 si rimanda all'approvazione del PEF per l'esercizio 2022.

IMU

Per il triennio sono confermate le tariffe in vigore:

4 per mille :abitazioni principali censite nelle categorie catastali A1, A8 e A9 e relative pertinenze

9 per mille: alloggi iscritti nel catasto edilizio urbano, nella categoria catastale A (da A1 a A9), come unica unità immobiliare, e relative pertinenze concessi in locazione

7,6 per mille: strutture ricettive iscritte in catasto nella categoria D2 ‘Alberghi, pensioni e residence
fabbricati e locali per esercizi sportivi con fini di lucro iscritti in catasto con categoria D6

10,5 per mille: aliquota ordinaria per tutte le altre tipologie non comprese in quelle precedenti

1 per mille immobili strumentali agricoli

ADDIZIONALE IRPEF

Mantenuta per il triennio l’attuale aliquota di 0,70 punti percentuali

Risorse relative al recupero dell’evasione tributaria

Le entrate relative all’attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2021	Residuo 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI	154,04	0,00	500,00	500,00	500,00
IMU	53.555,30	36.629,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TASI	200,00	0,00	300,00	300,00	300,00
ADDIZIONALE IRPEF	0,00	0,00			
TARI-TARES	518,87	0,00	15.000,00	18.000,00	18.000,00
TARSU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTA PUBBLICITA'	3,11	0,00	100,00	100,00	100,00
ALTRI TRIBUTI					
Totale	54.431,32	36.629,00	88.900,00	88.900,00	88.900,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			3.991,00	3.991,00	3.991,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022/2024 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	**1.596.900,00**	**0,00**	**1.599.900,00**	**0,00**	**1.599.900,00**	**0,00**
1010106	Imposta municipale propria	880.000,00	0,00	880.000,00	0,00	880.000,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	235.000,00	0,00	235.000,00	0,00	235.000,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	480.900,00	0,00	483.900,00	0,00	483.900,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
1010197	Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010499	Altre compartecipazioni a comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	**270.100,00**	**0,00**	**274.000,00**	**0,00**	**276.260,00**	**0,00**
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	270.100,00	0,00	274.000,00	0,00	276.260,00	0,00
1000000	***TOTALE TITOLO 1***	**1.867.000,00**	**0,00**	**1.873.900,00**	**0,00**	**1.876.160,00**	**0,00**

Entrate da trasferimenti correnti

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	**176.925,00**	**0,00**	**151.221,00**	**0,00**	**151.221,00**	**0,00**
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	110.404,00	0,00	84.700,00	0,00	84.700,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	66.521,00	0,00	66.521,00	0,00	66.521,00	0,00
2000000	***TOTALE TITOLO 2***	**176.925,00**	**0,00**	**151.221,00**	**0,00**	**151.221,00**	**0,00**

Entrate extratributarie

	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	**389.573,00**	**0,00**	**383.493,00**	**0,00**	**373.493,00**	**0,00**
3010100	Vendita di beni	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	316.140,00	0,00	310.060,00	0,00	310.060,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	53.433,00	0,00	53.433,00	0,00	53.433,00	0,00
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	**300,00**	**0,00**	**300,00**	**0,00**	**300,00**	**0,00**
3030300	Altri interessi attivi	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	**30.000,00**	**0,00**	**30.000,00**	**0,00**	**30.000,00**	**0,00**
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	**74.632,00**	**0,00**	**70.632,00**	**0,00**	**70.632,00**	**0,00**
3050200	Rimborsi in entrata	74.632,00	0,00	70.632,00	0,00	70.632,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	***TOTALE TITOLO 3***	**494.505,00**	**0,00**	**484.425,00**	**0,00**	**474.425,00**	**0,00**

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi *Entrate* dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
ANNO 2022

SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA					
	ENTRATE			SPESE	
Piano Finanziario	DENOMINAZIONE	IMPORTO	Piano Finanziario	DENOMINAZIONE	IMPORTO
E.3.01.02.01.008	Proventi refezione scolastica	€ 80.000,00			
E.2.01.01.01.001	Contributo mensa insegnanti	€ 5.000,00	U.1.03.01.02.999	Generi vari di consumo	€ 500,00
			U.1.03.02.15.006	Fornitura pasti	€ 104.000,00
	Agevolazioni sociali	€ 1.400,00	U.1.03.02.15.006	Altre prestazioni di servizio	€ 13.300,00
			U.1.03.02.05.006	Fornitura gas	€ 800,00
				Ammortamento	€ 20.000,00
	TOTALE ENTRATE	**€ 86.400,00**		**TOTALE SPESE**	**€ 138.600,00**
		PERCENTUALE DI COPERTURA	62,34		

MUSEO					
	ENTRATE			SPESE	
Piano Finanziario	DENOMINAZIONE	IMPORTO	Piano Finanziario	DENOMINAZIONE	IMPORTO
			U.1.03.02.09.008	Manutenzione impianti	€ 500,00

E.3.01.02.01.013	Proventi museo	€ 9.500,00	U.1.03.02.05.006	Utenze gas	€ 1.400,00
			U.1.03.01.02.999	Manutenzione ordinaria	€ 300,00
			U.1.03.01.02.008	Acquisto beni	€ 1.000,00
			U.1.03.02.13.999	Spese di gestione	€ 2.000,00
			U.1.03.02.13.002	Spese servizio pulizia	€ 1.800,00
			. U.1.03.02.05.004	Utenze energia elettrica	€ 960,00
			U.1.04.02.05.999	Rimborso spese per servizio di volontariato	€ 8.000,00
				Ammortamento	€ 7.000,00
	TOTALE ENTRATE	**€ 9.500,00**		**TOTALE SPESE**	**€ 22.960,00**
		PERCENTUALE DI COPERTURA	41,38		

CENTRI SPORTIVI					
	ENTRATE			**SPESE**	
Piano Finanziario	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**	**Piano Finanziario**	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**
			U.1.03.01.02.999	Acquisto beni	€ 500,00
E.3.01.02.01.00	Proventi impianti sportivi	€ 7.440,00	U.1.03.02.05.006	Utenze gas	€ 8.000,00
E.2.01.01.02.000	Contributo Regione in c/ mutui	€ 28.521,00	U.1.03.02.09.008	Manutenzione impianti	€ 1.000,00
			U.1.03.02.05.004	Utenze energia elettrica	€ 5.500,00
			U.1.03.02.05.005	Utenze acqua	€ 1.000,00
			U.1.07.05.04.003	Interessi passivi	€ 12.547,11
			U.1.07.05.04.003	Interessi passivi	€ 24.912,63
				Ammortamento	€ 22.000,00
	TOTALE ENTRATE	**€ 35.961,00**		**TOTALE SPESE**	**€ 75.459,74**

PERCENTUALE DI COPERTURA	47,66		

ILLUMINAZIONE VOTIVA					
	ENTRATE			**SPESE**	
Piano Finanziario	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**	**Piano Finanziario**	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**
E.3.01.02.01.014	Canone illuminazione votiva	€ 1.500,00			
	TOTALE ENTRATE	**€ 1.500,00**		**TOTALE SPESE**	**€ 0,00**
		PERCENTUALE DI COPERTURA	0,00		

SERVIZIO MICRONIDO					
	ENTRATE			**SPESE**	
Piano Finanziario	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**	**Piano Finanziario**	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**
			U.1.03.01.02.999	Acquisto beni	€ 1.500,00
E.3.01.02.01.002	PROVENTI RETTE UTENTI NICRONIDO	€ 31.000,00	U.1.03.02.15.999	Gestione Micronido	€ 70.000,00
E.2.01.01.01.002	CONTRIBUTI STATALI PER SERVIZI EDUCATIVI 0-3 ANNI	€ 6.000,00	U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria	€ 500,00
E.2.01.01.02.001	CONTRIBUTI REG.LI PER SERVIZI EDUCATIVI 0-3 ANNI	€ 15.000,00	U.1.03.02.05.006	Utenze gas	€ 1.000,00
			U.1.03.02.05.004	Utenze energia elettrica	€ 500,00
			U.1.03.02.05.005	Utenze acqua	€ 200,00
				Ammortamento	€ 14.000,00
	TOTALE ENTRATE	**€ 52.000,00**		**TOTALE SPESE**	**€ 87.700,00**

PERCENTUALE DI COPERTURA	59,29		

GESTIONE TRASPORTO SCOLASTICO					
	ENTRATE			**SPESE**	
Piano Finanziario	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**	**Piano Finanziario**	**DENOMINAZIONE**	**IMPORTO**
E.2.01.01.02.001	Trasferimento dalla Regione per trasporto scolastico	€ 10.000,00	U.1.01.01.01.002	Spese per personale	€ 66.749,00
			U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	€ 2.311,00
			U.1.01.01.01.003	Lavoro straordinario	€ 1.000,00
			U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori	€ 16.744,00
			U.1.01.02.01.003	Contributi TFR	€ 2.080,00
E.3.01.02.01.016	Proventi trasporto scolastico	€ 18.000,00	U.1.03.01.02.002	Acquisto beni per trasporto scuolabus	€ 23.000,00
			U.1.10.04.99.999	Oneri per assicurazioni	€ 3.600,00
	Agevolazioni sociali	€ 300,00	U.1.03.02.99.999	Prestazioni per trasporto scolastico - assistenza	€ 30.000,00
			U.1.03.02.09.00	Manutenzione automezzi	€ 13.000,00
			U.1.03.02.07.001	Fitti passivi	€ 9.500,00
			U.1.03.02.05.005	Utenze acqua	€ 600,00
			U.1.03.02.05.004	Utenze energia	€ 2.350,00
				Ammortamento	€ 35.000,00
			U.1.02.01.99.999	Tassa circolazione scuolabus	€ 1.600,00
	TOTALE ENTRATE	**€ 28.300,00**		**TOTALE SPESE**	**€ 207.534,00**
		PERCENTUALE DI COPERTURA	13,64		

TOTALE GENERALE ENTRATE	**€ 213.661,00**	**TOTALE GENERALE SPESE**	**€ 488.403,74**
PERCENTUALE GENERALE DI COPERTURA	**43,75**		

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 4.028,00.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative da codice della strada sono stati trasferiti all'Unione dei Comuni del distretto ceramico a cui è stato associato il Servizio di polizia municipale.

Spese per Titoli e Macroaggregati

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per "contestualmente" si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI “Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione”, non è attivo per gli enti territoriali.

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	30.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.075,00
02	Segreteria generale	106.760,00	0,00	42.380,00	7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	17.000,00	183.740,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	62.836,00	0,00	8.785,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.621,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	33.544,00	0,00	9.244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	45.788,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	22.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.100,00
06	Ufficio tecnico	86.735,00	0,00	12.900,00	7.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.335,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	41.680,00	0,00	5.300,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.080,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	90.772,00	33.502,00	29.300,00	42.800,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	10.500,00	13.000,00	220.874,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**422.327,00**	**33.502,00**	**160.084,00**	**58.200,00**	**0,00**	**0,00**	**1.000,00**	**0,00**	**23.500,00**	**30.000,00**	**728.613,00**
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***											

01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	2.500,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.500,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**2.500,00**	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.500,00**
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	13.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.100,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	44.600,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.100,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		**Redditi da lavoro dipendente**	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	**Acquisto di beni e servizi**	**Trasferimenti correnti**	**Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)**	**Fondi perequativi (solo per le Regioni)**	**Interessi passivi**	**Altre spese per redditi da capitale**	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**	**Altre spese correnti**	**Totale**
		101	**102**	**103**	**104**	**105**	**106**	**107**	**108**	**109**	**110**	**100**
06	Servizi ausiliari all'istruzione	88.884,00	1.600,00	212.050,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	308.634,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**88.884,00**	**1.600,00**	**269.750,00**	**6.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.600,00**	**369.834,00**
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	14.060,00	8.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.560,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	4.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**18.060,00**	**11.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**29.560,00**
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	16.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.500,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**16.000,00**	**1.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**17.500,00**
07	***MISSIONE 7 - Turismo***											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	3.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**3.500,00**	**9.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**13.000,00**
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**900,00**

09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	455.100,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.500,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**458.400,00**	**1.400,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**459.800,00**
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		**Redditi da lavoro dipendente**	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	**Acquisto di beni e servizi**	**Trasferimenti correnti**	**Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)**	**Fondi perequativi (solo per le Regioni)**	**Interessi passivi**	**Altre spese per redditi da capitale**	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**	**Altre spese correnti**	**Totale**
		101	**102**	**103**	**104**	**105**	**106**	**107**	**108**	**109**	**110**	**100**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***											
05	Viabilità e infrastrutture stradali	60.856,00	1.015,00	210.000,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	276.571,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**60.856,00**	**1.015,00**	**210.000,00**	**700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.000,00**	**276.571,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	73.700,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.200,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	52.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	500,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.500,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	450,00	14.200,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.900,00	1.200,00	55.750,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	3.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.400,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**450,00**	**91.600,00**	**117.700,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**17.900,00**	**1.200,00**	**228.850,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***											
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	850,00	30.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.254,00

	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**850,00**	**30.404,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**31.254,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		**Redditi da lavoro dipendente**	**Imposte e tasse a carico dell'ente**	**Acquisto di beni e servizi**	**Trasferimenti correnti**	**Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)**	**Fondi perequativi (solo per le Regioni)**	**Interessi passivi**	**Altre spese per redditi da capitale**	**Rimborsi e poste correttive delle entrate**	**Altre spese correnti**	**Totale**
		101	**102**	**103**	**104**	**105**	**106**	**107**	**108**	**109**	**110**	**100**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***											
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
20	***MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti***											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.747,00	66.747,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**74.747,00**	**74.747,00**
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***											
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.544,99	0,00	0,00	0,00	160.544,99
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**160.544,99**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**160.544,99**
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***											
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**572.067,00**	**36.567,00**	**1.231.644,00**	**256.904,00**	**0,00**	**0,00**	**161.544,99**	**0,00**	**41.400,00**	**113.547,00**	**2.413.673,99**

SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La legge di bilancio 2021 ha abolito lle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	% alla spesa corrente
2020	65.000,00	0
2021	65.000,00	0
2022	65.000,00	0
2023	65.000,00	0
2024	65.000,00	0

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- 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;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	**25.000,00**	**0,00**	**25.000,00**	**0,00**	**25.000,00**	**0,00**
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	**2.343.025,76**	**0,00**	**200.000,00**	**0,00**	**200.000,00**	**0,00**
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.343.025,76	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	**265.000,00**	**0,00**	**40.000,00**	**0,00**	**40.000,00**	**0,00**
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	65.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
4031300	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	**125.600,00**	**0,00**	**110.000,00**	**0,00**	**10.000,00**	**0,00**
4040100	Alienazione di beni materiali	125.600,00	0,00	110.000,00	0,00	10.000,00	0,00
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	**65.000,00**	**0,00**	**65.000,00**	**0,00**	**65.000,00**	**0,00**
4050100	Permessi da costruire	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
4000000	***TOTALE TITOLO 4***	**2.823.625,76**	**0,00**	**440.000,00**	**0,00**	**340.000,00**	**0,00**

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5010100	Alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	**500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

5030800	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	***TOTALE TITOLO 5***	**500.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	ACCENSIONE DI PRESTITI						
6030000	**Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	**550.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
6030100	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	***TOTALE TITOLO 6***	**550.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATO

	SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	***INVESTIMENTI FISSI LORDI***	2.911,000,00	0,00	531.000,00	0,00	431.000,00	0,00
203	***CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI***	24.882,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
205	***ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	***TOTALE***	**2.935.882,00**	**0,00**	**536.000,00**	**0,00**	**436.000,00**	**0,00**

Limite d'Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2017, 2018 e 2019 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL. e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi per mutui è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

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 ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.658.744,58	1.658.744,58	1.658.744,58
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	369.258,73	369.258,73	369.258,73
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	319.568,20	319.568,20	319.568,20
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		*2.347.571,51*	*2.347.571,51*	*2.347.571,51*
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	234.757,15	234.757,15	234.757,15
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021	(-)	160.544,99	158.933,76	154.255,88
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	6.200,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	4.399,72	3.404,84	2.140,68
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		*72.411,88*	*79.228,23*	*82.641,95*
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2021	(+)	3.838.472,08	4.263.716,07	4.113.975,83
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2021	(+)	550.000,00	0,00	0,00
TOTALE		*4.388.472,08*	*4.263.716,07*	*4.113.975,83*
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) - per gli enti locali 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 ed 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 del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

Interventi per spese d'investimenti finanziati da debito e con le risorse disponibili

L'elenco degli interventi programmati per le spese di investimento con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento è contenuto nel Piano degli Investimenti 2022-2043 rappresentato nella seconda parte della sezione operativa del DUP 2022 -2024 a cui si rinvia.

Gli introiti relativi ai proventi da permessi a costruire, i proventi da monetizzazione standard urbanistici e delle indennità pecuniarie paesaggistiche - art. 167 D.Lgs. 42/2004 sono previsti destinati ai seguenti interventi.

DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Anno bilancio	Importo	Anno bilancio	Importo	Anno bilancio	Importo
Manutenzione straordinaria beni demaniali	**2022**	**5.000,00**	**2023**	**5.000,00**	**2024**	**5.000,00**
Manutenzione straordinaria immobile scuole infanzia	**2022**	**5.000,00**	**2023**	**5.000,00**	**2024**	**5.000,00**
Manutenzione straordinaria immobile scuola primaria	**2022**	**5.000,00**	**2023**	**5.000,00**	**2024**	**5.000,00**
Manutenzione straordinaria immobile scuola secondaria	**2022**	**5.000,00**	**2023**	**5.000,00**	**2024**	**5.000,00**
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	**2022**	**5.000,00**	**2023**	**5.000,00**	**2024**	**5.000,00**
Manutenzione straordinaria viabilità	**2022**	**40.000.00**	**2023**	**40.000.00**	**2024**	**40.000.00**

Manutenzione straordinaria CIMITERI						
TOTALE		**65.000,00**		**65.000,00**		**65.000,00**

I mutui previsti nel triennio finanzieranno i seguenti investimenti:

DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Anno bilancio	Durata ammortamento in anni	Importo mutuo	Inizio ammortamento	Fine ammortamento
Acquisto deposito automezzi comunali	**2022**	**20**	**110.000,00**	**1/1/2023**	**31/12/2042**
Adeguamento sismico ed efficientamento energetico scuola dell'infanzia	**2022**	**25**	**140.000,00**	**1/1/2023**	**31/12/2048**
Adeguamento impiantistico funzionale ed abbattimento barriere architettoniche scuola secondaria	**2022**	**25**	**50.000,00**	**1/1/2023**	**31/12/2048**
Costruzione auditorium comunale	**2022**	**25**	**200.000,00**	**1/1/2023**	**31/12/2048**
Adeguamento impianti sportivi	**2022**	**15**	**50.000,00**	**1/1/2023**	**31/12/2038**

6. Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Ad oggi l'Ente non ha in essere garanzie a favore di altri enti/soggetti

7. Strumenti finanziari derivati

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

8. Elenco Enti e Organismi strumentali

- *Organismi strumentali non controllati*

Il Comune fa parte dell'Unione dei comuni del distretto ceramico

9. Elenco partecipazioni

- *Società partecipate*

Ai sensi dell'art. 11-quater del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, **dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.**

Elenco partecipazioni in società di capitale

	Denominazione Cod.	Attivita Svolta/Funzioni attribuite	Quota in % del patrimonio detenuta
1	Agenzia per la mobilità ed il trasporto pubblico locale di Modena S.p.A. - aMo -	Svolge funzioni di programmazione operativa, progettazione e monitoraggio dei servizi di trasporto pubblico locale di persone nel bacino provinciale di Modena.	0,0215%
2	**SETA S.p.A. (Società Emiliana Trasporti Autofiloviari s.p.a..)**	Esercizio di trasporto pubblico di persone, noleggio con autobus e attività complementari e/o integrative del servizio di trasporto di persone quali gestione di parcometri, parchimetri e	0,0080%
3	**LEPIDA S.p.A.**	Lepida S.p.A. e' lo strumento operativo per la pianificazione, lo sviluppo e la gestione omognea ed unitaria delle infrastrutture di telecomunicazione degli Enti collegati alla rete Lepida	0,00156%
4	Acquedotto Dragone impianti s.r.l.	La società è deputata alla proprieta', possesso e gestione (ai sensi della legge) delle reti, impianti ed altre dotazioni patrimoniali strumentali ai servzii pubblici locali di rilevanza industriale, attività complementari ed opere connesse.	14%
5	**HERA S.p.A.**	La società opera nel settore della gestione integrata delle risorse energetiche (energia elettrica, gas, impianti termici degli edifici con eventuale fornitura di calore e/o combustibile, controlli sugli impianti termici di cui al D.P.R. 412/93,gestione integrata delle risorse idriche forma,	0,00707

10. Indicatori di bilancio

L’articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell’interno del 22 dicembre 2015.

In rapporto dal dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2019/2021.

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

Indicatori sintetici

INDICATORE	TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2022	2023	2024
1	**Rigidità strutturale di bilancio**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	35,076	35,785	36,095
2	**Entrate correnti**				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	92,136	93,196	93,112
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	70,077	0,000	0,000
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	74,282	75,137	75,070

2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	56,688	0,000	0,000
3	**Spese di personale**				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	25,739	25,571	26,018
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		16,272	14,224	14,906
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,987	2,038	2,015
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	287,515	280,281	283,387

4	**Esternalizzazione dei servizi**				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	27,388	27,897	27,950
5	**Interessi passivi**				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	6,364	6,353	6,161
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,619	0,314	0,323
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
6	**Investimenti**				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	54,984	18,510	15,620
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1385,531	252,737	205,140
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	11,843	2,380	2,380

6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1397,374	255,117	207,520
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	4,249	26,071	35,891
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	18,734	0,000	0,000
7	**Debiti non finanziari**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,000	0,000	0,000

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	107,474	0,000	0,000
8	**Debiti finanziari**				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,000	0,000	0,000
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	11,239	12,300	12,371

8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1884,480	2029,370	1958,100
9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	6,920	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	87,550	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	5.53	0,000	0,000
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,000	0,000	0,000
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,000	0,000	0,000
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000	0,000	0,000
11	**Fondo pluriennale vincolato**				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)*	0,000	0,000	0,000
12	**Partite di giro e conto**				

	terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	29,073	29,408	29,381
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	29,073	29,408	29,381

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2022/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	19,933	33,446	34,144	31,089	100,000	92,756
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,371	5,728	5,896	5,753	100,000	88,490

10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	***Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	23,304	39,174	40,040	36,842	100,000	92,090
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,208	3,161	3,227	4,538	100,000	105,567
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	***Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti***	2,208	3,161	3,227	4,538	100,000	105,567
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,862	8,017	7,988	6,731	99,590	102,829
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,004	0,006	0,006	0,000	100,000	129,688
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,374	0,627	0,642	0,515	100,000	100,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,931	1,477	1,511	1,211	100,000	114,507

30000	***Totale titolo 3 : Entrate extratributarie***	6,171	10,127	10,147	8,457	99,682	104,329
TITTOLO 4 :	***Entrate in conto capitale***						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,312	0,523	0,534	0,643	100,000	100,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	23,214	5,226	5,335	27,963	99,994	58,334
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2,995	0,836	0,854	1,612	100,000	90,653
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,445	3,261	1,195	0,534	100,000	105,843
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,811	1,359	1,387	0,527	100,000	100,000
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	29,777	11,205	9,305	31,279	99,995	62,369
TITOLO 5:	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	1,522	0,000	100,050
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	6,240	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	***Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie***	6,240	0,000	0,000	1,522	100,000	100,050
TITOLO 6:	***Accensione prestiti***						

60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6,864	0,000	0,000	1,171	100,000	100,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	***Totale TITOLO 6: Accensione prestiti***	6,864	0,000	0,000	1,171	100,000	100,000
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,481	20,905	21,341	2,362	100,000	100,000
70000	***Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	12,481	20,905	21,341	2,362	100,000	100,000
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	12,106	14,006	14,299	13,540	100,000	108,957
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,849	1,422	1,451	0,288	100,000	99,657
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	12,955	15,428	15,750	13,828	100,000	108,764
	TOTALE ENTRATE	100,000	100,000	99,810	99,999	99,981	87,147

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023 e 2024

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2022, 2023 e 2024 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2022			ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2024				
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Incidenza Missione programma: Media** (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	**Organi istituzionali**	0,375	0,000	100,000	0,627	0,000	0,642	0,000	0,596	0,000	88,691
02	**Segreteria generale**	2,293	0,000	100,000	3,826	0,000	3,914	0,000	3,208	0,000	81,357
03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	7,134	0,000	100,000	1,494	0,000	1,528	0,000	1,287	0,679	87,755
04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	0,571	0,000	100,000	0,955	0,000	0,977	0,000	0,900	0,103	85,340
05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	0,975	0,000	100,000	1,629	0,000	1,667	0,000	3,080	0,000	73,720
06	**Ufficio tecnico**	1,340	0,000	100,000	2,260	0,000	2,312	0,000	2,091	1,175	89,356
07	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	0,588	0,000	100,000	0,899	0,000	0,919	0,000	0,895	0,000	94,425
08	**Statistica e sistemi informativi**	0,062	0,000	100,000	0,104	0,000	0,107	0,000	0,114	0,000	50,191
09	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

010	**Risorse umane**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
011	**Altri servizi generali**	2,894	100,000	100,000	5,033	100,000	5,074	0,000	3,331	1,134	79,538
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		16,232	100,000	100,000	16,827	100,000	17,140	0,000	15,502	3,091	81,956
Missione 02 Giustizia											
01	**Uffici giudiziari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Casa circondariale e altri servizi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	**Polizia locale e amministrativa**	0,281	0,000	100,000	0,553	0,000	0,561	0,000	0,360	0,000	90,638
02	**Sistema integrato di sicurezza urbana**	0,179	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,460	0,000	100,000	0,553	0,000	0,561	0,000	0,360	0,000	90,638
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	**Istruzione prescolastica**	8,975	0,000	100,000	0,398	0,000	0,408	0,000	1,081	0,717	66,339
02	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	7,677	0,000	100,000	1,389	0,000	1,421	0,000	7,221	20,378	59,420
04	**Istruzione universitaria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	**Istruzione tecnica superiore**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	**Servizi ausiliari all'istruzione**	5,287	0,000	100,000	6,543	0,000	6,693	0,000	5,488	0,024	84,093
07	**Diritto allo studio**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		21,939	0,000	100,000	8,330	0,000	8,522	0,000	13,790	21,119	69,605
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	0,282	0,000	100,000	0,308	0,000	0,315	0,000	0,773	1,533	67,614
02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	0,087	0,000	100,000	0,146	0,000	0,149	0,000	0,108	0,000	74,726
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,369	0,000	100,000	0,454	0,000	0,464	0,000	0,881	1,533	68,544
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											

01	**Sport e tempo libero**	2,864	0,000	100,000	0,417	0,000	0,427	0,000	8,471	42,101	37,026
02	**Giovani**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		2,864	0,000	100,000	0,417	0,000	0,427	0,000	8,471	42,101	37,026
Missione 07 Turismo											
01	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**	0,231	0,000	100,000	0,271	0,000	0,277	0,000	0,681	0,000	89,637
Totale Missione 07 Turismo		0,231	0,000	100,000	0,271	0,000	0,277	0,000	0,681	0,000	89,637
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	**Urbanistica e assetto del territorio**	0,049	0,000	100,000	0,081	0,000	0,083	0,000	4,369	12,333	31,073
02	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,049	0,000	100,000	0,081	0,000	0,083	0,000	4,369	12,333	31,073
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	**Difesa del suolo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	0,026	0,000	100,000	0,044	0,000	0,045	0,000	1,415	2,790	99,853
03	**Rifiuti**	5,697	0,000	100,000	9,523	0,000	9,742	0,000	9,717	0,000	84,577
04	**Servizio idrico integrato**	0,015	0,000	100,000	0,025	0,000	0,026	0,000	0,000	0,000	100,000
05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5,738	0,000	100,000	9,592	0,000	9,813	0,000	11,132	2,790	86,126
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
1	**Trasporto ferroviario**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	**Trasporto pubblico locale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	**Trasporto per vie d'acqua**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	**Altre modalità di trasporto**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	**Viabilità e infrastrutture**	10,566	0,000	100,000	11,423	0,000	11,686	0,000	20,133	17,033	79,351

	stradali										
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		10,566	0,000	100,000	11,423	0,000	11,686	0,000	20,133	17,033	79,351
Missione 11 Soccorso civile											
01	**Sistema di protezione civile**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Interventi a seguito di calamità naturali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**	1,213	0,000	100,000	1,763	0,000	1,758	0,000	1,531	0,000	77,067
02	**Interventi per la disabilità**	0,649	0,000	100,000	1,085	0,000	1,024	0,000	0,920	0,000	76,571
03	**Interventi per gli anziani**	0,193	0,000	100,000	0,323	0,000	0,331	0,000	0,507	0,000	53,035
04	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	**Interventi per le famiglie**	0,696	0,000	100,000	1,173	0,000	1,200	0,000	1,124	0,000	71,318
06	**Interventi per il diritto alla casa**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	**Cooperazione e associazionismo**	6,552	0,000	100,000	0,104	0,000	0,107	0,000	0,386	0,000	0,057
09	**Servizio necroscopico e cimiteriale**	1,927	0,000	100,000	3,231	0,000	1,172	0,000	0,119	0,000	92,157
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		11,230	0,000	100,000	7,679	0,000	5,592	0,000	4,587	0,000	67,422
Missione 13 Tutela della salute											
01	**Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	**Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	**Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

05	**Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	**Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	**Ulteriori spese in materia sanitaria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	**Industria, PMI e Artigianato**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	**Ricerca e innovazione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**	0,390	0,000	100,000	0,112	0,000	0,114	0,000	0,371	0,000	82,022
Totale Missione 14 Sviluppo		0,390	0,000	100,000	0,112	0,000	0,114	0,000	0,371	0,000	82,022
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Formazione professionale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	**Sostegno all'occupazione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Caccia e pesca**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	**Fonti energetiche**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01	**Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali											
01	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
1	**Fondo di riserva**	0,100	0,000	3750,000	0,167	0,000	0,171	0,000	0,000	0,000	0,000
2	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	0,833	0,000	0,000	1,395	0,000	1,427	0,000	0,000	0,000	0,000
3	**Altri fondi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		0,933	0,000	401,354	1,562	0,000	1,598	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico											
01	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	2,004	0,000	100,000	3,316	0,000	3,292	0,000	2,922	0,000	100,000
02	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	1,557	0,000	100,000	3,124	0,000	3,340	0,000	1,795	0,000	100,000
Totale Missione 50 Debito pubblico		3,561	0,000	100,000	6,440	0,000	6,632	0,000	4,717	0,000	100,000
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**	12,481	0,000	100,000	20,863	0,000	21,341	0,000	2,214	0,000	100,000
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		12,481	0,000	100,000	20,863	0,000	21,341	0,000	2,214	0,000	100,000
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	12,957	0,000	100,000	15,396	0,000	15,750	0,000	12,792	0,000	93,476
02	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		12,957	0,000	100,000	15,396	0,000	15,750	0,000	12,792	0,000	93,476

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.