



COMUNE DI PIANEZZA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, 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 di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	12
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	12
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	12
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	13
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	14
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	15
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	16
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	17
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	18
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	20
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	20
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	22
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	23
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	24
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	26
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	26
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	27
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	29
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	30
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	32
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	34
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	38
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	39
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	40
9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020.....	41
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	42
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	43
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	44
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	44
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	46
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	47
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	47
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	48
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	48
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	49
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	50
APPROFONDIMENTI.....	51
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	52

15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	58
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	63
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	63
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	63
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	64
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	65
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	65
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	65
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	66
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	66
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	67
20 - OPERE PUBBLICHE.....	68
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	68
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	68
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	71
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	72
CONCLUSIONI.....	73

ANALISI DELLE PREVISIONI

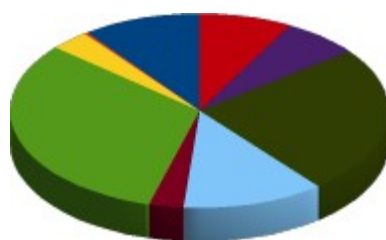
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023

ENTRATA					SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	2.760.317,77	10,130%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	87.644,75	0,320%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	904.085,52	3,320%	0,00	0,000%					
Titolo 1	8.685.956,57	31,890%	8.595.719,08	34,380%	Titolo 1	12.333.284,75	45,280%	14.303.577,54	49,490%
Titolo 2	802.979,65	2,950%	1.162.547,66	4,650%					
Titolo 3	3.327.078,78	12,220%	3.138.183,30	12,550%	Titolo 2	12.393.214,29	45,500%	11.852.850,68	41,010%
Titolo 4	6.710.049,00	24,640%	7.732.753,29	30,930%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	10.000,00	0,040%	Titolo 4	351.613,00	1,290%	355.441,24	1,230%
Titolo 6	1.800.000,00	6,610%	2.187.500,00	8,750%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 7	2.158.000,00	7,920%	2.390.654,38	8,270%
Titolo 9	2.158.000,00	7,920%	2.176.837,59	8,710%	TOTALE	27.236.112,04	100,000%	28.902.523,84	100,000%
TOTALE	27.236.112,04	100,000%	25.003.540,92	100,000%					

ENTRATA

Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



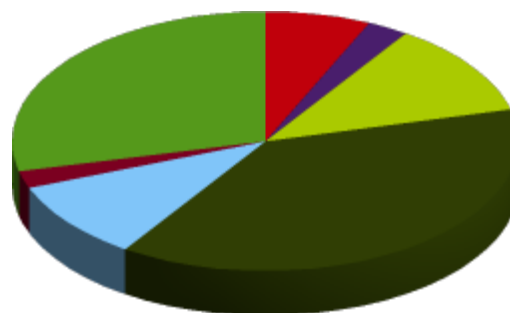
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA							SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	8.782.700,00	28,700%	2.212.069,65	18,360%	8.220.700,00	21,820%	Titolo 1	12.081.807,87	39,480%	2.164.781,30	21,020%	2.805.721,23	48,840%	13.663.314,91	34,930%
Titolo 2	666.238,04	2,180%	266.230,30	2,210%	932.468,34	2,470%									
Titolo 3	2.993.230,19	9,780%	2.082.025,20	17,280%	2.897.331,89	7,690%									
Titolo 4	11.712.500,00	38,280%	6.274.276,29	52,080%	17.967.776,29	47,690%		Titolo 2	12.512.500,00	40,890%	7.935.417,78	77,070%	2.939.226,93	51,160%	19.247.917,78
Titolo 5	3.581.500,00	11,700%	10.000,00	0,080%	3.591.500,00	9,530%	Titolo 3	3.581.500,00	11,700%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	3.581.500,00	9,160%
Titolo 6	800.000,00	2,610%	1.181.500,00	9,810%	1.981.500,00	5,260%	Titolo 4	360.360,36	1,180%	4.046,45	0,040%	0,00	0,000%	364.406,81	0,930%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	2.063.000,00	6,740%	22.295,27	0,190%	2.085.295,27	5,530%	Titolo 7	2.063.000,00	6,740%	192.604,71	1,870%	0,00	0,000%	2.255.604,71	5,770%
TOTALE	30.599.168,23	100,000%	12.048.396,71	100,000%	37.676.571,79	100,000%	TOTALE	30.599.168,23	100,000%	10.296.850,24	100,000%	5.744.948,16	100,000%	39.112.744,21	100,000%

ENTRATA

Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



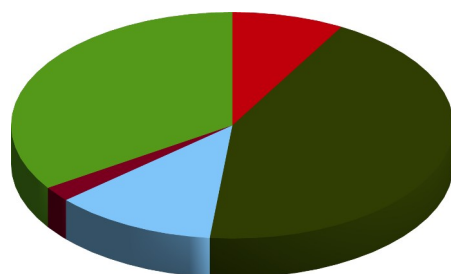
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA			SPESA									
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale					
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%					
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%										
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%										
Titolo 1	8.626.300,00	34,310%	Titolo 1	11.836.407,80	47,080%	1.242.537,24	100,000%					
Titolo 2	538.571,04	2,140%										
Titolo 3	2.993.846,19	11,910%										
Titolo 4	10.918.000,00	43,430%	Titolo 2	10.918.000,00	43,430%	0,00	0,000%					
Titolo 5	0,00	0,000%										
Titolo 6	0,00	0,000%										
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 4	322.309,43	1,280%	0,00	0,000%					
Titolo 9	2.063.000,00	8,210%										
TOTALE	25.139.717,23	100,000%						Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
			Titolo 7	2.063.000,00	8,210%	0,00	0,000%					

ENTRATA

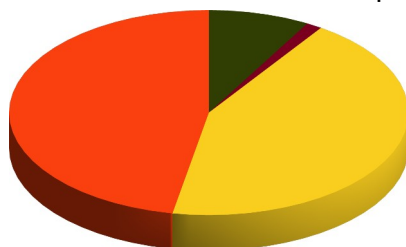
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni di Competenza



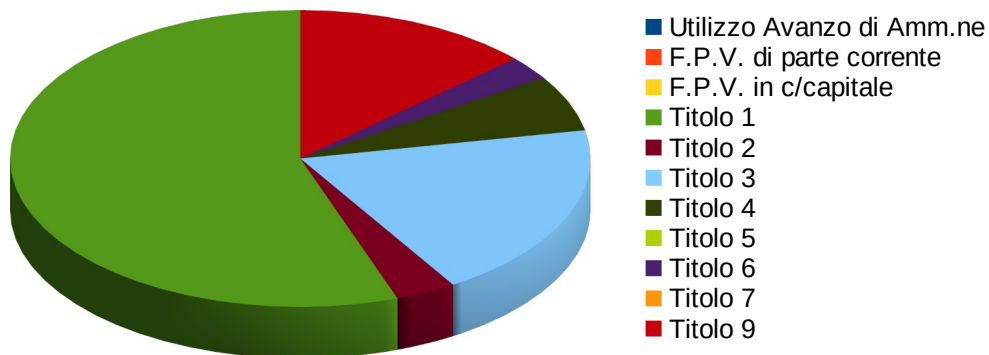
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	8.625.700,00	55,430%	Titolo 1	11.829.273,23	76,020%	0,00	0,000%
Titolo 2	527.794,04	3,390%					
Titolo 3	2.993.846,19	19,240%					
Titolo 4	950.000,00	6,110%	Titolo 2	1.350.000,00	8,680%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	400.000,00	2,570%	Titolo 4	318.067,00	2,040%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	2.063.000,00	13,260%	Titolo 7	2.063.000,00	13,260%	0,00	0,000%
TOTALE	15.560.340,23	100,000%	TOTALE	15.560.340,23	100,000%	0,00	100,000%

ENTRATA

Previsioni di Competenza

**SPESA**

Previsioni di Competenza



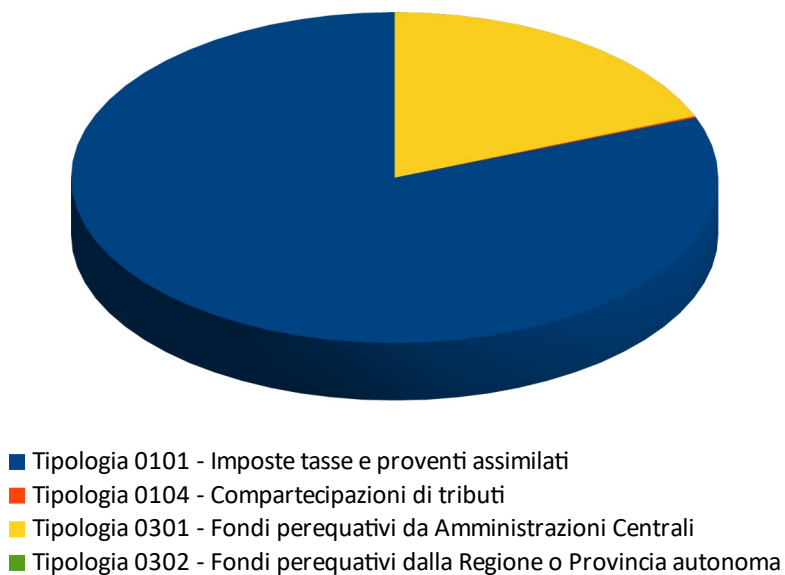
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	7.041.724,62	7.108.200,00	6.951.800,00	6.951.200,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	11.500,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.632.731,95	1.663.000,00	1.663.000,00	1.663.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.685.956,57	8.782.700,00	8.626.300,00	8.625.700,00

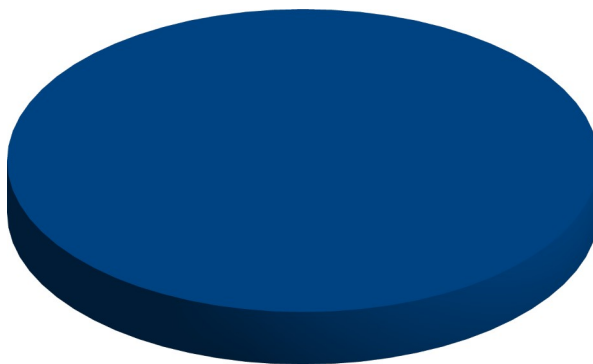
Previsioni di competenza 2023



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	802.979,65	666.238,04	538.571,04	527.794,04
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	802.979,65	666.238,04	538.571,04	527.794,04

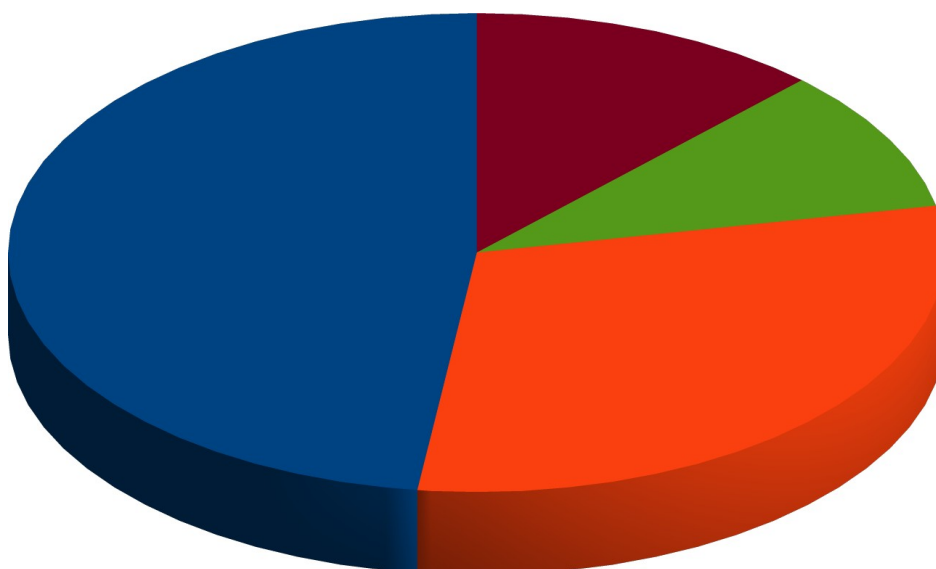
Previsioni di competenza 2023



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

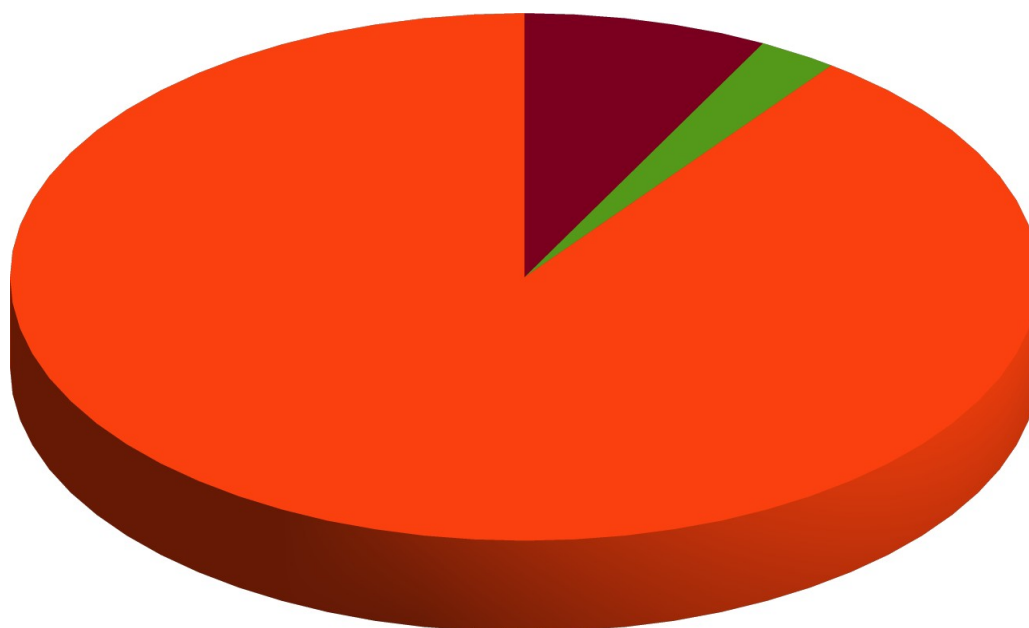
	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.363.208,94	1.436.027,19	1.436.643,19	1.436.643,19
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	924.966,00	903.000,00	903.000,00	903.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	0,00	3,00	3,00	3,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	645.364,11	289.000,00	289.000,00	289.000,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	393.539,73	365.200,00	365.200,00	365.200,00
TOTALE	3.327.078,78	2.993.230,19	2.993.846,19	2.993.846,19

Previsioni di competenza 2023

- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

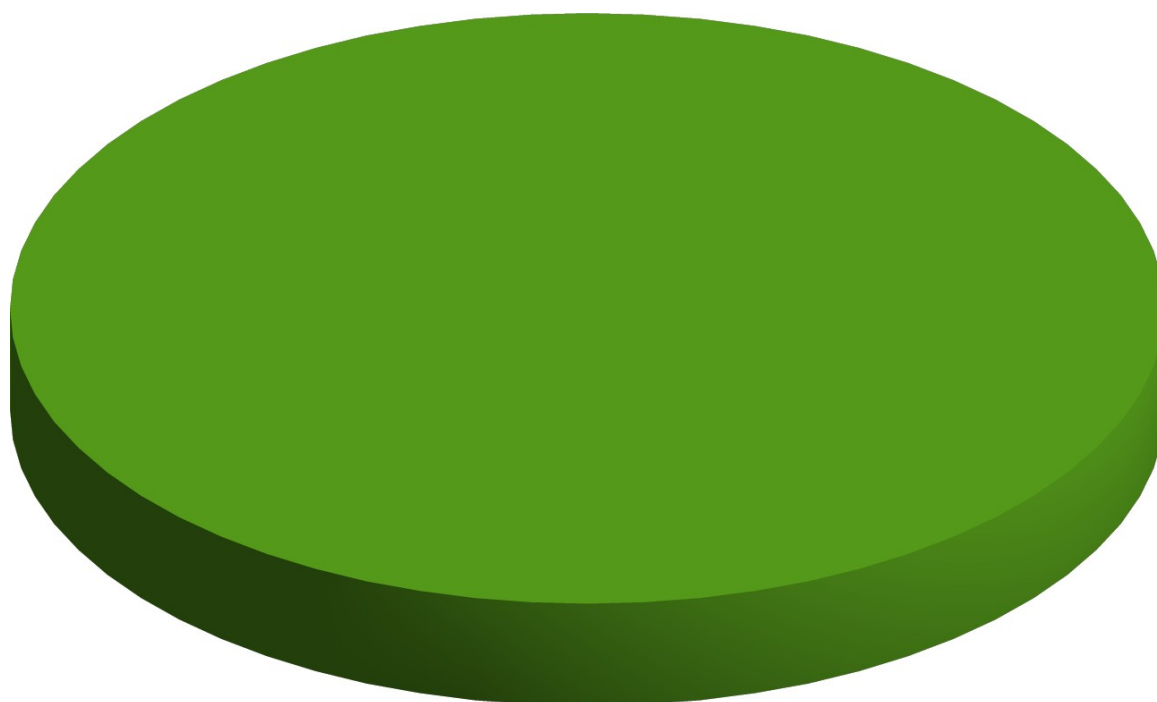
	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	5.942.549,00	10.521.000,00	10.268.000,00	300.000,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	267.500,00	292.500,00	150.000,00	150.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	500.000,00	899.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE	6.710.049,00	11.712.500,00	10.918.000,00	950.000,00

Previsioni di competenza 2023

- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	3.581.500,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	3.581.500,00	0,00	0,00

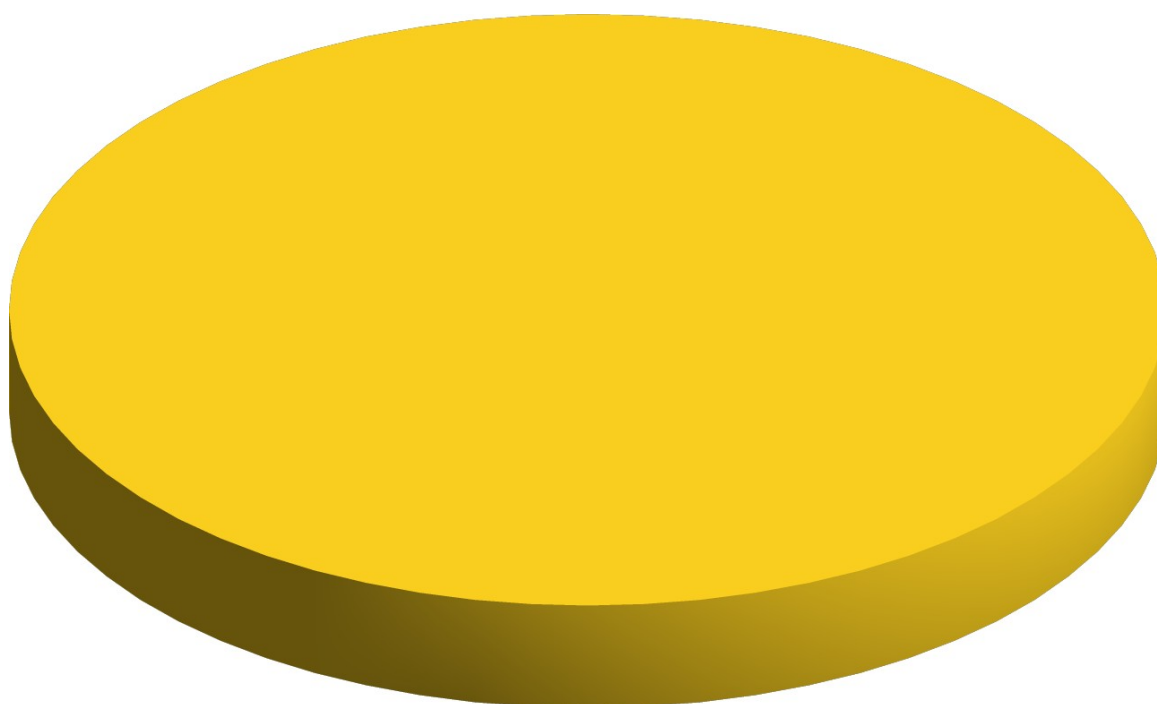
Previsioni di competenza 2023

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.800.000,00	800.000,00	0,00	400.000,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.800.000,00	800.000,00	0,00	400.000,00

Previsioni di competenza 2023



- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

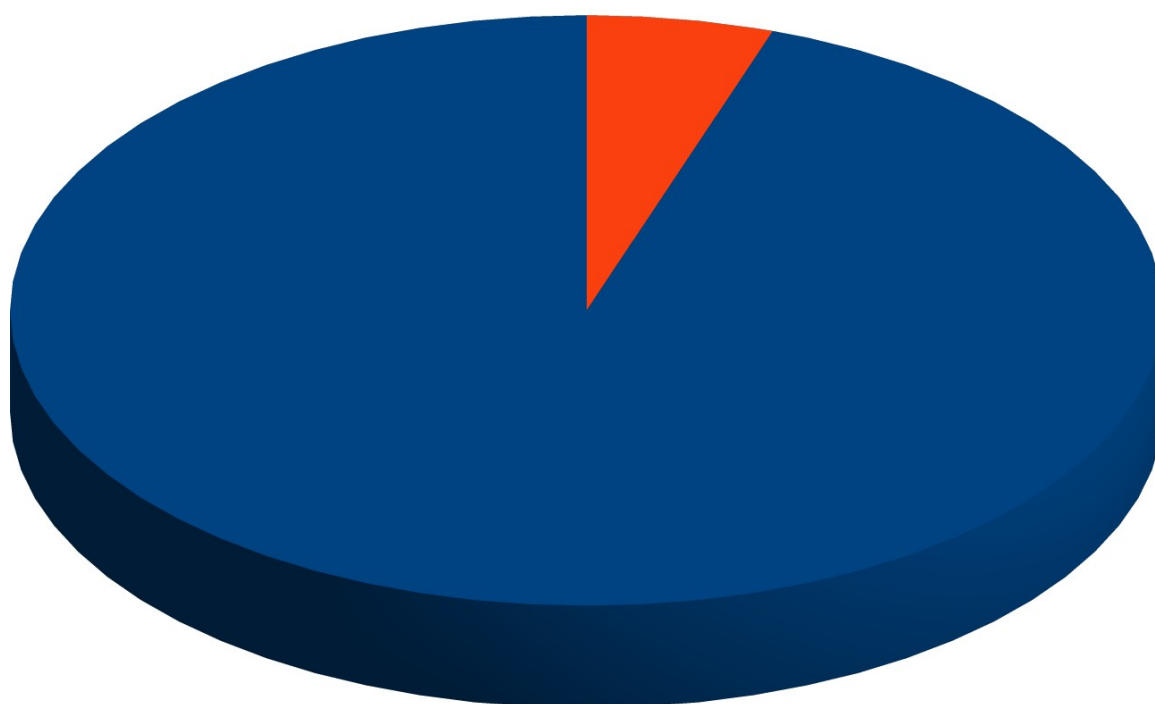
Previsioni di competenza 2023

■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	2.025.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	133.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00
TOTALE	2.158.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00

Previsioni di competenza 2023

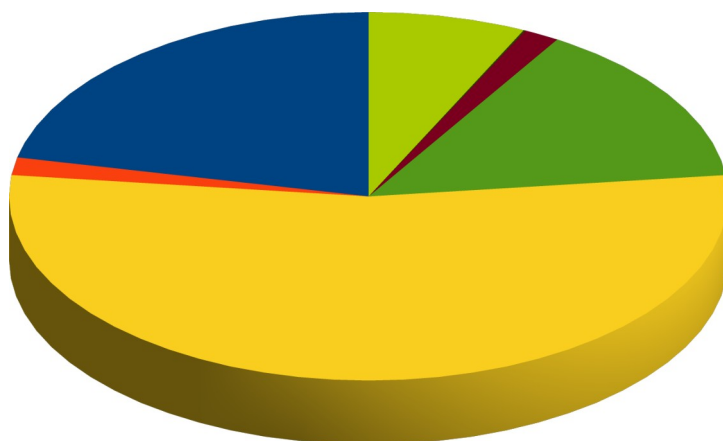


■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

2.2 - ANALISI DELLA SPESA**TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.509.626,91	2.610.442,39	2.591.442,39	2.591.442,39
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	162.307,04	186.835,00	179.912,00	179.912,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	7.063.366,92	6.487.211,94	6.452.911,94	6.482.211,94
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	1.558.630,92	1.735.392,50	1.511.813,00	1.511.580,00
Macrogregato 107 - Interessi passivi	178.803,00	193.564,00	263.026,00	253.870,00
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	853.549,96	857.362,04	826.302,47	799.256,90
TOTALE	12.333.284,75	12.081.807,87	11.836.407,80	11.829.273,23

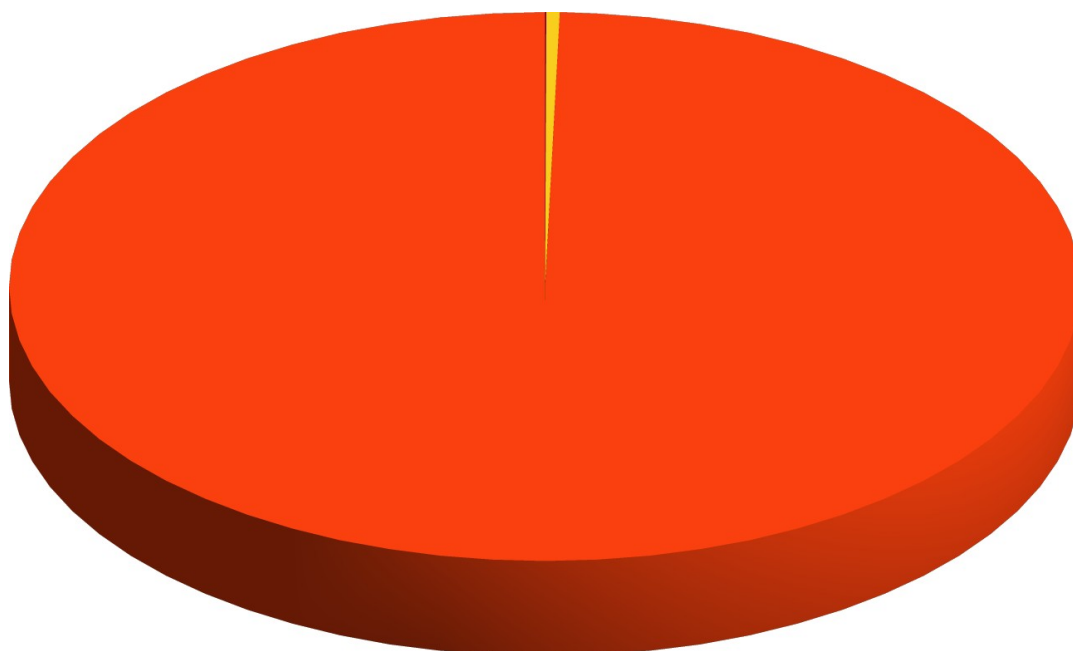
Previsioni di competenza 2023



- Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macrogregato 107 - Interessi passivi
- Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macrogregato 110 - Altre spese correnti

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.295.190,35	12.457.500,00	10.878.000,00	1.310.000,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	77.550,00	50.000,00	30.000,00	30.000,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	8.000,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	12.473,94	5.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	12.393.214,29	12.512.500,00	10.918.000,00	1.350.000,00

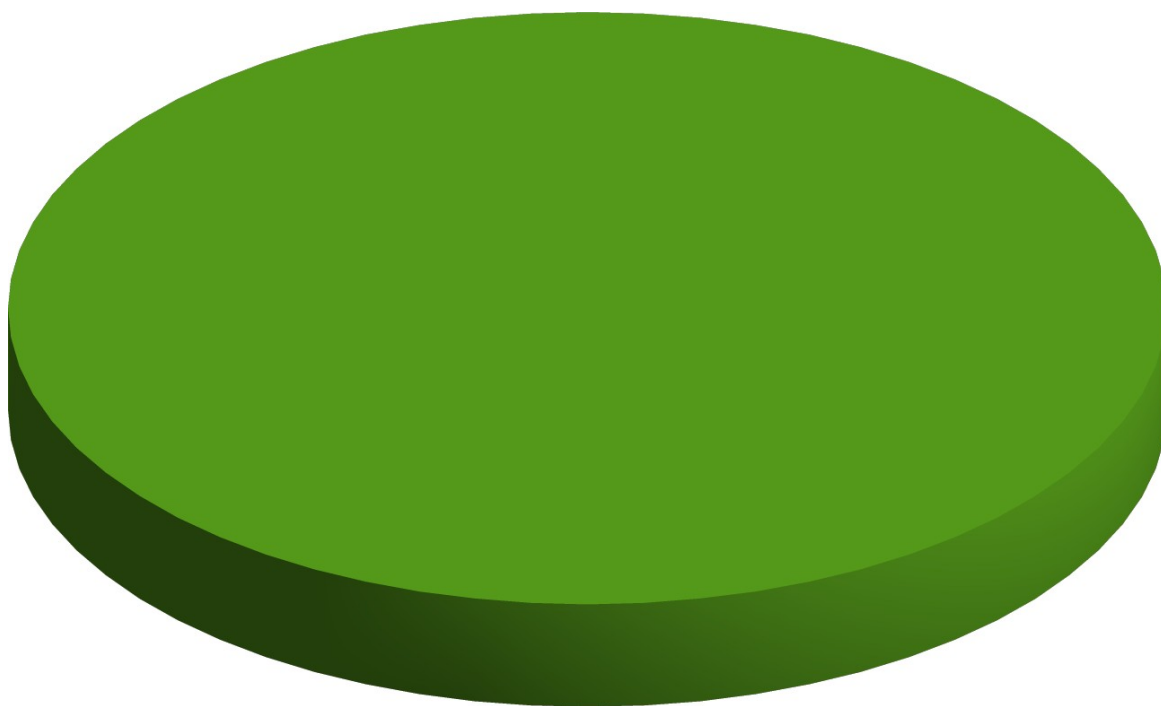
Previsioni di competenza 2023

- Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	3.581.500,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	3.581.500,00	0,00	0,00

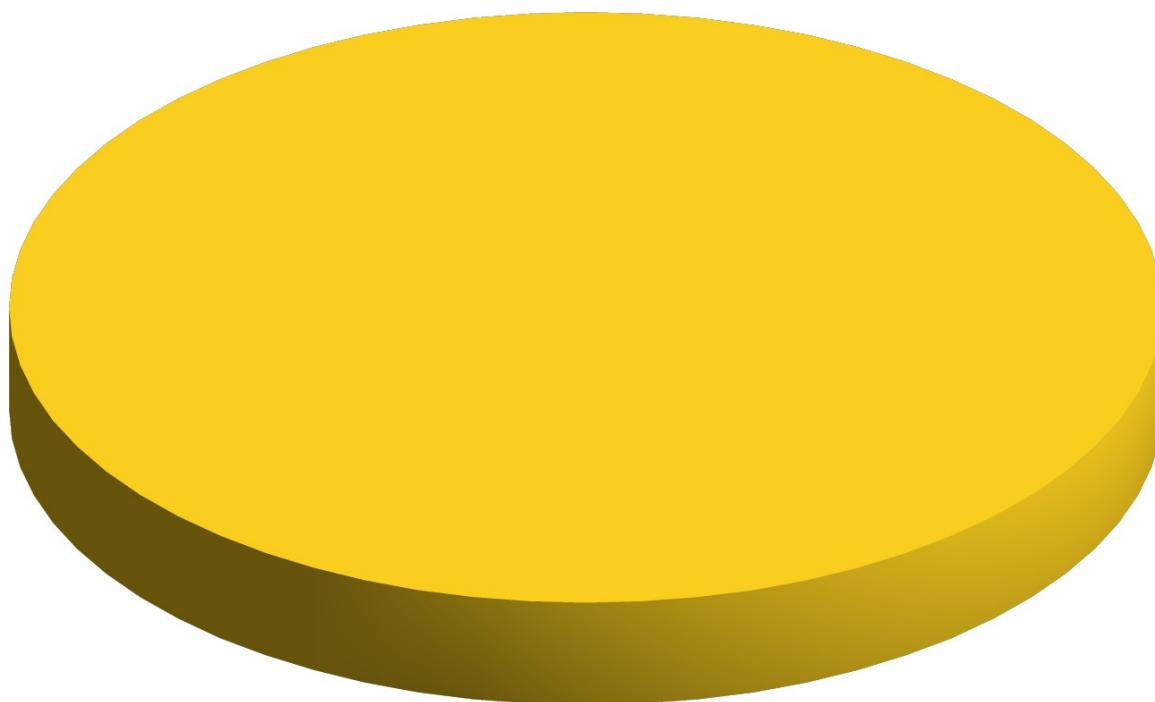
Previsioni di competenza 2023



- Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	351.613,00	360.360,36	322.309,43	318.067,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	351.613,00	360.360,36	322.309,43	318.067,00

Previsioni di competenza 2023

- Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

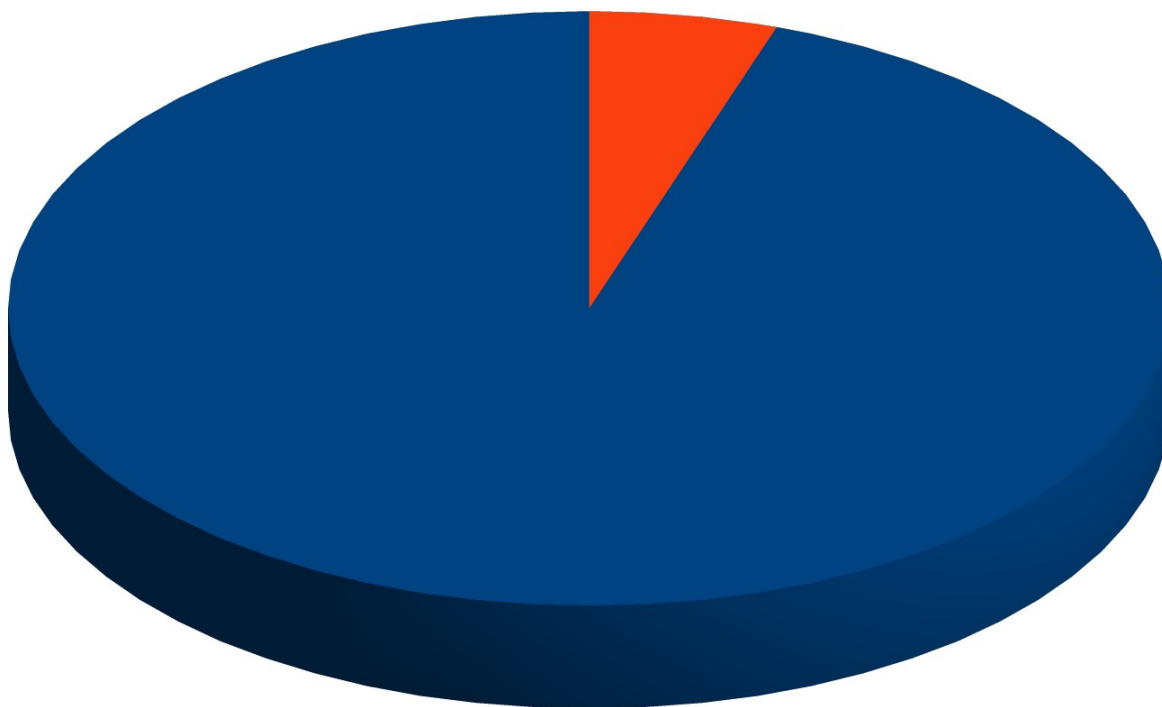
Previsioni di competenza 2023

■ Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	2.025.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	133.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00
TOTALE	2.158.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00

Previsioni di competenza 2023



■ Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2023	2024	2025	2026
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	0,00	3,00	3,00	3,00
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	0,00	53.600,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	900.000,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	953.603,00	3,00	3,00
Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO				
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	989.966,00	964.000,00	964.000,00	964.000,00
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	924.967,00	1.627.800,00	800.000,00	800.000,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	885.361,87	965.377,00	928.226,00	917.449,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	5.361.000,00	9.001.000,00	9.968.000,00	0,00
Totale Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO	8.161.294,87	12.558.177,00	12.660.226,00	2.681.449,00
Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO				
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	11.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Totale Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO	11.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
Resp. di Servizio FRANCO ANNA				
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	155.000,00	138.000,00	138.000,00	138.000,00
Totale Resp. di Servizio FRANCO ANNA	155.000,00	138.000,00	138.000,00	138.000,00
Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	60.000,00	112.591,04	62.591,04	62.591,04
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	149.782,47	153.250,00	153.250,00	153.250,00
Totale Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA	209.782,47	265.841,04	215.841,04	215.841,04
Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	18.030.685,63	16.075.200,00	11.536.700,00	11.936.700,00
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	155.650,82	152.400,00	153.000,00	152.400,00
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	40.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Totale Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI	18.228.336,45	16.267.600,00	11.729.700,00	12.129.100,00
Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	106.330,72	89.315,06	89.315,06	89.315,06
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	252.265,40	217.530,00	197.530,00	197.530,00
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	38.300,00	38.300,00	38.300,00	38.300,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	73.302,13	60.302,13	60.302,13	60.302,13
Totale Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO	470.198,25	405.447,19	385.447,19	385.447,19
TOTALE	27.236.112,04	30.599.168,23	25.139.717,23	15.560.340,23

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2023	2024	2025	2026
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	8.000,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	23.567,55	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	36.567,55	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO				
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	263.914,08	267.134,80	267.134,80	267.134,80
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	186.417,00	429.425,00	56.550,00	56.550,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	2.856.385,82	1.438.375,00	2.477.875,00	1.377.875,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	6.530.125,81	10.831.000,00	9.393.000,00	925.000,00
Totale Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO	9.836.842,71	12.965.934,80	12.194.559,80	2.626.559,80
Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO				
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	11.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	116.216,56	103.500,00	88.500,00	88.500,00
Totale Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO	127.216,56	115.500,00	100.500,00	100.500,00
Resp. di Servizio FRANCO ANNA				
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	4.300,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	6.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	2.523.933,81	2.949.500,00	2.449.500,00	2.449.500,00
Totale Resp. di Servizio FRANCO ANNA	2.534.233,81	2.964.500,00	2.464.500,00	2.464.500,00
Resp. di Servizio Z29				
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio Z29	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA				
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	1.084.939,56	1.256.845,50	1.069.818,00	1.069.585,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	0,00	69.000,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA	1.084.939,56	1.325.845,50	1.069.818,00	1.069.585,00
Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	4.344.399,24	7.460.072,58	3.875.324,08	3.879.880,08
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	1.250,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	3.002.068,00	3.141.135,35	3.121.835,35	3.106.135,35
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	9.100,00	9.100,00	9.100,00	9.100,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	19.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	8.500,00	10.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI	7.384.317,24	10.639.807,93	7.027.759,43	7.016.615,43
Resp. di Servizio Z39				

Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio Z39	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	968.780,00	700.680,00	700.680,00	700.680,00
Resp. di Capitolo GUIFFRE STEFANIA - RESP. SETT. AFFARI GENERALI	78.524,82	23.000,00	28.000,00	28.000,00
Resp. di Capitolo MANGINO ANTONELLA-RESP.SETT.TERRITORIO E AMBIENTE	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	263.412,68	260.500,00	260.500,00	260.500,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	4.621.277,11	1.298.400,00	988.400,00	988.400,00
Totale Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO	6.231.994,61	2.582.580,00	2.277.580,00	2.277.580,00
TOTALE	27.236.112,04	30.599.168,23	25.139.717,23	15.560.340,23

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	+	5.601.876,89
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	+	991.730,27
Entrate già accertate nell'esercizio 2023	+	22.111.851,63
Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	-	24.491.373,06
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-	132.701,23
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	48.369,63
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	24.669,84
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	=	4.154.423,97
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	-	0,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	=	4.154.423,97

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	3.356.250,56
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	56.219,00
Totale Parte Accantonata	3.422.469,56
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	64.753,58
Vincoli derivanti da trasferimenti	203.460,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	4.961,95
Totale Parte Vincolata	273.176,51
Totale Parte Destinata agli investimenti	360.933,68
Totale Parte Disponibile	97.844,22

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
359/0	- FONDO CONTENZIOSO	50.000,00	-4.238,00	0,00	-35.762,00	10.000,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	50.000,00	-4.238,00	0,00	-35.762,00	10.000,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
360/0	- FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE CORRENTE	2.509.275,51	0,00	583.179,10	137.281,95	3.229.736,56	0,00
360/1	- FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE INVESTIMENTI	191.339,64	0,00	0,00	-64.825,64	126.514,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	2.700.615,15	0,00	583.179,10	72.456,31	3.356.250,56	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
69/10	- FONDO PER INCREMENTI CONTRATTUALI EX SEGRETARIO COMUNALE- STIPENDI + RETRIBUZIONE DI RISULTATO	0,00	0,00	24.806,04	0,00	24.806,04	0,00
74/0	- PERSONALE DIPENDENTE - INCREMENTO CONTRATTUALE ED INDENNITA UNA TANTUM	0,00	0,00	11.890,00	0,00	11.890,00	0,00
295/41	FONDO PER L'INNOVAZIONE 20% (ART.113, COMMA 4 DEL D.LGS. 50/2016)	0,00	0,00	15.815,32	0,00	15.815,32	0,00
352/0	- ACCANTONAMENTI PER INDENNITA DI FINE MANDATO	0,00	0,00	3.707,64	0,00	3.707,64	0,00

	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	0,00	0,00	56.219,00	0,00	56.219,00	0,00
	TOTALE:	2.750.615,15	-4.238,00	639.398,10	36.694,31	3.422.469,56	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2023 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2022 se non reimpegnati nell'eser. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2023 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			Vincoli derivanti dalla legge:								
84/1	- FONDO DI SOLIDARIETA PER GARANTIRE CONTINUITA DEI SERVIZI (ENERGIA E METANO)		FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE PER EURO 64.753,58, CONTRIBUTO ENERGIA EURO 25.364,62	90.118,58	138.148,34	163.513,34	0,00	0,00	0,00	64.753,58	0,00
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	90.118,58	138.148,34	163.513,34	0,00	0,00	0,00	64.753,58	0,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
84/9	- CONTRIBUTI PER INIZIATIVE LEGALITA E PER LA TUTELA DEGLI	18/0	INIZIATIVE LEGALITA E PER LA TUTELA DEGLI AMM VIITIME DI ATTI	0,00	8.663,06	0,00	0,00	0,00	0,00	8.663,06	0,00

	AMM VIITIME DI ATTI INTIMIDATORI		INTIMIDATORI								
84/12	-PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO PADIGITALE 2026	295/8	SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE - GESTIONE CLOUD	0,00	88.608,00	88.327,68	0,00	0,00	0,00	280,32	0,00
105/1	- BIBLIOTECHE E BENI CULTURALI CONTRIBUTI DALLO STATO	714/32	BIBLIOTECA COM - GESTIONE - ACQUISTO LIBRI CON FONDI MINISTERO (PARI CAP 105/1 DI ENTRATA)	0,00	8.464,15	8.464,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359/2	- PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2045/0	CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE E MESSA IN SICUREZZA CASCINA "MARIA BRICCA" - PNRR - MISSIONE 5, COMPONEN	3.422,18	225.000,00	228.422,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359/2	- PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2049/0	RIGENERAZIONE URBANA - EX CASERMA DEI CARABINIERI VIA MAZZINI, RISTRUTTURAZIONE E CAMBIO DI DESTINAZ	350.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359/2	-PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2049/2	VILLA BLANCHETTI, NUOVO TEATRO_P.U.I. "TORINO METROPOLI AUMENTATA: ABITARE IL TERRITORIO" - PNRR -	245.000,00	1.100.000,00	1.345.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359/2	-PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2300/0	NUOVO ASILO NIDO - PNRR - MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.1 - CUP F85E22000470006	0,00	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359/2	- PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	3098/6	RIO FELLONE - VIA GRANGE - MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL	333.157,59	1.600.000,00	1.933.157,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			RIO FELLONE - CUP F82								
359/21	PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO PADIGITALE 2026	1934/0	UFFICI COMUNALI - SISTEMA INFORMATICO - COMUNE DIGITALE	0,00	308.734,00	114.216,40	0,00	0,00	0,00	194.517,60	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	931.579,77	5.439.469,21	6.167.588,00	0,00	0,00	0,00	203.460,98	0,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
430/0	- OPERE PUBBLICHE - MUTUI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	3096/1	VIABILITA' COMUNALE - REALIZZAZIONE PARCHEGGIO INTERRATO IN PIAZZA VITTORIO VENETO	1.181.500,00	0,00	1.181.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	1.181.500,00	0,00	1.181.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli:								
	- quota vincolata gestione canale dei prati		gestione canale dei prati	4.961,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.961,95	0,00
			Totale altri vincoli:	4.961,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.961,95	0,00
			TOTALE:	2.208.160,30	5.577.617,55	7.512.601,34	0,00	0,00	0,00	273.176,51	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	0,00

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/1 = h/1 - i/1$)	64.753,58
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/2 = h/2 - i/2$)	203.460,98
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/3 = h/3 - i/3$)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/4 = h/4 - i/4$)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/5 = h/5 - i/5$)	4.961,95
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l = h - i$) (1)	273.176,51

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2023 (dato presunto)	Impegni eser. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	Quota da destinare ad avanzo per investimenti	/	- Quota da destinare ad avanzo per investimenti	643.101,44	334.179,73	616.347,49	0,00	0,00	360.933,68	0,00
			TOTALE:	643.101,44	334.179,73	616.347,49	0,00	0,00	360.933,68	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)									360.933,68	

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzo 2028</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Totale Titolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2024	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2025	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2026	0,00				0,00	0,00	0,00

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	260.462,90	220.097,90	220.097,90
Totale Titolo 1	260.462,90	220.097,90	220.097,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.850,16	16.850,16	16.850,16
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	325.850,00	325.850,00	325.850,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	3.529,80	3.529,80	3.529,80
Totale Titolo 3	346.229,96	346.229,96	346.229,96

	2024	2025	2026
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	606.692,86	566.327,86	566.327,86
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	606.692,86	566.327,86	566.327,86

9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020

L'Ente non ha ritenuto necessario avvalersi dell'opzione Covid-19, prevista dall'articolo 107-bis della Legge 18/2020.

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
FONDO DI RISERVA	37.681,61	39.257,15	61.062,58	34.017,01

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2023	2024	2025	2026
352/0 - ACCANTONAMENTI PER INDENNITA DI FINE MANDATO	3.707,64	1.853,82	1.853,82	1.853,82
359/0 - FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	3.707,64	1.853,82	1.853,82	1.853,82

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.953.577,68		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.442.168,23	12.158.717,23	12.147.340,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	12.081.807,87	11.836.407,80	11.829.273,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		606.692,86	566.327,86	566.327,86
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	(-)	360.360,36	322.309,43	318.067,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.094.000,00	10.918.000,00	1.350.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche				
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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	3.581.500,00	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	(-)	12.512.500,00	10.918.000,00	1.350.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	3.581.500,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	3.581.500,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
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)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2024
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	2.953.577,68
<i>Previsioni Pagamenti</i>	39.112.744,21
<i>Previsioni Riscossioni</i>	37.676.571,79
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	1.517.405,26

Dettaglio analitico della previsione sulla base dei conti evidenza aperti presso la tesoreria.

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
0000100	CONTO ORDINARIO	15.302.127,18	22.578.964,30
0000200	FONDI PNRR	0,00	12.563.319,79
0000210	CONTO VINCOLATO	284.903,01	294.833,58
0000302	CONTO MUTUI	5.563.000,00	1.300.600,00
	Senza conto evidenza	16.526.541,60	2.375.026,54

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	94,650%	95,570%	95,660%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	759,25	749,20	749,16	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	566,26	556,18	556,14	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	26,930%	27,610%	27,520%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	22,480%	22,790%	22,810%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	4,450%	4,810%	4,710%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	216,07	216,42	215,56	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	180,35	178,68	178,68	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	35,71	37,74	36,88	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	24,380%	24,590%	24,610%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	180,35	178,68	178,68	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2024	2025	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	22,480%	22,790%	22,810%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		8.782.700,00						8.782.700,00
2 - Trasferimenti correnti		666.238,04						666.238,04
3 - Entrate extratributarie		2.993.230,19						2.993.230,19
4 - Entrate in conto capitale			11.712.500,00					11.712.500,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				3.581.500,00				3.581.500,00
6 - Accensione di prestiti			800.000,00					800.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE ENTRATE		12.442.168,23	12.512.500,00	3.581.500,00			2.063.000,00	30.599.168,23
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		3.010.092,54	6.530.000,00	3.581.500,00				13.121.592,54
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		659.070,00						659.070,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.825.924,00	696.000,00					2.521.924,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		193.200,00	710.000,00					903.200,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		225.296,00						225.296,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		187.740,00	20.000,00					207.740,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2.674.570,00	2.120.000,00					4.794.570,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.001.930,00	1.950.000,00					2.951.930,00
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.484.126,50	174.000,00					1.658.126,50
13 - Tutela della salute		23.550,00						23.550,00
14 - Sviluppo economico e competitività		102.875,00	312.500,00					415.375,00

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		15.530,00						15.530,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		30.100,00						30.100,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		647.803,83						647.803,83
50 - Debito pubblico					360.360,36			360.360,36
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE SPESE		12.081.807,87	12.512.500,00	3.581.500,00	360.360,36		2.063.000,00	30.599.168,23

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		8.626.300,00						8.626.300,00
2 - Trasferimenti correnti		538.571,04						538.571,04
3 - Entrate extratributarie		2.993.846,19						2.993.846,19
4 - Entrate in conto capitale			10.918.000,00					10.918.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE ENTRATE		12.158.717,23	10.918.000,00				2.063.000,00	25.139.717,23
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		3.023.693,54	1.220.000,00					4.243.693,54
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		659.070,00						659.070,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.817.976,00	2.168.000,00					3.985.976,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		178.200,00	210.000,00					388.200,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		200.023,00						200.023,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		187.740,00						187.740,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2.674.570,00	5.000.000,00					7.674.570,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.017.567,00	1.800.000,00					2.817.567,00
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.321.644,00	510.000,00					1.831.644,00
13 - Tutela della salute		23.550,00						23.550,00
14 - Sviluppo economico e competitività		57.500,00						57.500,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		15.530,00						15.530,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		30.100,00	10.000,00					40.100,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		629.244,26						629.244,26
50 - Debito pubblico					322.309,43			322.309,43
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE SPESE		11.836.407,80	10.918.000,00		322.309,43		2.063.000,00	25.139.717,23

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		8.625.700,00						8.625.700,00
2 - Trasferimenti correnti		527.794,04						527.794,04
3 - Entrate extratributarie		2.993.846,19						2.993.846,19
4 - Entrate in conto capitale			950.000,00					950.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti			400.000,00					400.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE ENTRATE		12.147.340,23	1.350.000,00				2.063.000,00	15.560.340,23
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		3.051.280,54	120.000,00					3.171.280,54
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		659.070,00						659.070,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.813.657,00						1.813.657,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		178.200,00	10.000,00					188.200,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		199.740,00						199.740,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		187.740,00						187.740,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		2.674.570,00						2.674.570,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.015.197,00	300.000,00					1.315.197,00
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.320.940,00	910.000,00					2.230.940,00
13 - Tutela della salute		23.550,00						23.550,00
14 - Sviluppo economico e competitività		57.500,00						57.500,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		15.530,00						15.530,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		30.100,00	10.000,00					40.100,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		602.198,69						602.198,69
50 - Debito pubblico					318.067,00			318.067,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE SPESE		11.829.273,23	1.350.000,00		318.067,00		2.063.000,00	15.560.340,23

15 - TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

A decorrere dall'anno 2024 verrà incrementata l'aliquota sui fabbricati D passando dal 9,6 per mille ad il 10,1 per mille per il finanziamento delle maggiori spese di parte corrente derivanti dal sostegno alla disabilità, dall'assistenza scolastica ed al rimborso delle quote capitale dei mutui MEF posticipati dall'emergenza covid.

Nella tabella sono riportate le principali aliquote ordinarie:*

ALIQUOTE IMU	2023	2024
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	5 per mille	5 per mille
Aliquota altri fabbricati	9,6 per mille	9,6 per mille
Aliquota terreni	8,6 per mille	8,6 per mille
Aliquota aree fabbricabili	8,1 per mille	8,1 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	1 per mille	1 per mille
Aliquota beni merce	ESENTE	ESENTE
Aliquota Fabbricati D	9,6 per mille	10,1 per Mille

*Aggiungere manualmente eventuali aliquote residuali previste da regolamento

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	2.673.224,49	2.830.000,00	2.835.000,00	2.685.000,00	2.685.000,00

Si evidenzia che gli importi sopra riportati sono riferiti sia agli incassi ordinari che da quelli derivanti dal recupero evasione.

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	44.457,60	21.000,00	100,00	100,00	100,00

* Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2022

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

La Tari ipotizzata nell'attuale bilancio 2024-2025-2026 è calcolata sulla base delle aliquote tari relative al 2023 e tiene conto del piano finanziario 2024 approvato con il nuovo metodo di calcolo previsto da Arera.

Il Piano Finanziario 2024, che delibererà il CADOS sarà recepito da apposita deliberazione consigliare entro il 30 aprile 2024 e verranno conseguentemente approvate le tariffe. Il prospetto che segue è a titolo indicativo.

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
2023			2024	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
0	0,63169	149,567	0,63169	149,567
1	0,53761	69,79793	0,53761	69,79793
2	0,63169	149,567	0,63169	149,567
3	0,70561	199,42266	0,70561	199,42266
4	0,76609	239,30719	0,76609	239,30719
5	0,82657	289,16286	0,82657	289,16286
6	0,87361	339,01852	0,87361	339,01852

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
2023			2024		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI ,LUOGHI DI CULTO	0,18578	1,42067	0,18578	1,42067
2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,09126	1,3692	0,09126	1,3692
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	0,12385	2,06923	0,12385	2,06923
4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	0,31615	2,77957	0,31615	2,77957

5	STABILIMENTI BALNEARI	0	0	0	0
6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0,09452	1,64715	0,09452	1,64715
7	ALBERGHI CON RISTORANTE	0,55408	3,75757	0,55408	3,75757
8	ALBERGHI,SENZA RISTORANTE	0,4889	3,2943	0,4889	3,2943
9	CASE DI CURA E RIPOSO	0,68445	3,80904	0,68445	3,80904
10	OSPEDALI	0,68445	4,01493	0,68445	4,01493
11	UFFICI,AGENZIE	0,61927	3,75757	0,61927	3,75757
12	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	0,22815	2,57368	0,22815	2,57368
13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRE RIE,CARTOLERIE,FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI	0,4726	3,43843	0,4726	3,43843
14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLU RILICENZE	0,97779	4,73556	0,97779	4,73556
15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI,TAPPETI,CAPPELLI E OMBRELLI,ANTIQUARIATO	0,30637	2,57368	0,30637	2,57368
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,BARBIE RE,ESTETISTA	0,58667	4,01493	0,58667	4,01493
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRAULIC O,FABBRO,ELETTRICISTA	0,37808	3,06782	0,37808	3,06782
19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETT RAUTO	0,58667	4,32377	0,58667	4,32377
20	ATTIVITA'INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,93868	2,21336	0,93868	2,21336
21	ATTIVITA'ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1,09512	2,7281	1,09512	2,7281
22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PI ZZERIE,PUB	2,58137	9,93439	2,58137	9,93439
23	MENSE,BIRRERIE,HAMBURGERIE	2,02403	8,69902	2,02403	8,69902
24	BAR,CAFFE',PASTICCERIE	2,01425	8,08134	2,01425	8,08134
25	SUPERMERCATO,PANE E PASTE,MACELLERIA,SALUMI E FORMAGGI,GENERI ALIMENTARI	2,86167	6,58861	2,86167	6,58861
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	0	0	0	0
27	ORTOFRUTTA,PESCHERIA,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLIO	0,52801	17,91278	0,52801	17,91278
28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	0	0	0	0
30	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	0,77245	3,39725	0,77245	3,39725

31	STUDI PROFESSIONALI	0,22815	2,57368	0,22815	2,57368
----	---------------------	---------	---------	---------	---------

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.530.000,00	2.571.000,00	2.578.000,00	2.571.000,00	2.571.000,00
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

Le aliquote in vigore sono le seguenti:

Reddito fino a 15.000,00€	0,61%
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00 €	0,65%
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	0,75%
Reddito oltre 50.000,01€	0,80%

	ACCERTAMENTI 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	1.555.013,03	1.599.024,62	1.675.000,00	1.675.000,00	1.675.000,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

ACCERTAMENTI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
--------------	------------	------------	------------	------------	------------

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Canone unico patrimoniale						

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	223.000,00	223.000,00	223.000,00
Totale Tipologia 0200	223.000,00	223.000,00	223.000,00
Totale Titolo 3	223.000,00	223.000,00	223.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.001.000,00	9.968.000,00	0,00
Totale Tipologia 0200	9.001.000,00	9.968.000,00	0,00
4050100 - Permessi di costruire	129.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0500	129.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	9.130.000,00	9.968.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	9.353.000,00	10.191.000,00	223.000,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	19.000,00	0,00	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.600,00	0,00	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	151.500,00	151.500,00	151.500,00
104 - Trasferimenti correnti	1.000,00	1.000,00	1.000,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.000,00	11.000,00	11.000,00
110 - Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Titolo 1	186.100,00	165.500,00	165.500,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	2.168.000,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	5.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Titolo 2	5.000,00	2.178.000,00	10.000,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	191.100,00	2.343.500,00	175.500,00

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi Presunti 2024</i>	<i>Costi Presunti 2024</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE, FATTA ECCEZIONE PER QUELLI ESPRESSAMENTE PREVISTI PER LEGGE	102.500,00	152.059,60	67,41	-49.559,60
IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	51.936,80	19,25	-41.936,80
MENSE SCOLASTICHE	612.000,00	867.472,00	70,55	-255.472,00

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	1.800.000,00
2024	800.000,00
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2026	400.000,00

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	185.699,30	178.803,00	193.564,00	263.026,00	253.870,00
<i>Quota Capitale</i>	344.712,78	351.613,00	360.360,36	322.309,43	318.067,00
Totale	530.412,08	530.416,00	553.924,36	585.335,43	571.937,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Interessi passivi</i>	185.699,30	178.803,00	193.564,00	263.026,00	253.870,00
<i>Entrate Correnti</i>	10.695.659,66	11.768.614,28	12.172.367,81	12.816.015,00	12.442.168,23
% su Entrate Correnti	1,740%	1,520%	1,590%	2,050%	2,040%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2023	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Cap. 1900/1	UFFICI COMUNALI - ATTREZZATURE DIVERSE ED ARREDI E ARCHIVIO COMUNALE	4.194,26	25.000,00	5.000,00	0,00	0,00
Cap. 1934/0	UFFICI COMUNALI - SISTEMA INFORMATICO - COMUNE DIGITALE	148.641,56	294.082,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2038/0	PALAZZO COMUNALE E FABBRICATO PERTINENZIALE - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	89.970,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2039/0	2 RATA ACQUISTO MAGAZZINO COMUNALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	3.635,61	3.635,61	0,00	0,00	0,00
Cap. 2041/0	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	31.224,51	115.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 2041/2	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRALI TERMICHE	20.589,57	95.075,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 2043/0	CIRCUITO PER BICICLETTE "PUMP TRACK" E SISTEMAZIONE AREA	1.152,00	1.152,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2045/0	CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE E MESSA IN SICUREZZA CASCINA "MARIA BRICCA" - PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, INV/SUBINV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA" - CUP F87B18000120001	81.645,19	329.000,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 2045/1	CASCINA MARIA BRICCA INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA A SEGUITO DANNO DA EVENTI ATMOSFERICI	11.102,00	11.102,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2047/0	FABBRICATO EX COTTOLENGO: SOCIAL HOUSING	1.250.000,00	1.500.000,00	0,00	1.100.000,00	0,00
Cap. 2048/0	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO -ARTICOLO 1, COMMA 107, DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145, LEGGE DI BILANCIO 2019 - PARI ENTRATA CAP. 359	877,20	877,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 2049/0	RIGENERAZIONE URBANA - EX CASERMA DEI CARABINIERI VIA MAZZINI, RISTRUTTURAZIONE E CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO - PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, INV/SUBINV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA - CUP F84E21001070004	3.238.259,05	3.239.774,78	1.650.000,00	0,00	0,00
Cap. 2049/1	Centro per la ricerca sui motori elettrici PITE	0,00	0,00	3.650.000,00	0,00	0,00
Cap. 2049/2	VILLA BLANCHETTI, NUOVO TEATRO_P.U.I. "TORINO METROPOLI AUMENTATA: ABITARE IL TERRITORIO" - PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, INV/SUBINV 2.2. "PIANI URBANI INTEGRATI" - CUP F87D21000020001	1.321.516,98	1.345.000,00	1.105.000,00	0,00	0,00
Cap. 2056/1	Restauro cappella di San Sebastiano	18.062,83	18.062,83	0,00	0,00	0,00
Cap. 2056/10	CAPPELLA DI SAN SEBASTIANO - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIO	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
Cap. 2057/1	SPORT VILLAGE - INTERVENTO STRAORDINARIO MANUTENZIONE TETTO	3.219,16	160.769,65	0,00	0,00	0,00
Cap. 2058/0	PIEVE DI SAN PIETRO SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE INTERNA	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Cap. 2098/0	INCARICHI PROFESSIONALI IN MATERIA EDILIZIA ED URBANISTICA	177.892,61	120.000,00	20.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap. 2100/0	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - COLLAUDI E AGIBILITA' IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI	132.783,73	193.688,20	30.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap. 2300/0	NUOVO ASILO NIDO - PNRR - MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.1 - CUP F85E22000470006	835.701,35	904.000,00	696.000,00	0,00	0,00
Cap. 2400/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE ALESSANDRO MANZONI	47.421,92	68.070,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2445/0	SCUOLA MATERNA RODARI - RIFACIMENTO	0,00	0,00	0,00	2.168.000,00	0,00
Cap. 2486/1	SCUOLA ELEMENTARE NINO COSTA - SISTEMAZIONE IMPIANTO RISCALDAMENTO	80,83	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2526/1	ADEGUAMENTO NORMATIVO NELLE SCUOLE	188.729,02	210.165,69	0,00	0,00	0,00

Cap. 2700/0	CANALI DEI PRATI - SPESE DI INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 2762/0	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA (CALDAIA)	209,51	1.109,05	0,00	0,00	0,00
Cap. 2890/0	IMPIANTO SPORTIVI VIA FERRARI E VIA CLAVIERE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	15.200,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3090/0	OPERE DA REALIZZARE A FRONTE ONERI A SCOMPUTO	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Cap. 3096/1	Ampliamento piazza Vittorio con collegamento con il centro Bettini di via Mazzini e realizzazione di un parcheggio a raso	600,00	600,00	1.300.000,00	0,00	0,00
Cap. 3098/4	VIABILITÀ COMUNALE - SISTEMAZIONE VIE E PIAZZA CITTADINE ED ALTRI INTERVENTI IN MATERIA DI VIABILITÀ -SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE	37.173,54	195.650,73	300.000,00	0,00	0,00
Cap. 3098/5	CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELLA VIA MASSIMO D'AZEGLIO	36.584,21	205.115,33	0,00	0,00	0,00
Cap. 3098/6	RIO FELLONE - VIA GRANGE - MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL RIO FELLONE - CUP F82J18000030001	66.842,41	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3105/0	VIABILITÀ - ACQUISTO TERRENO VIA DON BOSCO	0,00	60.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Cap. 3110/3	POTENZIAMENTO E COMPLETAMENTO DELLA RETE CICLABILE COMUNALE ED INTERCOMUNALE - COMPLETAMENTO DELLA RETE CICLABILE NELL'AMBITO DELLA ZONA OVEST DI TORINO TRA I COMUNI DI PIANEZZA, ALPIGNANO, COLLEGN	9.607,63	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00
Cap. 3430/0	MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL RIO FELLONE E DELLA RETE IDROGRAFICA MINORE	3.567,55	3.567,55	0,00	0,00	0,00
Cap. 3450/0	RIVALUTAZIONE BASSE DORA / CASONE	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00
Cap. 3460/0	REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE E ACQUISTO CONTENITORI STRADALI	35.639,57	35.639,57	500.000,00	0,00	0,00
Cap. 3470/0	Valorizzazione e rinaturalizzazione area lago Fontanej	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00
Cap. 3480/0	Valorizzazione viale san Pancrazio	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Cap. 3480/1	Realizzazione Apiario Zona Lago Fontanej	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Cap. 3480/2	Incarico professionale lago fontanej/apiario/viale san pancrazio	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
Cap. 3510/0	PARCHI E GIARDINI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	90.205,54	183.806,96	20.000,00	0,00	0,00
Cap. 3757/0	SISTEMAZIONE TORRE CAMPANARIA CENTRO STORICO	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
Cap. 3761/2	ATTREZZATURE ED AUTOMEZZO PER SOSTEGNO ALLA DISABILITA'	0,00	0,00	69.000,00	0,00	0,00

Cap. 3780/0	CIMITERO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CONSOLIDAMENTO - AMPLIAMENTO	30,00	500.000,00	100.000,00	500.000,00	900.000,00
Cap. 3842/10	DISTRETTO DEL COMMERCIO	0,00	0,00	312.500,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	7.902.359,34	12.289.944,35	12.457.500,00	10.878.000,00	1.310.000,00

20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non sono previsti investimenti in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
AIDA	06644430016	PIANEZZA (TO) - Via Collegno 60	www.aida-intercomunale.com	Consorzio intercomunale	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35,00000%
C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone	05616350012	RIVOLI (TO) - CORSO FRANCIA 98	www.cados.it	Consorzio intercomunale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,37000%
CIDIU S.P.A.	08683840014	COLLEGNO (TO) - Via Torino 9	www.cidu.to.it	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,82700%
Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali	07239020014	Pianezza (TO) - Via San Pancrazio 63	www.cissa.to.it	Consorzio intercomunale	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17,82000%
Società Metropolitana Acque Torino Spa	07937540016	TORINO - Corso XI Febbraio n. 14	www.smatorino.it	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00020%
Zona Ovest di Torino S.r.l	08239700019	COLLEGNO (TO) - PIAZZA CAVALIERI DELLA SS. ANNUNZIATA, 7	www.zonaovest.to.it	Società a responsabilità limitata	Sviluppo economico e competitività	4,98000%

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

COMUNE DI PIANEZZA, 21 febbraio 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
