



**C.I.S.S.A.**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2023/2025**

## INTRODUZIONE

Signori Sindaci,

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, il CdA predispone e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea Consortile il bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025, 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 2022.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	11
1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	12
1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027.....	12
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	13
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	13
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	13
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	15
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	17
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	19
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	21
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	22
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	24
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	28
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	28
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	32
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	34
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	36
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	38
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	40
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	40
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	40
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	42
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	43
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	45
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	46
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	49
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	50
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	52
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	53
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	54
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	55
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	55
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	57
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	58
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	58
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	59
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	59
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	60
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	61
APPROFONDIMENTI.....	62

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	63
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	73
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	76
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	76
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	76
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	77
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	78
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	78
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	78
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	79
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	79
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	80
20 - OPERE PUBBLICHE.....	81
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	81
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	81
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	81
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	82
CONCLUSIONI.....	83

## **ANALISI DELLE PREVISIONI**

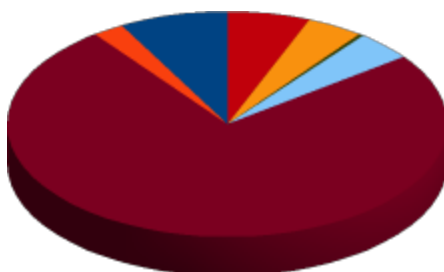
# 1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

## 1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2022

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	957.076,07	7,970%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	277.062,90	2,310%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%					
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 1	10.724.538,08	89,280%	12.476.919,00	90,540%
Titolo 2	9.002.799,11	74,950%	11.446.647,18	86,280%	Titolo 2	57.423,48	0,480%	58.047,48	0,420%
Titolo 3	503.600,00	4,190%	547.727,50	4,130%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	41.423,48	0,340%	41.423,48	0,310%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	500.000,00	4,160%	500.000,00	3,630%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 7	730.528,00	6,080%	745.197,51	5,410%
Titolo 7	500.000,00	4,160%	500.000,00	3,770%	TOTALE	12.012.489,56	100,000%	13.780.163,99	100,000%
Titolo 9	730.528,00	6,080%	731.813,00	5,520%					
TOTALE	12.012.489,56	100,000%	13.267.611,16	100,000%					

### ENTRATA

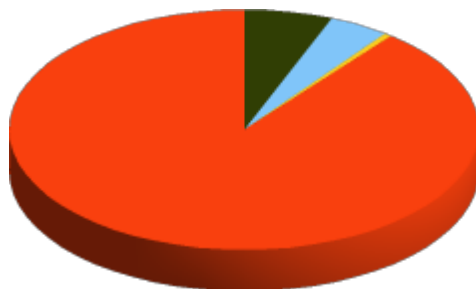
Previsioni Definitive di Competenza



- 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

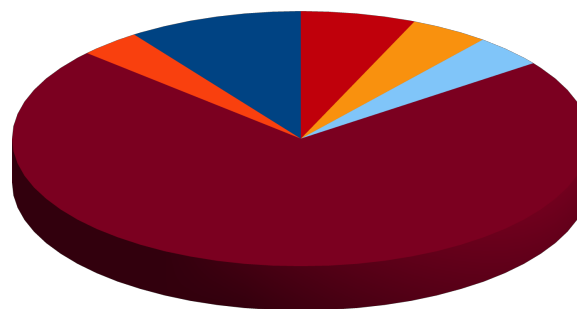
**1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023**

ENTRATA							SPESA									
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2022	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2022	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	1.109.815,55	9,800%	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%	
	F.P.V. di parte corrente	394.416,76	3,480%	0,00	0,000%	0,00		0,000%								
	F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00		0,000%								
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 1	10.046.033,56	88,700%	2.190.377,20	99,330%	1.668.795,95	100,000%	12.235.924,96	90,430%	
Titolo 2	8.132.687,87	71,810%	4.172.491,87	98,640%	12.305.179,74	87,570%										
Titolo 3	459.100,00	4,050%	57.719,00	1,360%	516.819,00	3,680%										
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 2	49.986,62	0,440%	624,00	0,030%	0,00	0,000%	50.610,62	0,370%	
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 7	500.000,00	4,410%	0,00	0,000%	500.000,00	3,560%	Titolo 5	500.000,00	4,410%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	500.000,00	3,700%	
Titolo 9	730.000,00	6,450%	0,03	0,000%	730.000,03	5,190%	Titolo 7	730.000,00	6,450%	14.059,51	0,640%	0,00	0,000%	744.059,51	5,500%	
TOTALE	11.326.020,18	100,000%	4.230.210,90	100,000%	14.051.998,77	100,000%	TOTALE	11.326.020,18	100,000%	2.205.060,71	100,000%	1.668.795,95	100,000%	13.530.595,09	100,000%	



## ENTRATA

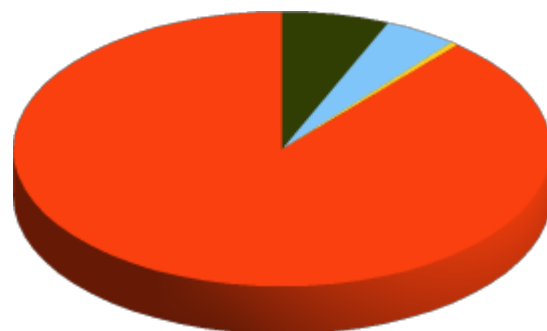
Previsioni di Competenza



- 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



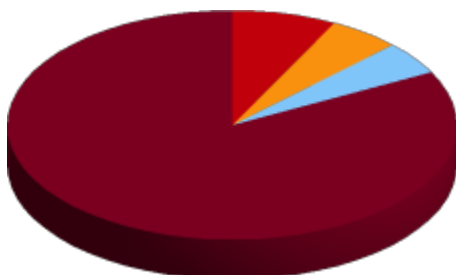
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

**1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024**

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	0,00	0,000%	Titolo 1	8.510.413,43	87,370%	188.075,34
Titolo 2	8.051.313,43	82,660%				
Titolo 3	459.100,00	4,710%				
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 2	0,00	0,000%	0,00
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00
Titolo 7	500.000,00	5,130%	Titolo 5	500.000,00	5,130%	0,00
Titolo 9	730.000,00	7,490%	Titolo 7	730.000,00	7,490%	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.740.413,43</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>9.740.413,43</b>	<b>100,000%</b>	<b>188.075,34</b>

**ENTRATA**

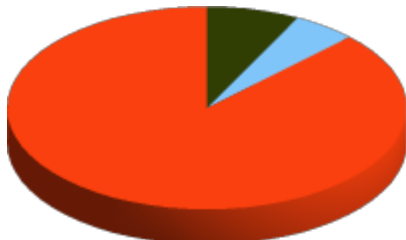
Previsioni di Competenza



- 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**

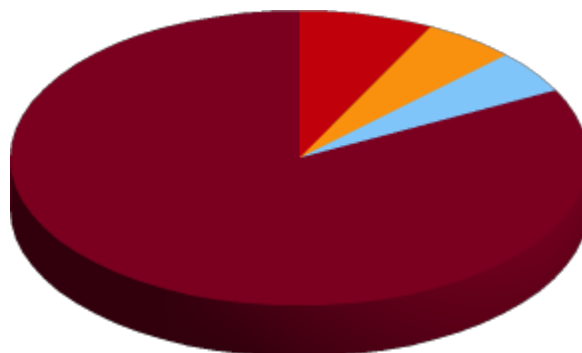
Previsioni di Competenza



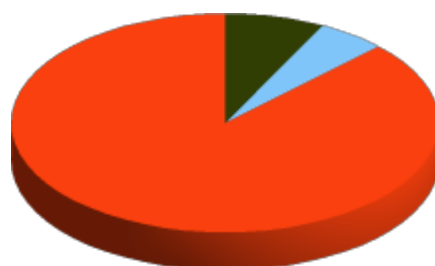
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

**1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 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	0,00	0,000%					
Titolo 2	8.021.988,73	82,610%	Titolo 1	8.481.088,73	87,330%	0,00	0,000%
Titolo 3	459.100,00	4,730%	Titolo 2	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	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%
Titolo 6	0,00	0,000%		0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	5,150%	Titolo 3	500.000,00	5,150%	0,00	0,000%
Titolo 9	730.000,00	7,520%	Titolo 4	730.000,00	7,520%	0,00	0,000%
TOTALE	9.711.088,73	100,000%	TOTALE	9.711.088,73	100,000%	0,00	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
- Titolo 9

**SPESA****Previsioni di Competenza**

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

**1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026**

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	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	0,00	0,000%	Titolo 1	8.336.918,65	87,140%
Titolo 2	7.877.818,65	82,340%			
Titolo 3	459.100,00	4,800%			
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 2	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	5,230%	Titolo 5	500.000,00	5,230%
Titolo 9	730.000,00	7,630%	Titolo 7	730.000,00	7,630%
TOTALE	9.566.918,65	100,000%	TOTALE	9.566.918,65	100,000%

**1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027**

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	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	0,00	0,000%	Titolo 1	8.336.918,65	87,140%
Titolo 2	7.877.818,65	82,340%			
Titolo 3	459.100,00	4,800%			
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 2	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	5,230%	Titolo 5	500.000,00	5,230%
Titolo 9	730.000,00	7,630%	Titolo 7	730.000,00	7,630%
TOTALE	9.566.918,65	100,000%	TOTALE	9.566.918,65	100,000%

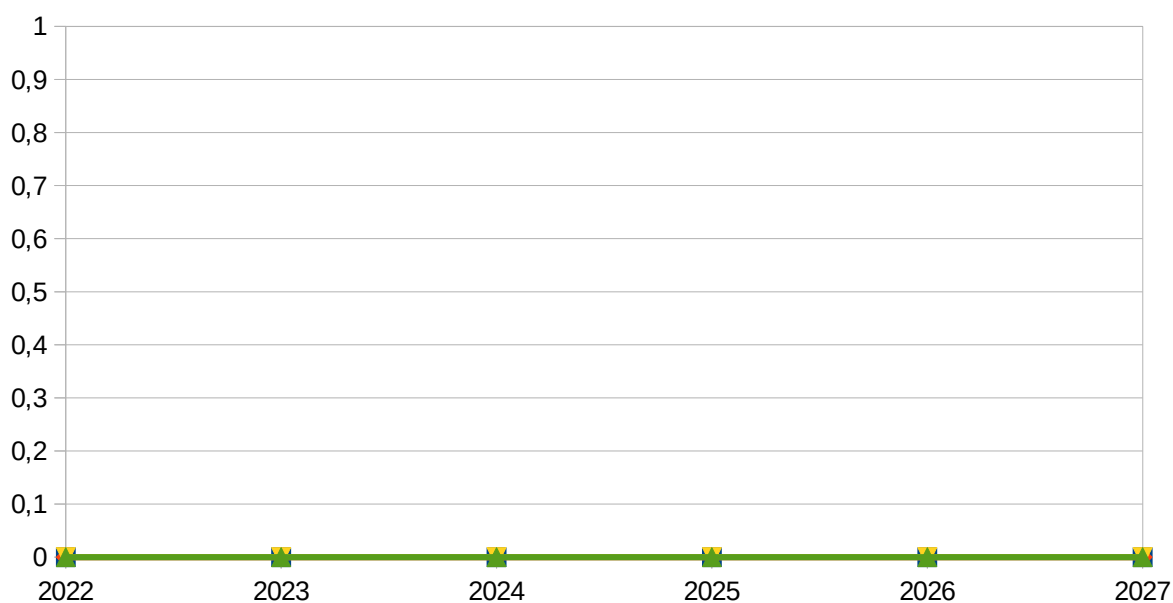
## 2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

### 2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

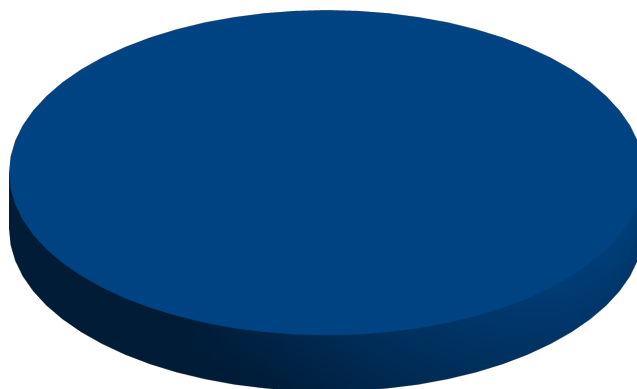
#### ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- ◆ Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- ▼ Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- ▲ Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

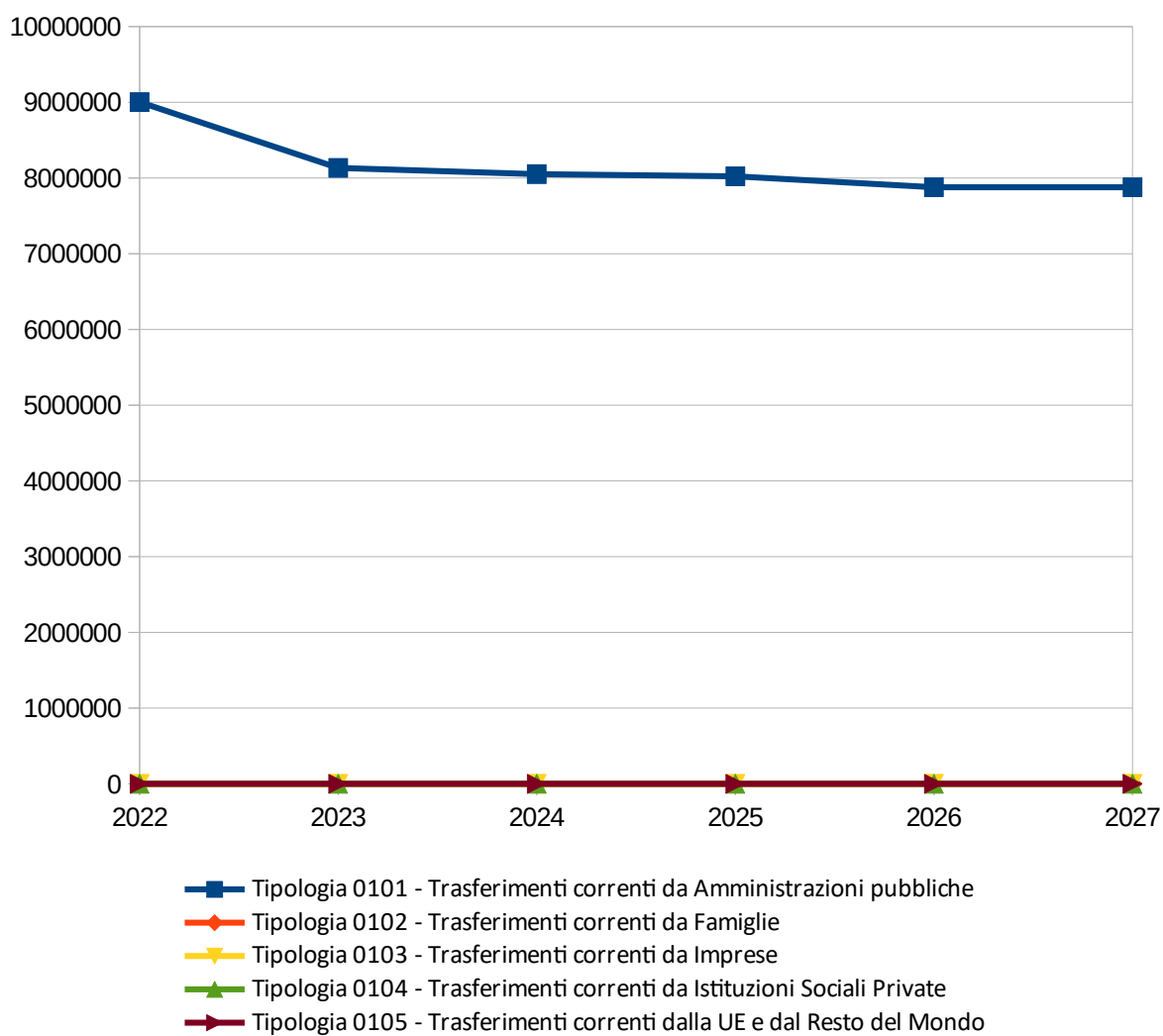
**TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.002.799,11	8.132.687,87	8.051.313,43	8.021.988,73	7.877.818,65	7.877.818,65
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	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	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.002.799,11</b>	<b>8.132.687,87</b>	<b>8.051.313,43</b>	<b>8.021.988,73</b>	<b>7.877.818,65</b>	<b>7.877.818,65</b>

**Previsioni di competenza 2023**

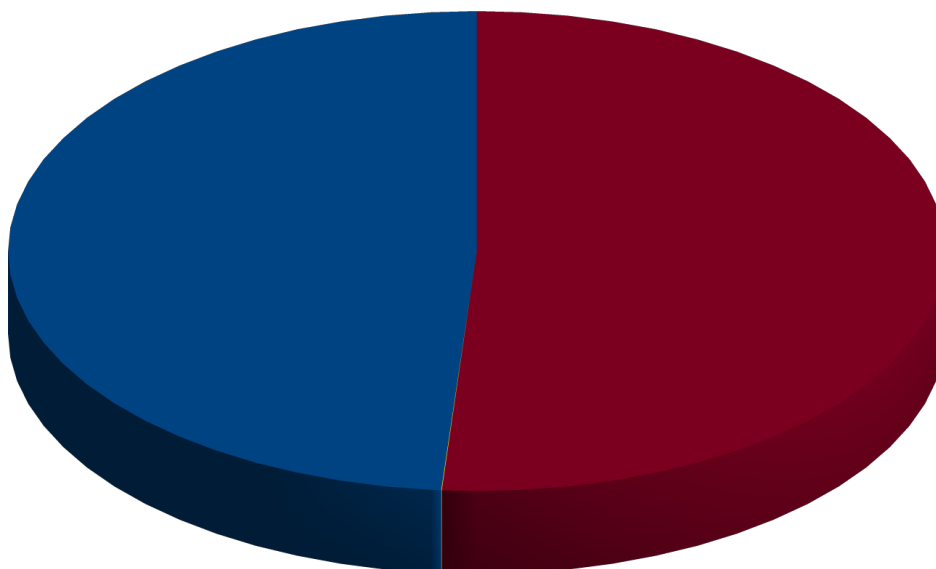
- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE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

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



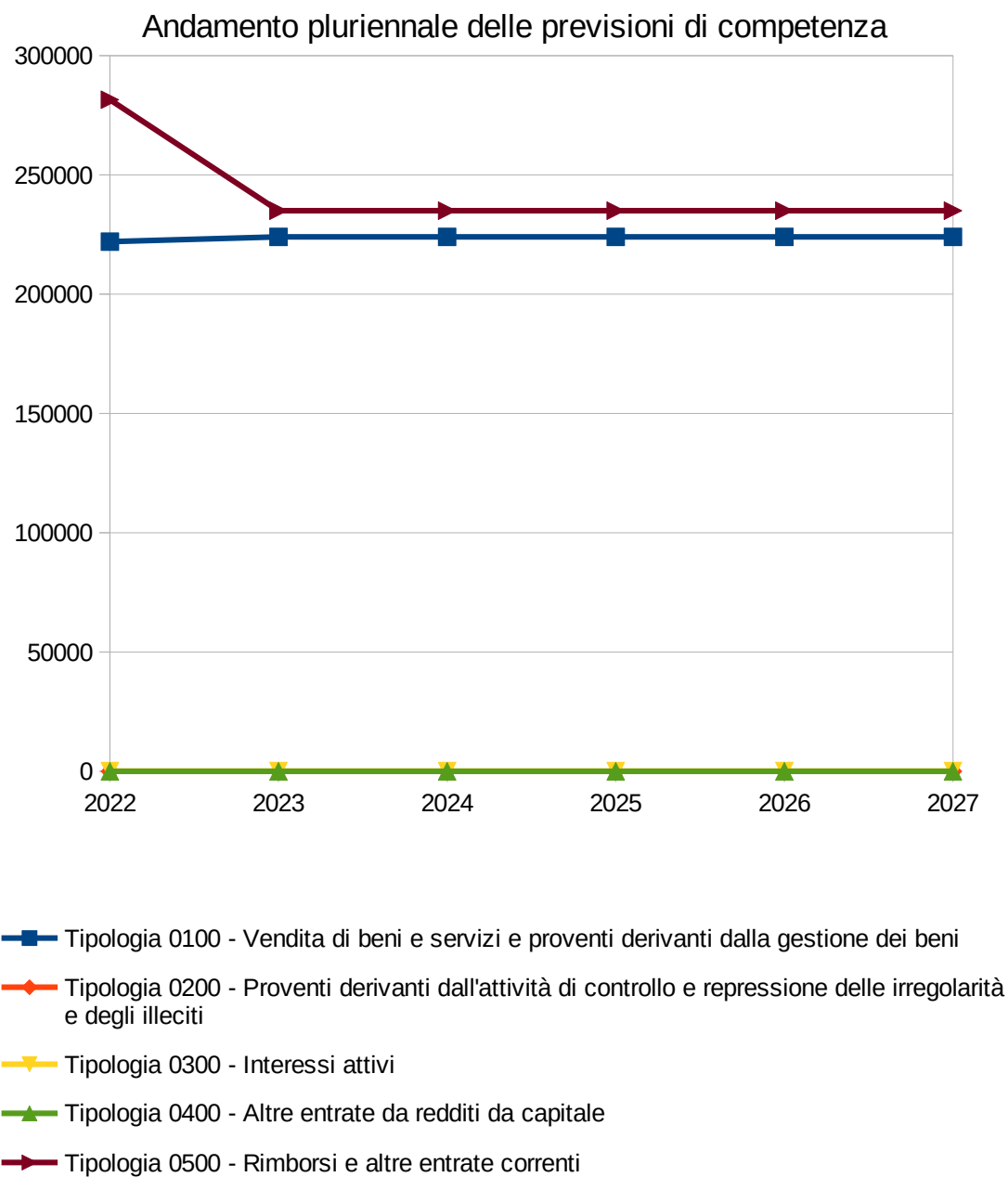
**TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	222.000,00	224.000,00	224.000,00	224.000,00	224.000,00	224.000,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	281.500,00	235.000,00	235.000,00	235.000,00	235.000,00	235.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>503.600,00</b>	<b>459.100,00</b>	<b>459.100,00</b>	<b>459.100,00</b>	<b>459.100,00</b>	<b>459.100,00</b>

**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





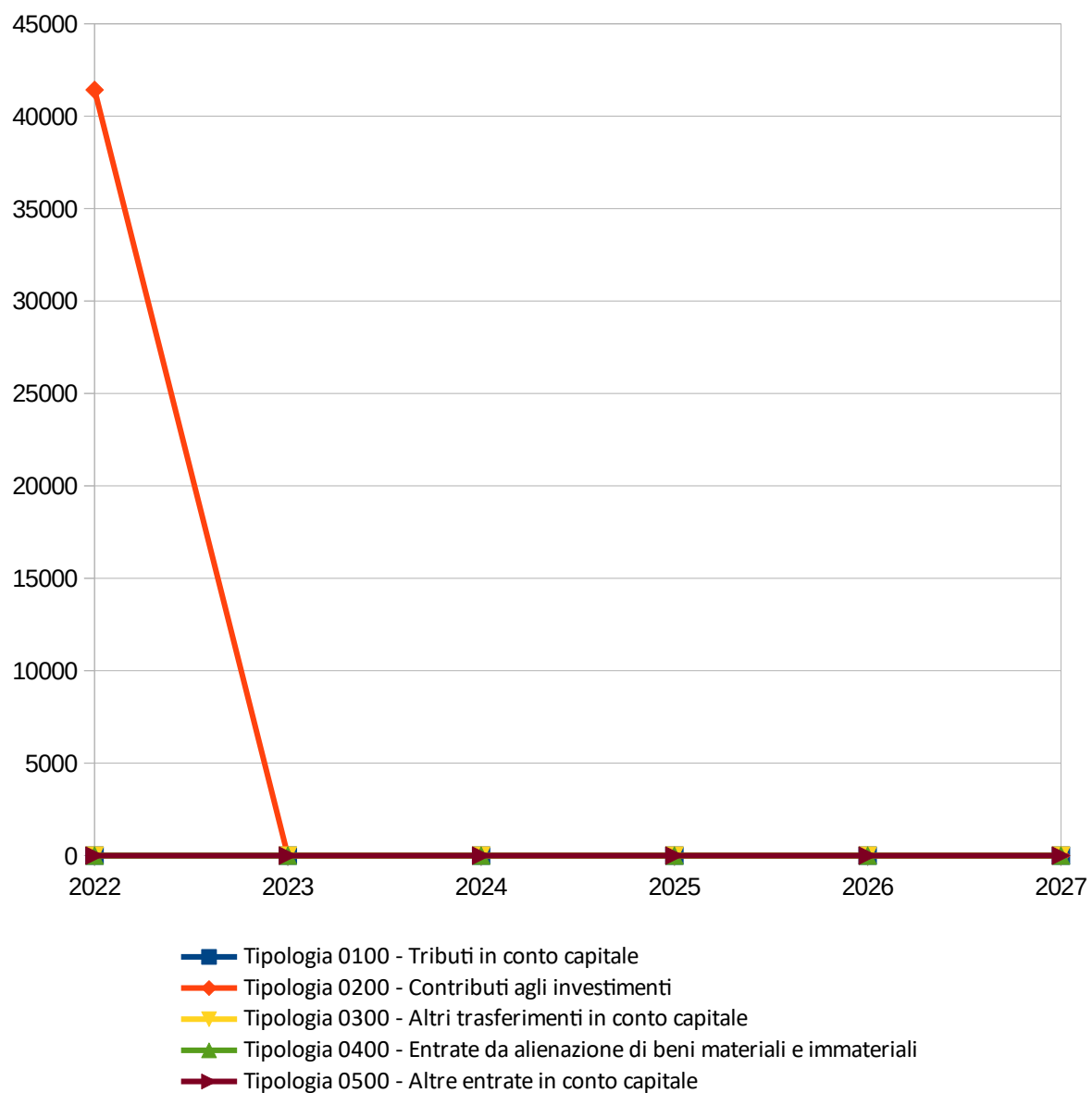
**TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	41.423,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>41.423,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2023

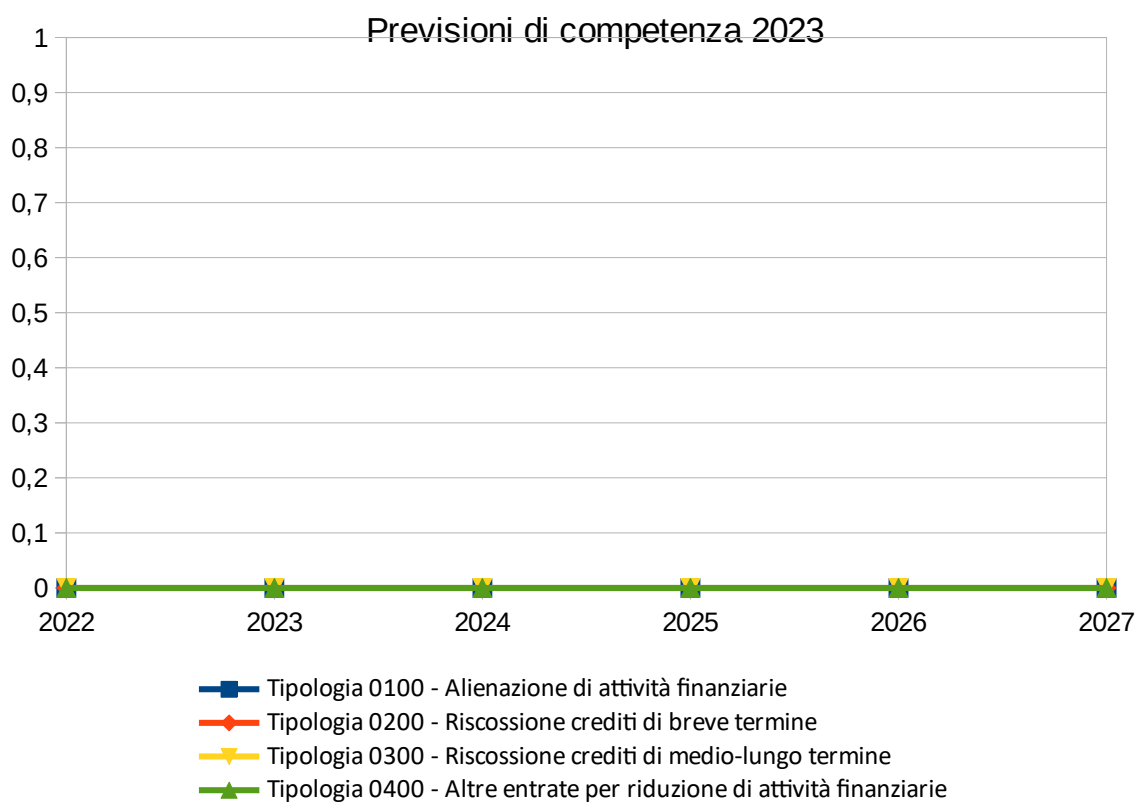
- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Andamento pluriennale delle previsioni di competenza**

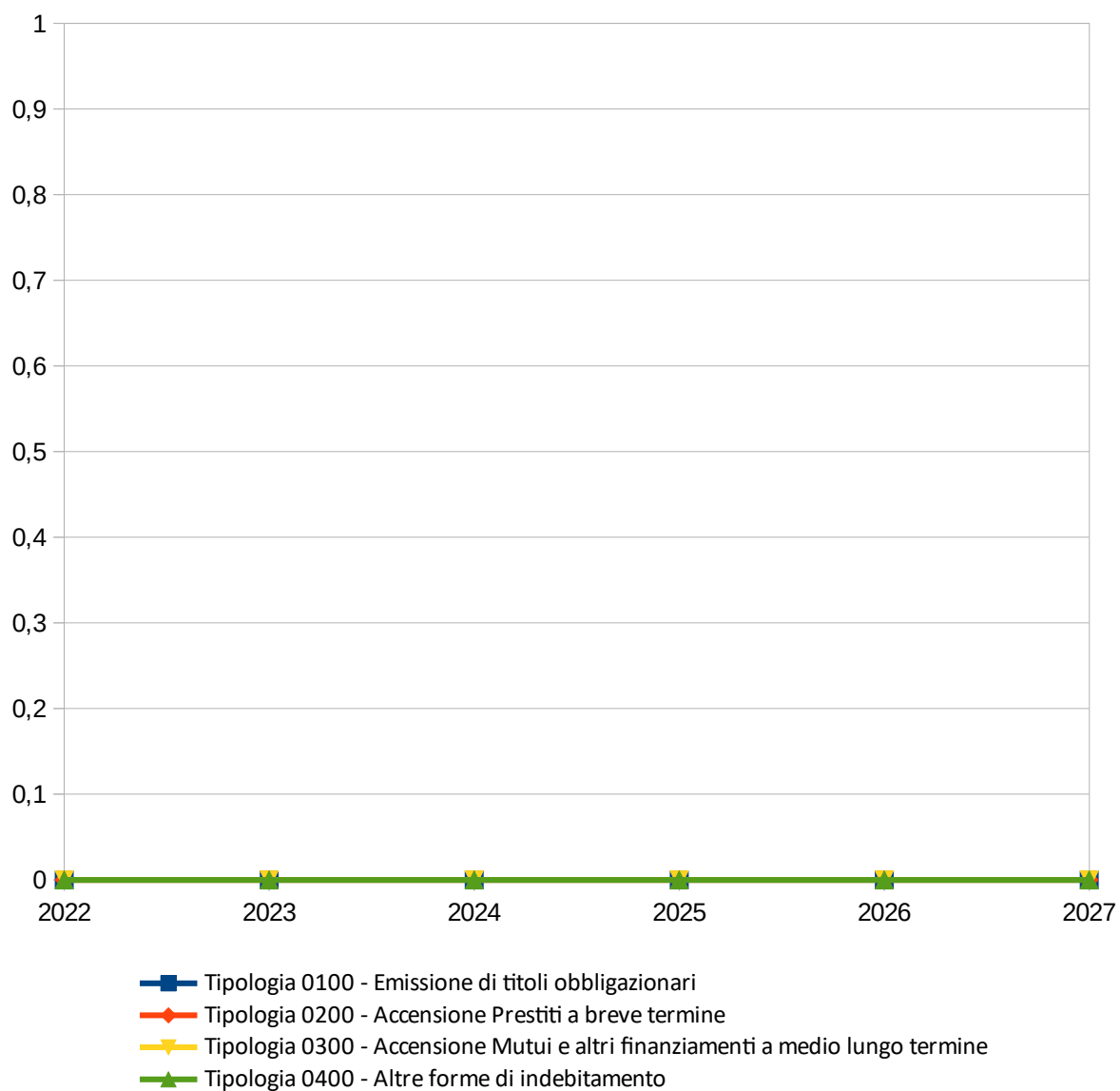
**TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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

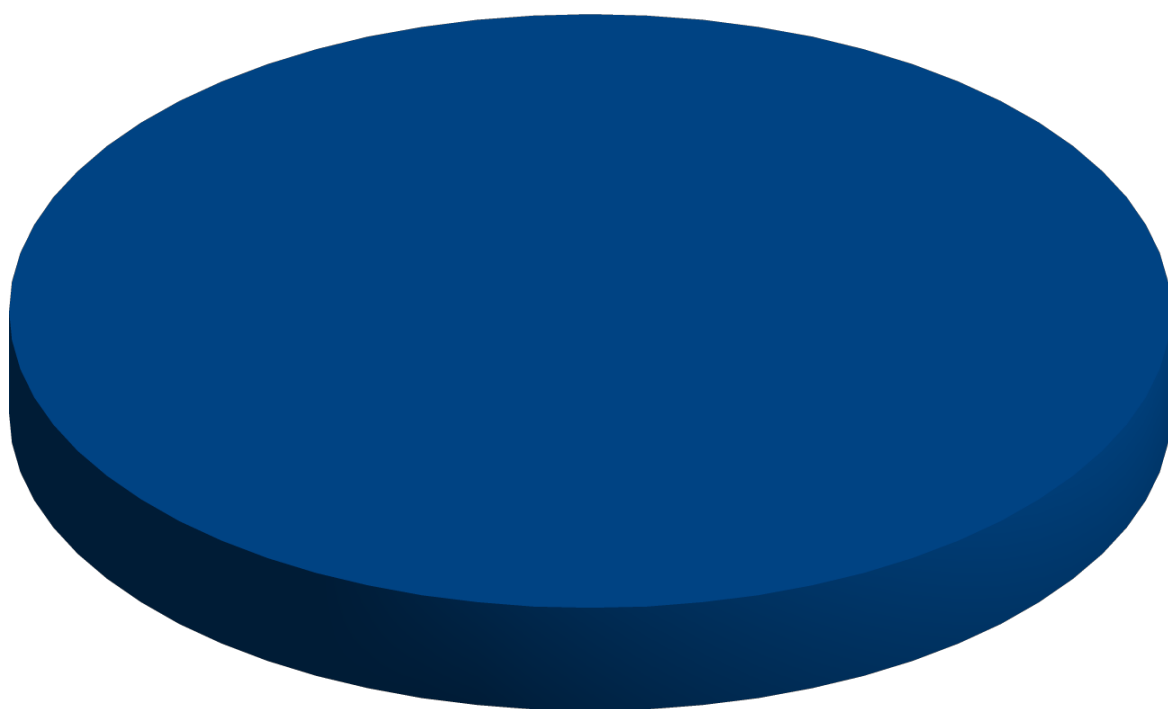
## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

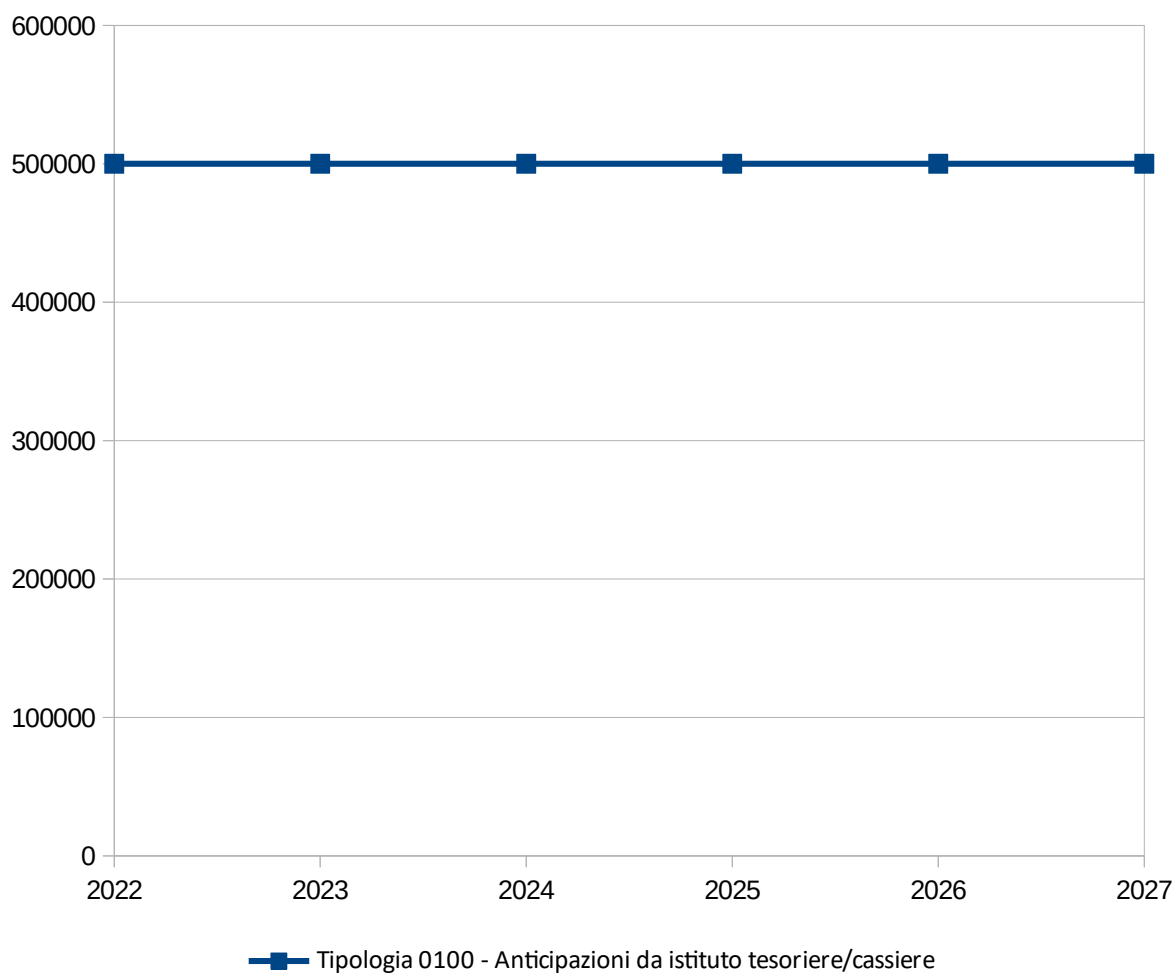
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2023



■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

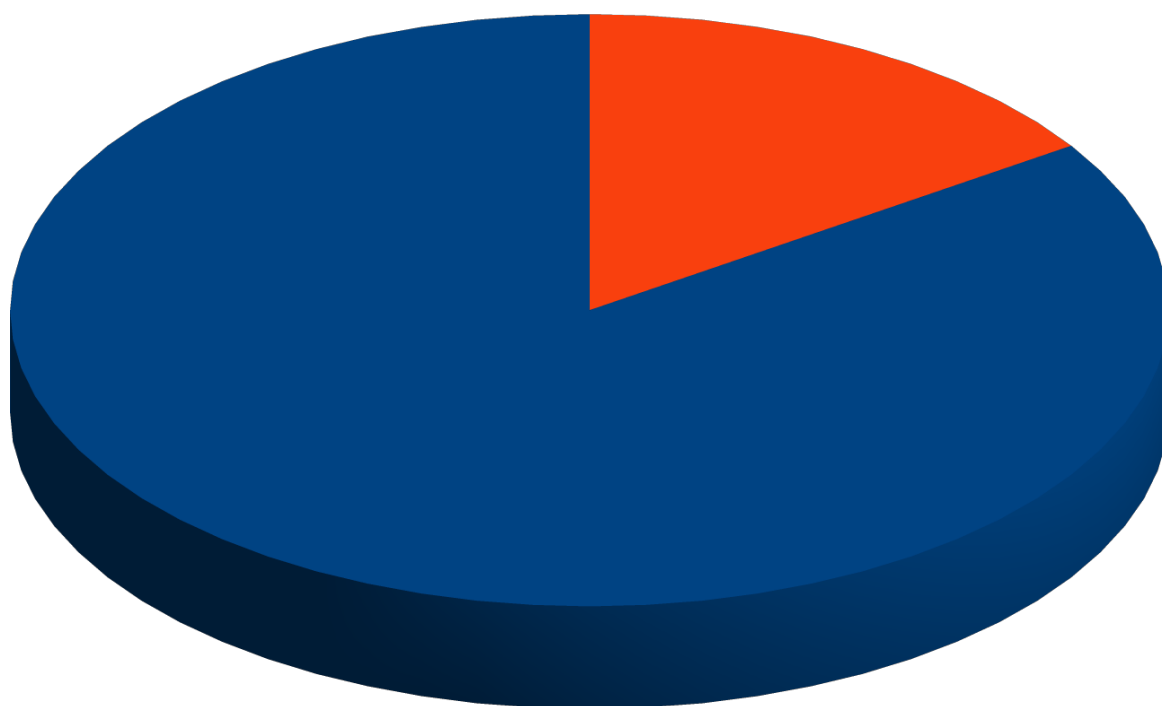




**TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO**

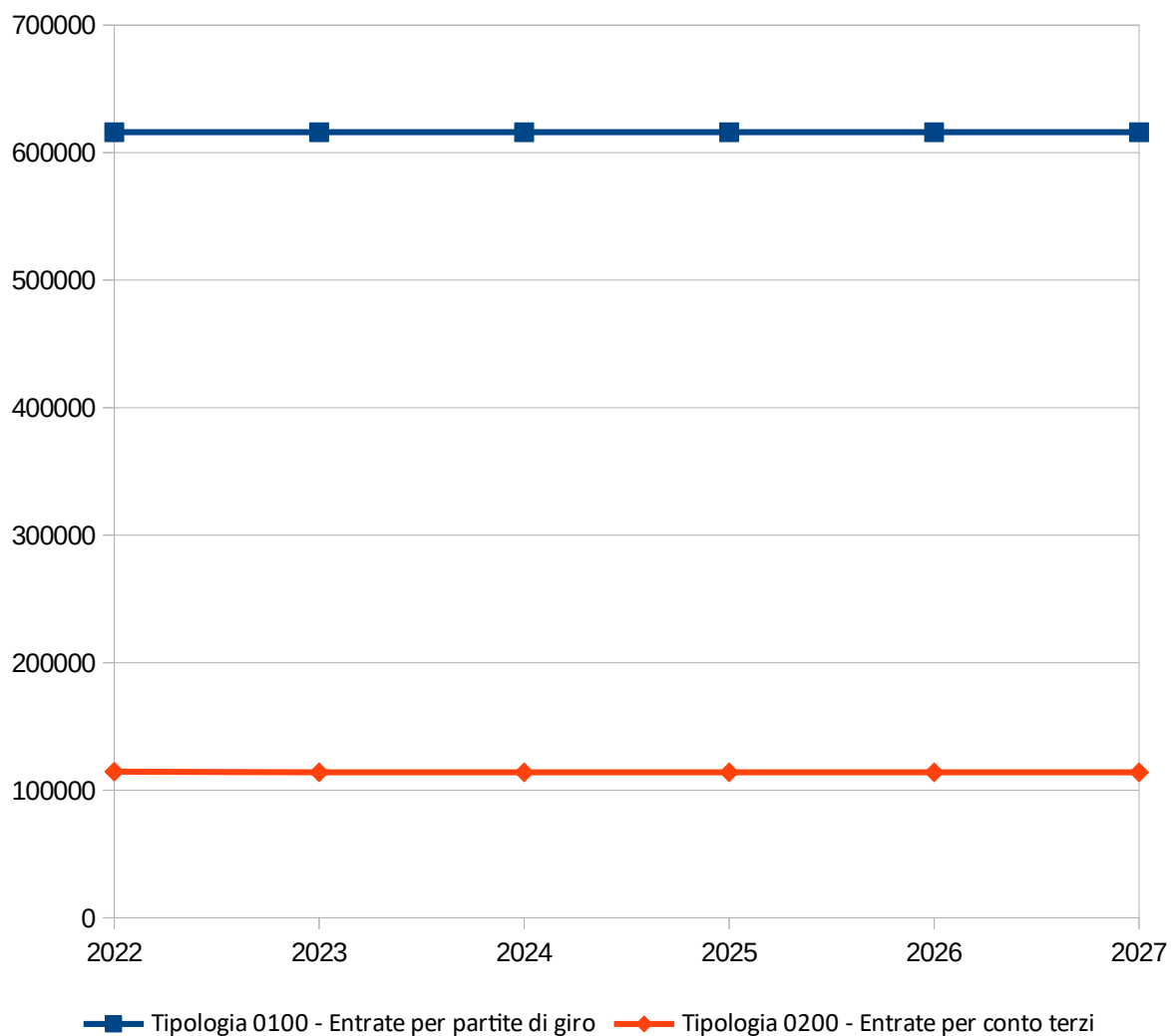
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	114.528,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>730.528,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2023



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

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

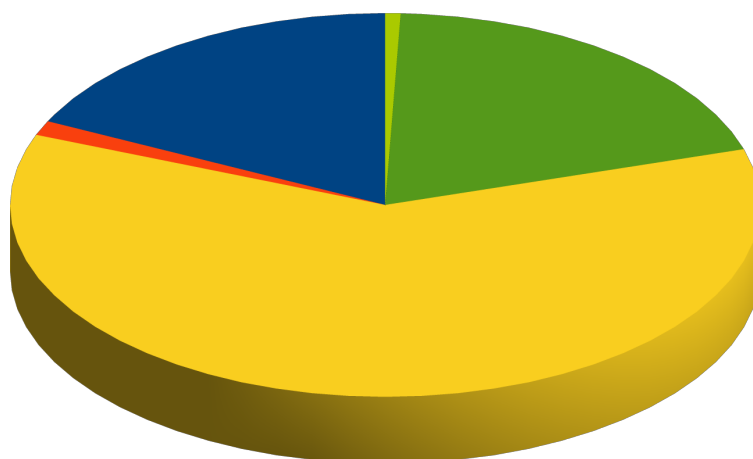


## 2.2 - ANALISI DELLA SPESA

### TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

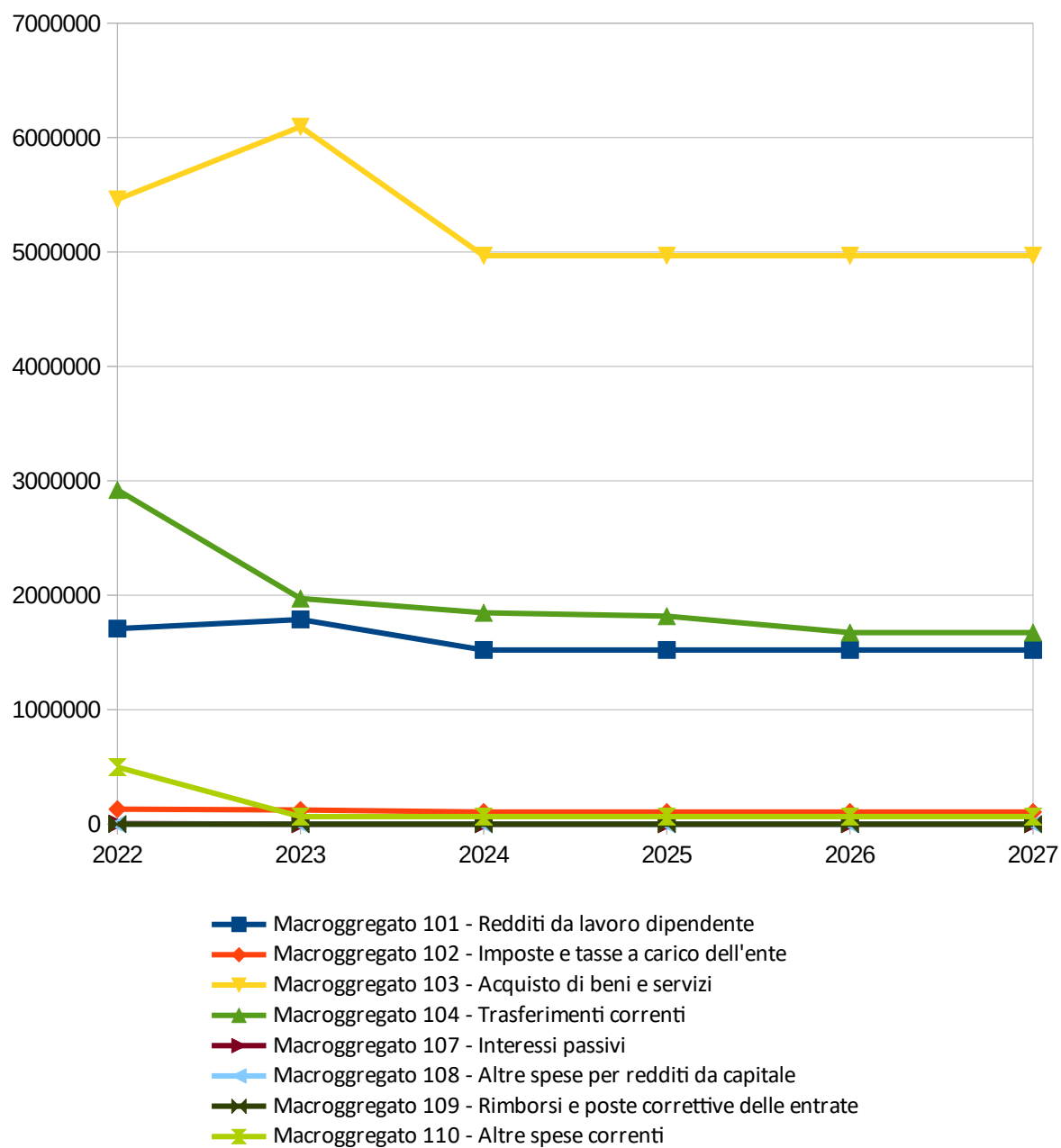
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.709.303,15	1.788.598,11	1.522.000,00	1.522.000,00	1.522.000,00	1.522.000,00
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	130.466,64	124.027,92	106.460,00	106.460,00	106.460,00	106.460,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	5.460.034,52	6.095.105,71	4.968.072,85	4.968.072,85	4.968.072,85	4.968.072,85
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	2.921.302,97	1.971.816,02	1.847.394,78	1.818.070,08	1.673.900,00	1.673.900,00
Macrogregato 107 - Interessi passivi	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	498.430,80	66.485,80	66.485,80	66.485,80	66.485,80	66.485,80
<b>TOTALE</b>	<b>10.724.538,08</b>	<b>10.046.033,56</b>	<b>8.510.413,43</b>	<b>8.481.088,73</b>	<b>8.336.918,65</b>	<b>8.336.918,65</b>

Previsioni di competenza 2023



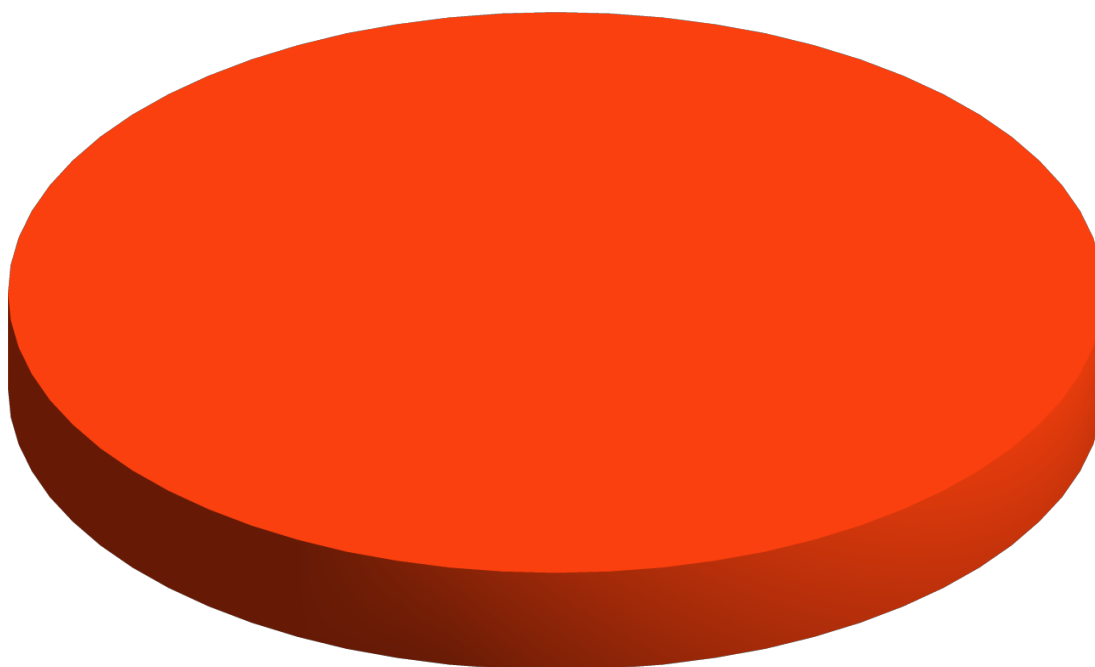
- Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macrogregato 107 - Interessi passivi
- Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macrogregato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

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



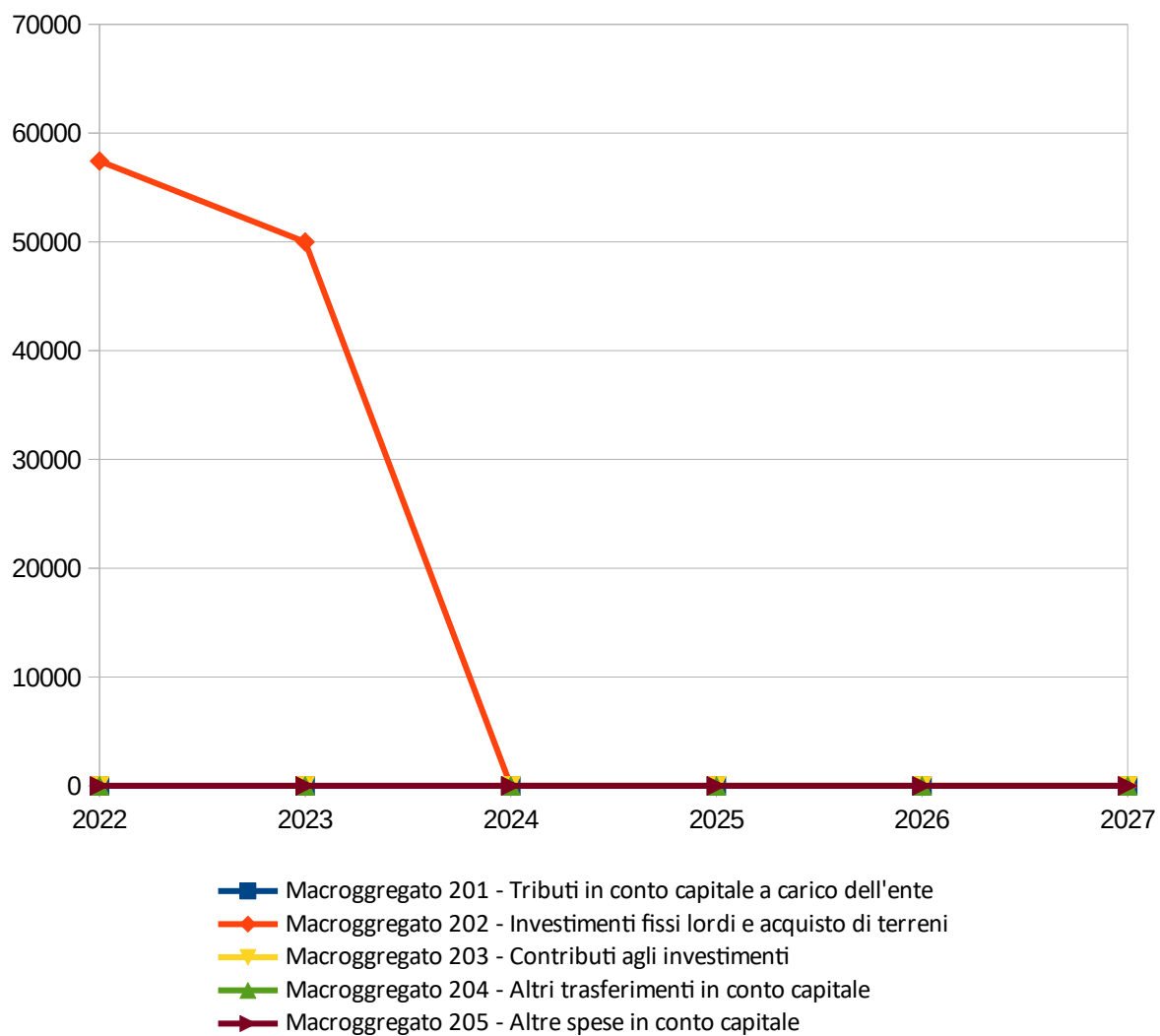
**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	57.423,48	49.986,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>57.423,48</b>	<b>49.986,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



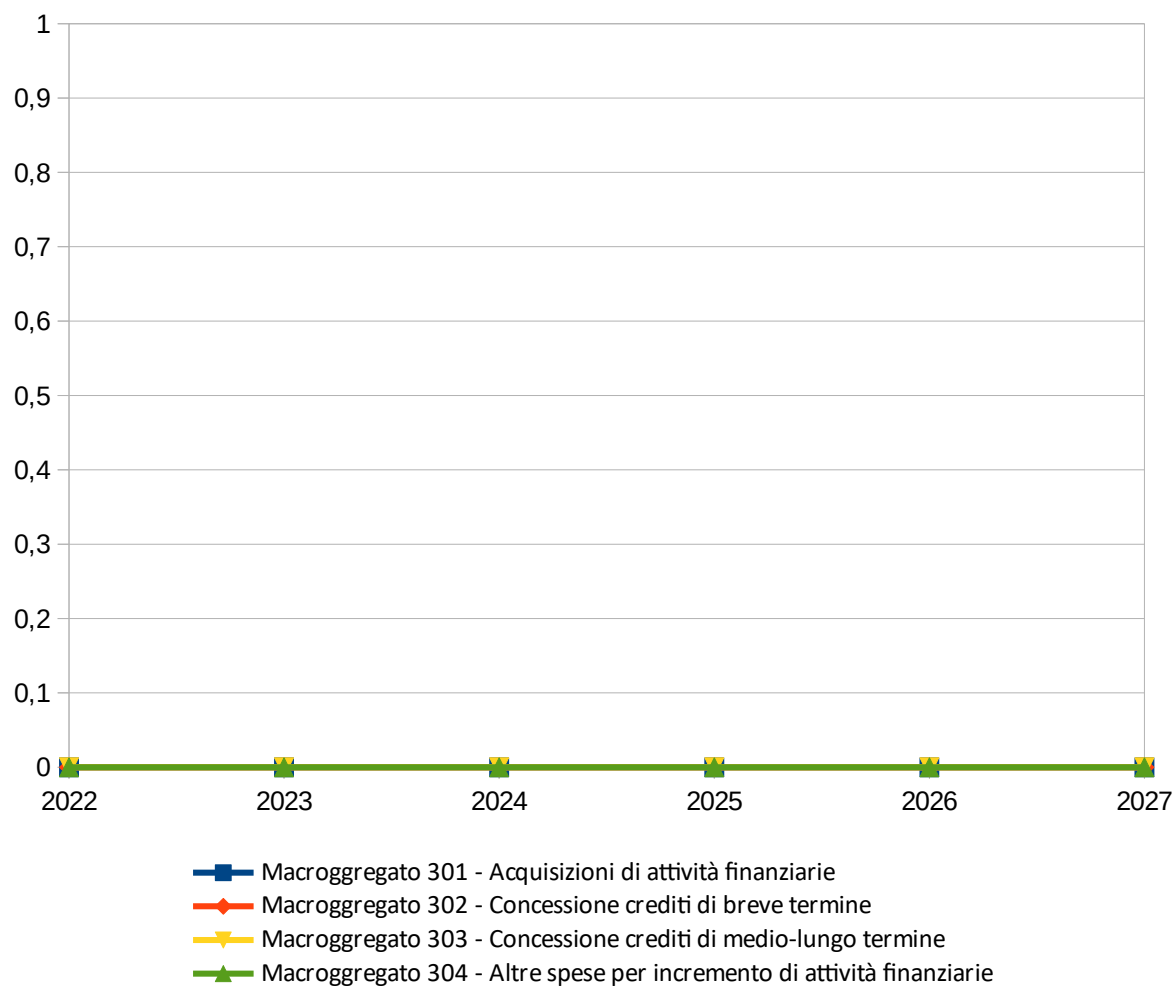
**TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza





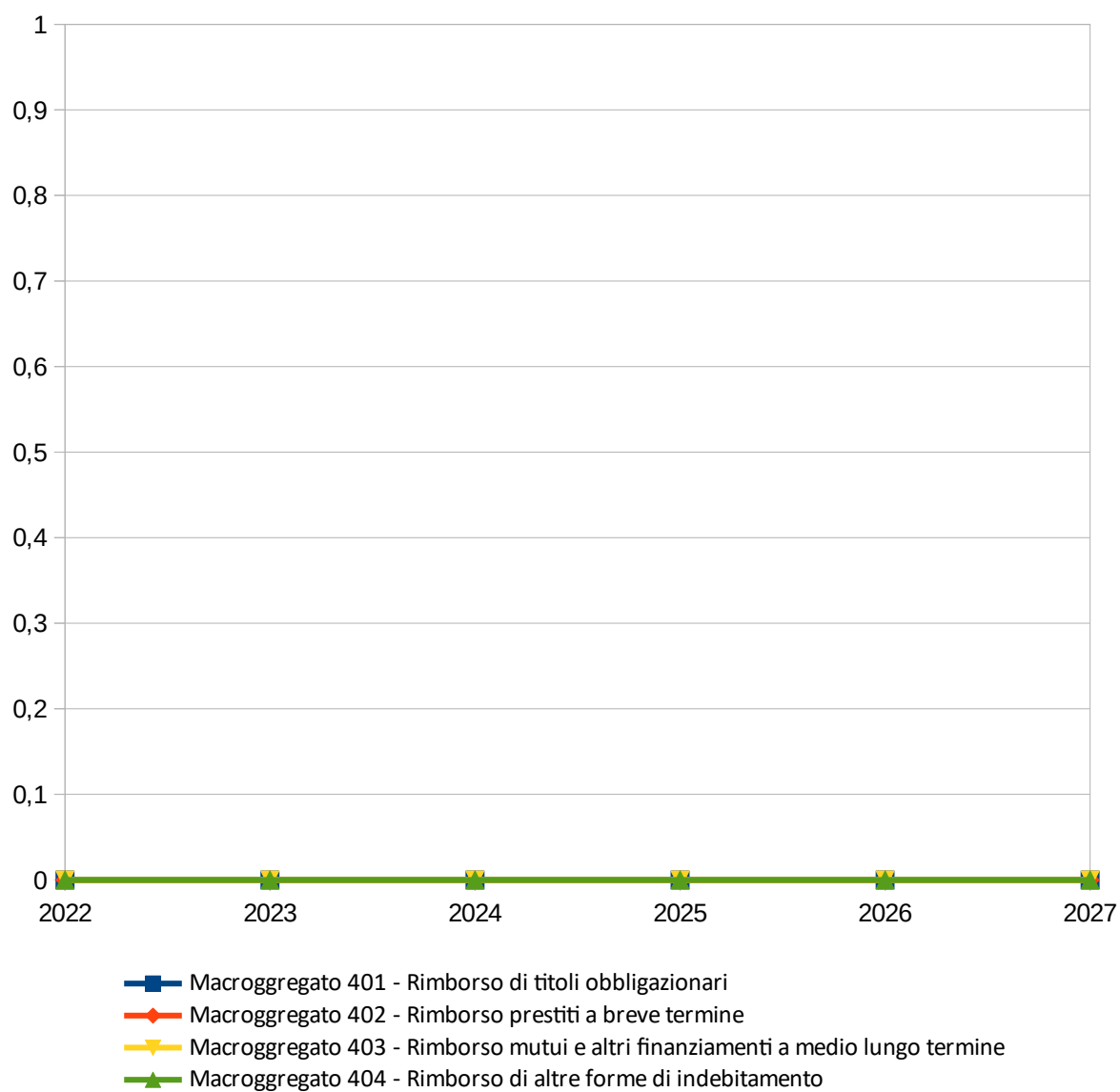
**TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI**

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 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

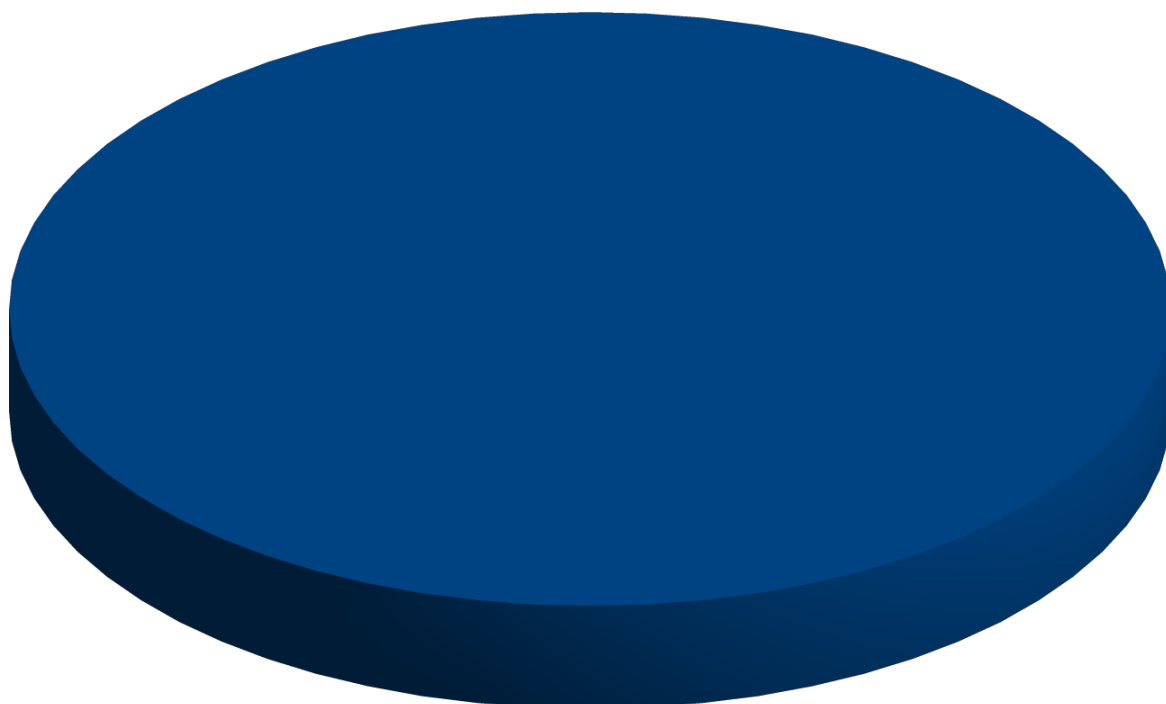
## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

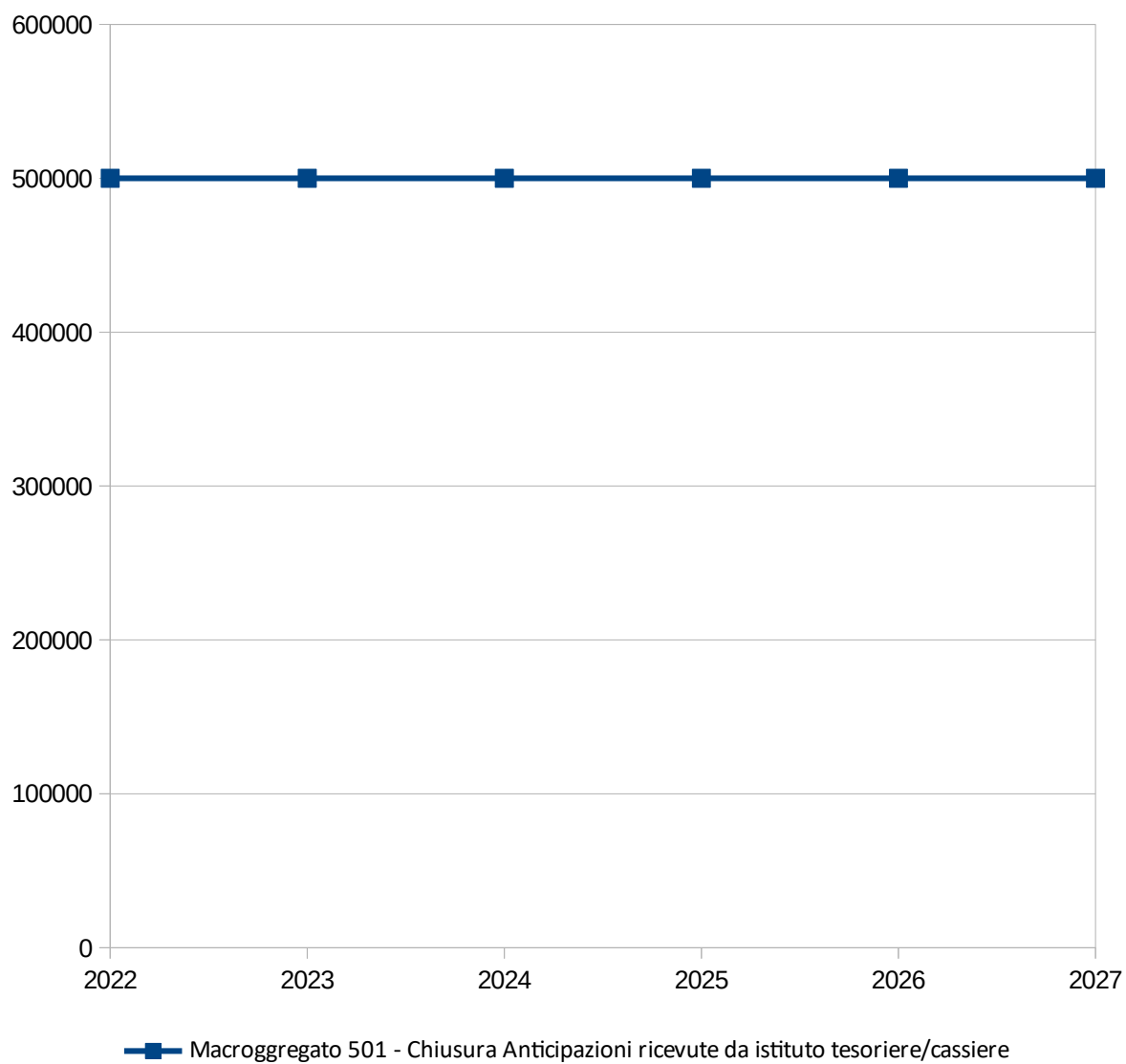
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2023



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

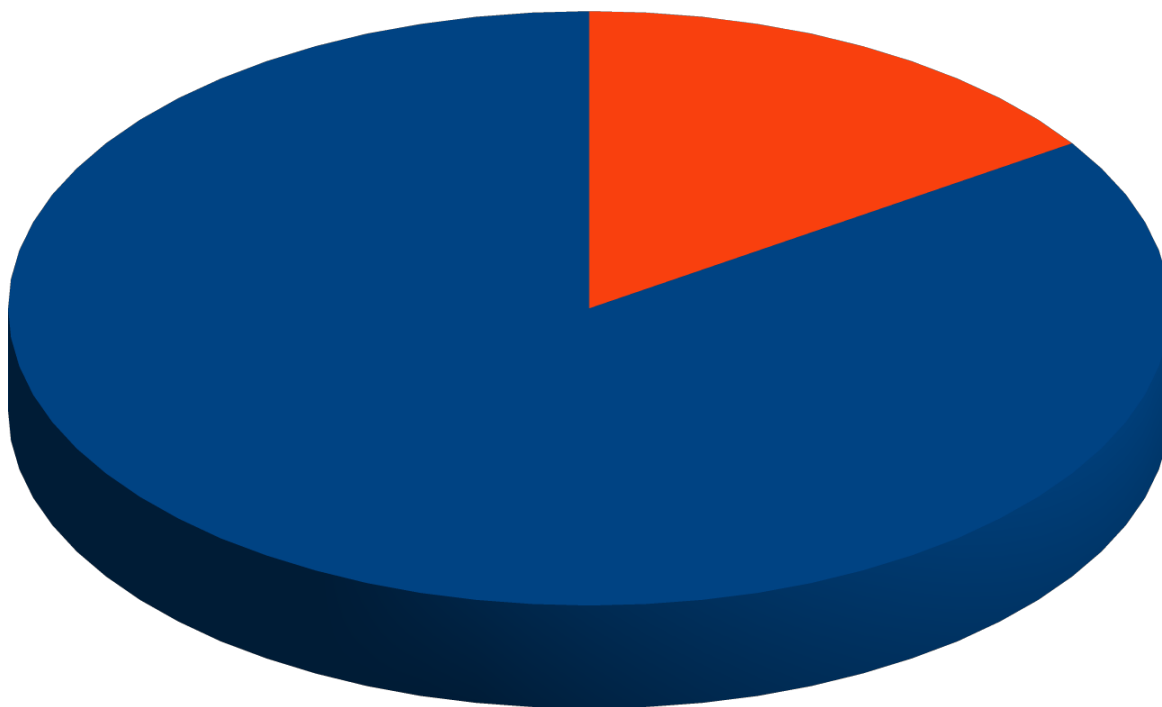
## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



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

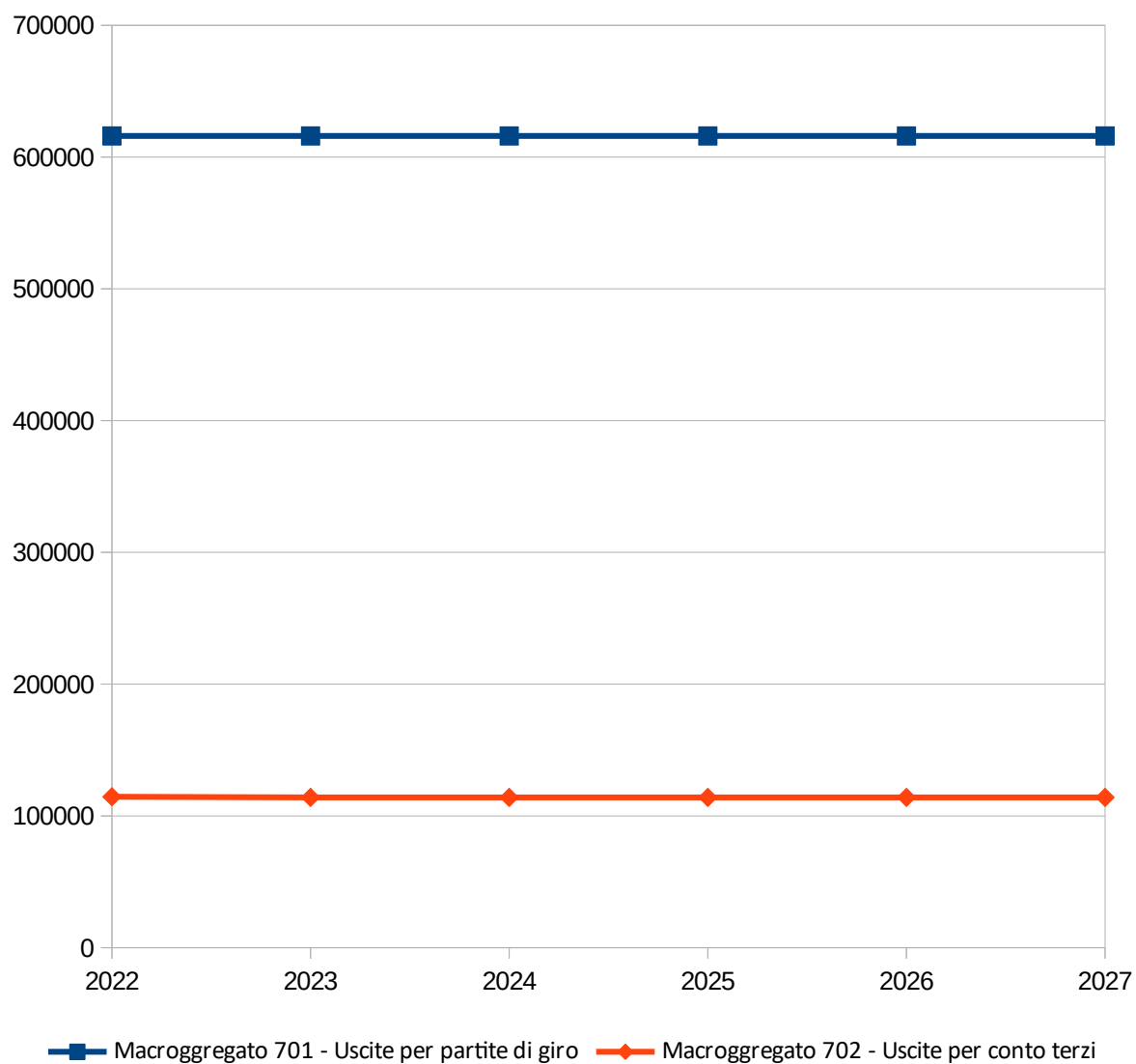
	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	114.528,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>730.528,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2023



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

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



### 3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

#### 3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Resp. di Servizio DIRETTORE</b>						
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo PERINI DANIELA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRETTORE	3.904.710,67	3.594.475,41	2.012.402,78	1.983.078,08	1.838.908,00	1.838.908,00
Resp. di Capitolo ANNA MANFRINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	3.604.017,40	3.560.149,00	3.560.149,00	3.560.149,00	3.560.149,00	3.560.149,00
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	3.914.262,83	3.834.556,42	3.831.022,30	3.831.022,30	3.831.022,30	3.831.022,30
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	402.771,63	230.192,08	230.192,08	230.192,08	230.192,08	230.192,08
<b>Totale Resp. di Servizio DIRETTORE</b>	<b>11.825.762,53</b>	<b>11.219.372,91</b>	<b>9.633.766,16</b>	<b>9.604.441,46</b>	<b>9.460.271,38</b>	<b>9.460.271,38</b>
<b>Resp. di Servizio DIREZIONE</b>						
Resp. di Capitolo DIRETTORE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	41.423,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	135.303,55	96.647,27	96.647,27	96.647,27	96.647,27	96.647,27
<b>Totale Resp. di Servizio DIREZIONE</b>	<b>186.727,03</b>	<b>106.647,27</b>	<b>106.647,27</b>	<b>106.647,27</b>	<b>106.647,27</b>	<b>106.647,27</b>
<b>NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>						
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>12.012.489,56</b>	<b>11.326.020,18</b>	<b>9.740.413,43</b>	<b>9.711.088,73</b>	<b>9.566.918,65</b>	<b>9.566.918,65</b>

#### 3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Resp. di Servizio DIRETTORE</b>						
Resp. di Capitolo PERINI DANIELA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRETTORE	206.903,49	291.598,11	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Resp. di Capitolo ANNA MANFRINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	3.334.342,34	3.194.249,78	3.179.681,86	3.179.681,86	3.179.681,86	3.179.681,86
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	0,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	3.390.670,64	3.469.369,12	3.382.561,00	3.382.561,00	3.382.561,00	3.382.561,00
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	2.169.551,27	1.672.755,27	1.664.514,79	1.664.514,79	1.664.514,79	1.664.514,79
<b>Totale Resp. di Servizio DIRETTORE</b>	<b>9.101.467,74</b>	<b>8.641.633,28</b>	<b>8.262.418,65</b>	<b>8.262.418,65</b>	<b>8.262.418,65</b>	<b>8.262.418,65</b>
<b>Resp. di Servizio DIREZIONE</b>						
Resp. di Capitolo DIRETTORE	489.653,24	947.286,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	28.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	229.271,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	1.787.165,22	1.565.700,40	1.367.609,62	1.371.886,14	1.292.500,00	1.292.500,00
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	374.931,48	159.399,70	98.385,16	64.783,94	0,00	0,00

<b>Totale Resp. di Servizio DIREZIONE</b>	<b>2.909.021,82</b>	<b>2.682.386,90</b>	<b>1.475.994,78</b>	<b>1.446.670,08</b>	<b>1.302.500,00</b>	<b>1.302.500,00</b>
<b>Resp. di Servizio ELISABETTA BOGGE</b>						
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio ELISABETTA BOGGE</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
<b>NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>						
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>12.012.489,56</b>	<b>11.326.020,18</b>	<b>9.740.413,43</b>	<b>9.711.088,73</b>	<b>9.566.918,65</b>	<b>9.566.918,65</b>



## **ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE**

## 4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

### 4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	+	3.574.216,86
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	+	277.062,90
Entrate già accertate nell'esercizio 2022	+	9.945.316,37
Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	-	8.800.145,53
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	+	0,00
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	+	3.703,29
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b>	<b>=</b>	<b>5.000.153,89</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	-	394.416,76
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	<b>=</b>	<b>4.605.737,13</b>

### 4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2022	18.815,51
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.642.456,76
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>1.661.272,27</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.109.815,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>1.109.815,55</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>1.834.649,31</b>

**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
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

## 5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	<b>Fondo anticipazioni di liquidità:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo perdite società partecipate:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo contenzioso:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>						
120.00/1.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	16.717,31	0,00	2.098,20	0,00	18.815,51	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>	<b>16.717,31</b>	<b>0,00</b>	<b>2.098,20</b>	<b>0,00</b>	<b>18.815,51</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo di garanzia debiti commerciali:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Altri accantonamenti:</b>						
	Salvaguardia degli equilibri di cassa	1.642.456,76	0,00	0,00	0,00	1.642.456,76	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:</b>	<b>1.642.456,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.642.456,76</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE:</b>	<b>1.659.174,07</b>	<b>0,00</b>	<b>2.098,20</b>	<b>0,00</b>	<b>1.661.272,27</b>	<b>0,00</b>

## 6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2022 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2022 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2021 se non reimpegnati nell'eser. 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2022 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			<b>Vincoli derivanti dalla legge:</b>								
			<b>Totale vincoli derivanti dalla legge:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>Vincoli derivanti da trasferimenti:</b>								
1.00/4.00	Avanzo presunto vincolato al fondo povertà	60.00/40.00	ASSISTENTI SOCIALI PER OBIETTIVI RDC (TEMPI DETERMINATO) - TABELLARE	109.811,00	128.811,47	33.470,47	22.000,00	0,00	0,00	183.152,00	0,00
1.00/4.00	Avanzo presunto vincolato al fondo povertà	60.00/41.00	ASSISTENTI SOCIALI PER OBIETTIVI RDC (TEMPI DETERMINATO) - ONERI	30.945,04	41.285,02	10.783,95	6.500,00	0,00	0,00	54.946,11	0,00

1.00/4.00	Avanzo presunto vincolato al fondo povertà	80.00/139.00	INTERVENTI VARI PER SERVIZIA A FAVORE DI BENEFICIARI RDC	524.442,24	476.636,92	53.792,36	184.170,70	0,00	0,00	763.116,10	0,00
1.00/4.00	Avanzo presunto vincolato al fondo povertà	97.00/1.00	TIROCINI RDC	7.405,61	3.894,39	11.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	Avanzo presunto vincolato al fondo povertà	100.00/9.00	IRAP RDC TIROCINI - TEMPI DETERMINATI	10.044,15	12.434,77	4.911,00	2.000,00	0,00	0,00	15.567,92	0,00
1.00/40.00	Avanzo presunto DGR n.6-2307 del 20/11/2020 relativo alle misure di sostegno alle strutture semiresi	72.00/6.00	TRASFERIMENTO RISORSE REGIONALI A STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI PER DISABILI CAUSA COVID	29.156,15	0,00	29.156,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/41.00	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AI TRASFERIMENTI REGIONALI EX DGR 3-3084 2021 ALLEGATO A- CAREGIVER	95.00/104.00	CONTRIBUTI A PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI EX DGR 3-3084 2021 ALLEGATO A- CAREGIVER	0,00	34.876,81	0,00	0,00	0,00	0,00	34.876,81	0,00
1.00/42.00	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AI TRASFERIMENTI REGIONALI DI CUI ALLA DD. 1362.2022 FONDO PER L' INCLUSIO	203.00/0.00	DD. 1362.2022 FONDO PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITA:	0,00	49.986,62	0,00	0,00	0,00	0,00	49.986,62	0,00
1.00/43.00	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO PER RESIDUI BANDO CARE GIVER ANNI PRECEDENTI	76.00/107.00	RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI NON UTILIZZATI	0,00	4.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	0,00
	Avanzo presunto vincolato al fondo povertà	90.00/102.00	TRASFERIMENTI A COMUNI CONSORZIATI: RISORSE RDC PER I PUC (PROGETTI DI UTILITA' COLLETTIVA)	0,00	3.269,99	0,00	0,00	0,00	0,00	3.269,99	0,00
			<b>Totale vincoli derivanti da</b>	<b>711.804,19</b>	<b>756.095,99</b>	<b>143.413,93</b>	<b>214.670,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.109.815,55</b>	<b>0,00</b>

			trasferimenti:								
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	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:								
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	711.804,19	756.095,99	143.413,93	214.670,70	0,00	0,00	1.109.815,55	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
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	1.109.815,55
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 = h5 - i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)</b>	<b>1.109.815,55</b>

## 7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2022 (dato presunto)	Impegni eser. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2022 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 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
			<b>TOTALE:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti					0,00	
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)</b>					<b>0,00</b>	



## 8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2023</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	28.500,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	361.727,15	363.916,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>392.227,15</b>	<b>394.416,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2022</b>	<b>392.227,15</b>	<b>394.416,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2023</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2024</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00				0,00	0,00	0,00

<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2025</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00					0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00					0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00					0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2026</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00						0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00						0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00						0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2027</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>

## 9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2023	2024	2025
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	196,00	196,00	196,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	289,80	289,80	289,80
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>485,80</b>	<b>485,80</b>	<b>485,80</b>

	2023	2024	2025
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	485,80	485,80	485,80
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	<b>485,80</b>	<b>485,80</b>	<b>485,80</b>

-----

Il conteggio è effettuato con il metodo della media semplice, prendendo in considerazione, per ciascun anno del periodo 2017-2021, il rapporto tra le somme incassate incassate (competenza e residuo) e l'accertato di competenza,

**10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA**

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
<b>FONDO DI RISERVA</b>	27.500,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI						

## 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		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.975.003,70		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	394.416,76	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	(+)	8.591.787,87	8.510.413,43	8.481.088,73
<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	(-)	10.046.033,56	8.510.413,43	8.481.088,73
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		485,80	485,80	485,80
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	(-)	0,00	0,00	0,00
<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
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-1.059.828,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	1.059.828,93		
<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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	49.986,62		
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	49.986,62	0,00	0,00
<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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.059.828,93		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>-1.059.828,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**12.2 - PREVISIONE DI CASSA**

	2023
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	2.975.003,70
<i>Previsioni Pagamenti</i>	13.530.595,09
<i>Previsioni Riscossioni</i>	14.051.998,77
<b><i>Fondo di cassa finale presunto</i></b>	<b>3.496.407,38</b>

**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
	Senza conto evidenza	14.051.998,77	13.530.595,09



## 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 consorili; 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 per un ente strumentale che eroga servizi socio-assistenziali è naturalmente ridotto.

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	5,340%	5,390%	5,410%	5,510%	5,510%
	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		2023	2024	2025	2026	2027
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	5,32	5,32	5,32	5,32	5,32
	N.Abitanti					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	21,890%	19,100%	19,170%	19,500%	19,500%
	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		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	21,890%	19,100%	19,170%	19,500%	19,500%
	Entrate Correnti					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
	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		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	21,79	18,83	18,83	18,83	18,83
	N.Abitanti					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	21,79	18,83	18,83	18,83	18,83
	N.Abitanti					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	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		2023	2024	2025	2026	2027
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	18,730%	19,100%	19,170%	19,500%	19,500%
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	21,79	18,83	18,83	18,83	18,83
	N.Abitanti					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	21,890%	19,100%	19,170%	19,500%	19,500%
	Entrate Correnti					

## **APPROFONDIMENTI**

## 14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023								
	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	1.109.815,55							1.109.815,55
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		394.416,76						394.416,76
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		8.132.687,87						8.132.687,87
3 - Entrate extratributarie		459.100,00						459.100,00
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		500.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.109.815,55</b>	<b>8.986.204,63</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>11.326.020,18</b>
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		787.763,98						787.763,98
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		9.226.783,78	49.986,62					9.276.770,40
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		31.485,80						31.485,80
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		500.000,00
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>10.046.033,56</b>	<b>49.986,62</b>			<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>11.326.020,18</b>

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								
2 - Trasferimenti correnti		8.051.313,43						8.051.313,43
3 - Entrate extratributarie		459.100,00						459.100,00
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		500.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>8.510.413,43</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.740.413,43</b>
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		770.196,06						770.196,06
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.708.731,57						7.708.731,57
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								



18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		31.485,80						<b>31.485,80</b>
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		<b>500.000,00</b>
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	<b>730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>8.510.413,43</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.740.413,43</b>

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								
2 - Trasferimenti correnti		8.021.988,73						8.021.988,73
3 - Entrate extratributarie		459.100,00						459.100,00
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		500.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>8.481.088,73</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.711.088,73</b>
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		770.196,06						770.196,06
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.679.406,87						7.679.406,87
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		31.485,80						31.485,80
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		500.000,00
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>8.481.088,73</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.711.088,73</b>

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								
2 - Trasferimenti correnti		7.877.818,65						7.877.818,65
3 - Entrate extratributarie		459.100,00						459.100,00
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		500.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>8.336.918,65</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.566.918,65</b>
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		770.196,06						770.196,06
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.535.236,79						7.535.236,79
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		31.485,80						31.485,80
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		500.000,00
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>8.336.918,65</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.566.918,65</b>

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2027								
	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								
2 - Trasferimenti correnti		7.877.818,65						7.877.818,65
3 - Entrate extratributarie		459.100,00						459.100,00
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		500.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	730.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>8.336.918,65</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.566.918,65</b>
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		770.196,06						770.196,06
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.535.236,79						7.535.236,79
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		31.485,80						<b>31.485,80</b>
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		<b>500.000,00</b>
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	<b>730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>8.336.918,65</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>9.566.918,65</b>

## 15 - TRIBUTI E TARIFFE

L'ente non riscuote tributi.

### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

<i>ALIQUOTE IMU</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)		
Aliquota altri fabbricati		
Aliquota terreni		
Aliquota aree fabbricabili		
Aliquota fabbricati strumentali		
Aliquota beni merce		

\*Aggiungere manualmente eventuali aliquote residuali previste da regolamento

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
<b>Categoria 1010106 - Imposta municipale propria</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
<b>Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2021

### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

<i>ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE</i>				
	<i>2022</i>		<i>2023</i>	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE



--	--	--	--	--

<b>ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE</b>					
<b>2022</b>			<b>2023</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Attività</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA €/MQ.</b>

	<b>ACCERTAMENTI 2021</b>	<b>COMPETENZA 2022</b>	<b>COMPETENZA 2023</b>	<b>COMPETENZA 2024</b>	<b>COMPETENZA 2025</b>	<b>COMPETENZA 2026</b>	<b>COMPETENZA 2027</b>
<b>Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

<b>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF</b>	
<b>Fascia di Reddito</b>	<b>Aliquota</b>
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	
Reddito oltre 50.000,01€	

	<b>ACCERTAMENTI 2021</b>	<b>COMPETENZA 2022</b>	<b>COMPETENZA 2023</b>	<b>COMPETENZA 2024</b>	<b>COMPETENZA 2025</b>	<b>COMPETENZA 2026</b>	<b>COMPETENZA 2027</b>
<b>Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**CANONE UNICO PATRIMONIALE**

	<b>ACCERTAMENTI 2021</b>	<b>COMPETENZA 2022</b>	<b>COMPETENZA 2023</b>	<b>COMPETENZA 2024</b>	<b>COMPETENZA 2025</b>	<b>COMPETENZA 2026</b>
<b>Canone unico patrimoniale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**IMPOSTA DI SOGGIORNO**

### **POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI**

Il sistema tariffario, 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

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>					
<b>Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>					
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	251.335,10	173.494,78	144.170,08	0,00	0,00
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.534,12	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Tipologia 0101</b>	<b>254.869,22</b>	<b>173.494,78</b>	<b>144.170,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>254.869,22</b>	<b>173.494,78</b>	<b>144.170,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE</b>	<b>254.869,22</b>	<b>173.494,78</b>	<b>144.170,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>					
103 - Acquisto di beni e servizi	113.849,68	0,00	0,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti	254.869,22	173.494,78	144.170,08	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>368.718,90</b>	<b>173.494,78</b>	<b>144.170,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE SPESE STRAORDINARIE</b>	<b>368.718,90</b>	<b>173.494,78</b>	<b>144.170,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI**

Vedasi deliberazione del consiglio di amministrazione n. 67 del 15 dicembre  
2022

## 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.

<b>2021</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2022</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2023</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2024</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2025</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2026</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2027</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

### 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				
	2023	2024	2025	2026	2027
<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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	6.187.483,83	9.506.399,11	8.591.787,87	8.510.413,43	8.481.088,73
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>
<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.

	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
<i>Entrate Titolo VII</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
<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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 31.12.2022	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
Cap. 200/4	NUOVA STRUTTURA DI VALDELLATORRE FINANZIATA CON AVANZO 2003	624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 203/0	DD. 1362.2022 FONDO PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITA:	0,00	41.423,48	49.986,62	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>	<b>624,00</b>	<b>41.423,48</b>	<b>49.986,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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
---------------------------	------	-----------------------	--------------------	------------------------	----------------------------

L'Ente non detiene partecipazioni

## 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.

C.I.S.S.A., 15 febbraio 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

---

---