



COMUNE DI GAGGIO MONTANO

PROVINCIA DI BOLOGNA

P.zza A. Brasa, 1 – 40041 Gaggio Montano

Tel 0534/38003 Fax 0534/37666

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 12 DEL 18/03/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025

L'anno 2023 ,il giorno 18 del mese di Marzo alle ore 10:30, nella solita sala delle adunanze, il SINDACO ha convocato il Consiglio Comunale previo invio di invito scritto a domicilio, nei modi e termini di cui all'art. 50, comma 2, del T.U.E.L. 18/8/2000 n. 267 e ss.mm...

Fatto l'appello nominale risultano:

COGNOME E NOME	CARICA	(P) PRESENTE (A) ASSENTE	(F) FAVOREVOLE (C) CONTRARIO	SCRUTATORE
PUCCI GIUSEPPE	PRESIDENTE	P	F	
MALAVOLTI MAURIZIO	CONSIGLIERE	P	F	
BALDINI ANDREA	CONSIGLIERE	P	F	
GUCCINI SILVIA	CONSIGLIERE	P	F	
GUIDOTTI ALESSANDRO	CONSIGLIERE	P	A	X
BRUNETTI MARZIA	CONSIGLIERE	P	F	
ZANINI MARCO	CONSIGLIERE	A		
STELLATO MANUELA	CONSIGLIERE	P	F	X
MASETTI ROLANDO MARIO	CONSIGLIERE	P	F	X
BORGOGNONI FABRIZIO	CONSIGLIERE	A		
ELMI RACHELE	CONSIGLIERE	A		
TARONI ISABELLA	CONSIGLIERE	P	F	
TANARI GIOVANNI	CONSIGLIERE	P	F	

Partecipa il Segretario Comunale, Dott.ssa Piera Nasci .

In qualità di Sindaco, il Sig. Giuseppe Pucci assume la presidenza e, constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta.

L'ordine del giorno, diramato ai Sigg. Consiglieri ai sensi dell'art. 39, comma 2, D. Leg.vo 18/8/2000 n. 267, porta la trattazione dell'oggetto a retro indicato. Nella sala sono depositate da 24 ore le proposte relative con i documenti necessari.

OGGETTO: **APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025
(ART. 151, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 10, D.LGS. N. 118/2011)**

Premesso che sulla proposta della presente deliberazione da parte del Responsabile di ragioneria, in ordine alla regolarità tecnica e contabile, è stato espresso parere favorevole ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- all'articolo 151, comma 1, prevede che gli enti locali *“deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*.
- all'articolo 162, comma 1, prevede che *“Gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni”*;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, emanato in attuazione degli art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42 e recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”*;

Visti inoltre:

- l'articolo unico del D.M. Ministero dell'Interno 13 dicembre 2022 (pubblicato in G.U. 19 dicembre 2022, n. 295) che differisce al 31 marzo 2023 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2023/2025 degli enti locali, autorizzando contestualmente l'esercizio provvisorio sino a quella data;
- l'art. 1, c. 775, L. 29 dicembre 2022, n. 197: *“775. In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022. A tal fine il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 è differito al 30 aprile 2023.”*;

Ricordato che, ai sensi del citato art. 151, comma 1, d.Lgs. n. 267/2000, le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;

Atteso che:

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 99 in data 30/09/2022, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione del DUP 2023-2025 al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 170 del d.Lgs. n. 267/2000;
- il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 34 in data 11/10/2022, ha approvato il Documento unico

di programmazione;

- la Giunta Comunale, con deliberazione n. 7 in data 28/02/2023, esecutiva ai sensi di legge, ha disposto la presentazione della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025, nella quale si tiene conto degli eventi e del quadro normativo sopravvenuti e degli indirizzi forniti dal Consiglio Comunale con la citata deliberazione;

Richiamata la propria deliberazione in data odierna, con la quale è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP 2023-2025;

Atteso che la Giunta Comunale, sulla base degli indirizzi di programmazione contenuti nel DUP, con propria deliberazione n. 17 in data 03/03/2023, esecutiva, ha approvato lo schema del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 di cui all'art. 11 del d.Lgs. n. 118/2011, completo di tutti gli allegati previsti dalla normativa vigente;

Rilevato che, ai sensi dell'art. 11, comma 3, del d.Lgs. n. 118/2011 al bilancio di previsione risultano allegati i seguenti documenti:

- 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) la nota integrativa al bilancio;
- f) la relazione del collegio dei revisori dei conti;

Rilevato altresì che, ai sensi dell'art. 172 del d.Lgs. n. 267/2000 e della normativa vigente in materia, al bilancio di previsione risultano inoltre allegati i seguenti documenti¹:

- l'elenco degli **indirizzi internet** di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2021), del rendiconto dell'Unione di comuni relativo all'esercizio 2021 e dei bilanci dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica riferiti al medesimo esercizio²;
- la nota prot. 2433 del 13.03.2023, relativa alla **verifica della quantità e qualità delle aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie da cedere in diritto di superficie o di proprietà**, con il relativo prezzo di cessione;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 243 del 22/12/2001 relativa alla determinazione della monetizzazione per la mancata realizzazione dello standard di parcheggio e verde pubblico;
- la delibera di Giunta Comunale n. 25 del 16 marzo 2021 di determinazione dei corrispettivi da applicare per richieste di accesso agli atti;
- la delibera di Giunta Comunale n. 37 del 09/04/2021 di determinazione dei diritti di istruttoria del servizio tecnico;

¹ Si evidenzia che ai sensi della norma citata al bilancio di previsione non risultano più allegati il programma triennale delle opere pubbliche, il piano triennale del fabbisogno di personale e il piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare, in quanto inseriti nella sezione operativa del DUP.

² In caso di mancata integrale pubblicazione sui siti internet, occorre allegare i documenti al bilancio di previsione.

- la deliberazione del Consiglio Comunale in data odierna, di approvazione del **programma per l'affidamento degli incarichi di collaborazione**, ai sensi dell'articolo 3, comma 55, della legge n. 244/2007;
- la deliberazione di Consiglio Comunale in data odierna, esecutiva ai sensi di legge, con cui sono stati approvati i **valori medi venali in comune commercio delle aree fabbricabili ai fini dell'imposta municipale propria**, per l'esercizio di competenza;
- la deliberazione di Consiglio Comunale in data odierna, con cui è stato approvato il **regolamento per l'applicazione dell'addizionale comunale IRPEF**, di cui al d.Lgs. n. 360/1998, per l'esercizio di competenza;
- la deliberazione di Consiglio Comunale in data odierna, relativa all'approvazione delle **aliquote e delle detrazioni dell'IMU** di cui all'art. 1, cc. 738-783, L. n. 160/2019, per l'esercizio di competenza;
- la deliberazione di Consiglio Comunale in data odierna di approvazione definitiva accordo integrativo con Cosea Consorzio per riconoscimento indennizzo disagio ambientale periodo 2023/2025;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 8 in data 03/03/2023, relativa all'approvazione delle **tariffe per la fruizione dei servizi pubblici a domanda individuale per l'esercizio di competenza, nonché alla determinazione dei relativi tassi di copertura dei costi di gestione**;
- la deliberazione della Consiglio Comunale n. 8 in data 30/03/2021, relativa all'approvazione delle **tariffe del Canone unico patrimoniale (ex art. 1, cc. 816-847, L. n. 160/2019)**;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 15 in data 03/03/2023, di **destinazione dei proventi per le violazioni al Codice della Strada**, ai sensi degli articoli 142 e 208 del d.Lgs. n. 285/1992;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 11 in data 08/02/2011, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione delle nuove tariffe per la **concessione dei loculi e ossari cimiteriali**;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 in data 15/10/2021, di determinazione dell'indennità di funzione e dei **gettoni di presenza dei consiglieri comunali**, ai sensi dell'articolo 82 del d.Lgs. n. 267/2000;
- la determina n. 48 in data 15/02/2022, di determinazione delle **indennità di funzione spettanti al sindaco e agli assessori**, ai sensi dell'articolo 82 del d.Lgs. n. 267/2000;
- la **tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale** prevista dalle vigenti disposizioni;

Verificato che copia degli schemi dei suddetti documenti sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previste dal regolamento comunale di contabilità vigente;

Preso atto che

- ✓ le entrate per pratiche edilizie e relative sanzioni sono applicate sulla base di quanto fissato dalla normativa regionale vigente in materia;
- ✓ in relazione alla TARI, questo ente provvederà ad approvare con deliberazione del Consiglio Comunale, per l'anno 2023, l'articolazione tariffaria entro il 30 aprile, ai sensi di quanto disposto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del DL 228/2021, convertito in L. n. 15/2022;

Visto l'art. 1, comma 821, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 che dispone che *“gli enti di cui al comma*

819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”;

Visto l'art. 1, comma 823, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 che dispone che “a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, e l'articolo 6-bis del decreto legge 20 giugno 2017, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2017, n. 123”.

Dato atto che il bilancio di previsione finanziario è coerente con gli obblighi del pareggio di bilancio;

Visto altresì l'art. 1, c. 460, della legge n. 232/2016, il quale a decorrere dall'esercizio 2018 e senza limiti temporali, prevede che “i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche. A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori”;

Richiamata la nota a firma del responsabile del servizio tecnico, conservata agli atti, riferita all'utilizzo dei proventi dei titoli abitativi e delle relative sanzioni previste in entrata, che con il presente atto si fa propria;

Dato atto che viene conseguito l'equilibrio di parte corrente attraverso l'utilizzo di entrate di parte capitale riferite a proventi da permessi di costruire, che l'art. 1, c. 460 della L. 232/2016 consente di finalizzare, tra gli altri, a spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, così come indicato nella lettera l) del prospetto degli equilibri di bilancio;

Rilevato che, per effetto dell'art. 57, c. 2, D.L. 26 ottobre 2019 n. 124 (Decreto fiscale), dal 1° gennaio 2020 non sono più applicati i seguenti limiti di spesa e vincoli:

- per studi e incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7, D.L. n. 78/2010);
- per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8, D.L. n. 78/2010);

- per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9, D.L. n. 78/2010);
- per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12, D.L. n. 78/2010);
- obbligo di riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008);
- vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (art. 12, comma 1-ter del D.L. n. 98/2011);
- per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del D.L. n. 95/2012);
- per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art. 6, c. 13, D.L. n. 78/2010).

Richiamati:

- l'articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, il quale impone agli enti locali di fissare nel bilancio di previsione il limite di spesa per l'affidamento degli incarichi di collaborazione;

Ritenuto di provvedere in merito;

Costatato che, in relazione allo schema di bilancio predisposto dalla Giunta non sono pervenuti emendamenti;

Acquisito agli atti il parere favorevole:

- del responsabile del servizio finanziario, in ordine alla verifica della veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;
- dell'organo di revisione economico-finanziaria, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), del d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 267/2000;

Visto il d.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

CON VOTI favorevoli n 9 e astenuti n 1 (Guidotti);

DELIBERA

1. Di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto;
2. Di approvare, ai sensi dell'art. 174, comma 3, del d.Lgs. n. 267/2000 e degli articoli 10 e 11 del d.Lgs.

n. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario 2023-2025, redatto secondo lo schema all. 9 al d.Lgs. n. 118/1011, così come risulta dall'allegato A) alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale e di cui si riportano gli equilibri finali:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		729.729,92		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	69.058,00	311.658,00	296.658,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	5.975.500,00	5.536.867,00	5.483.521,00
<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	(-)	5.532.447,00	5.444.686,00	5.403.479,00
<i>di cui:</i>				
• fondo pluriennale vincolato		311.658,00	296.658,00	67.658,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità		363.000,00	364.000,00	365.200,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	389.323,00	403.339,00	388.700,00
<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)		122.788,00	500,00	-12.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<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	(+)	36.500,00	10.500,00	23.000,00
<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	(-)	159.288,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M				

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	39.000,00	1.493.840,00	572.633,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	3.903.208,65	2.032.787,92	58.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.500,00	10.500,00	23.000,00
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	(-)	191.000,00	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	(+)	159.288,00	11.000,00	11.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.873.996,65 <i>1.493.840,00</i>	3.527.127,92 <i>572.633,00</i>	619.133,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
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	(+)	191.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	191.000,00	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) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

- di dare atto che il bilancio di previsione 2023-2025 risulta coerente con gli obiettivi del pareggio di bilancio;
- di dare atto che il bilancio di previsione 2023-2025 garantisce il pareggio generale e rispetta gli equilibri finanziari di cui all'articolo 162, comma 6, del d.Lgs. n. 267/2000;
- di non fissare, in relazione all'articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d.Legge n. 112/2008, il limite massimo di spesa per l'affidamento degli incarichi di collaborazione per l'anno 2023, in considerazione dell'assenza di richieste da parte dei

responsabili di servizio fatto salvo eventuali successive variazioni ed adeguamenti della programmazione sulla base di nuove e diverse esigenze che potranno sopravvenire, dando atto che:

a) dal suddetto limite sono escluse le spese per:

- incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. in quanto ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Comunale;
- incarichi obbligatori per legge ovvero disciplinati dalle normative di settore;
- incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'Ente (*Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29/04/08*).

6. Di prendere atto e confermare:

. la destinazione dei proventi dei titoli abitativi e delle relative sanzioni previste in entrata, così come da nota conservata agli atti a firma del responsabile del servizio tecnico;

. la determina n. 48 in data 15/02/2022, che fissa le delle indennità di funzione spettanti al sindaco ed agli assessori, ai sensi dell'articolo 82 del d.Lgs. n. 267/2000;

. la deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 in data 15/10/2021, di determinazione dei gettoni di presenza dei consiglieri comunali, ai sensi dell'articolo 82 del d.Lgs. n. 267/2000;

7. Di rinviare l'approvazione delle tariffe TARI 2023 entro 30 aprile, ai sensi di quanto disposto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del DL 228/2021, convertito in L. n. 15/2022;

8. Di prendere atto della relazione sulla gestione e del rendiconto 2021;

9. di pubblicare sul sito internet i dati relativi al bilancio di previsione in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del D.P.C.M. 22 settembre 2014;

10. di trasmettere i dati del bilancio alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP), ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.

Infine, il Consiglio Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con voti favorevoli n 9 e astenuti n 1 (Guidotti);

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI GAGGIO MONTANO

PROVINCIA DI BOLOGNA
P.zza A. Brasa, 1 – 40041 Gaggio Montano
Tel 0534/38003 Fax 0534/37666

Parere di regolarità contabile

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025

Sulla presente proposta di deliberazione n° 6 del 10/03/2023, si esprime, ai sensi degli art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D. Lgs. 267/2000, parere Favorevole.

F.to digitalmente
Il ragioniere capo

LORETTA PALMIERI

Letto approvato e sottoscritto.

F.to digitalmente
IL PRESIDENTE

Giuseppe Pucci

F.to digitalmente
IL SEGRETARIO/ F.F.

Piera Nasci

DICHIARAZIONE DI PUBBLICAZIONE

In applicazione degli articoli 124, comma 1 e 15 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e ssp.mn., la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio online, ai sensi dell'art. 32, comma 1, L.n.69/2009, per 15 giorni consecutivi partire dal 24/03/2023.

Data 24/03/2023

F.to digitalmente
L'Incaricato alla pubblicazione
Chiara Tonielli

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva in data 18/03/2023 decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione ai sensi dell'art. 134, comma 3 del d.lgs. 267/00

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del d.lgs. 267/2000



COMUNE DI GAGGIO MONTANO

(Città Metropolitana di Bologna)

SERVIZIO FINANZIARIO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il **bilancio di previsione 2023-2025** è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che il termine per l'approvazione del bilancio **2023-2025** è, allo stato, quello stabilito ai sensi dell'art. 1, c. 775, L. 29 dicembre 2022, n. 197¹: **30 aprile 2023**;

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, il cui contenuto minimo raccoglie i seguenti elementi:

- 1) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità (dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo) e al fondo di garanzia per i debiti commerciali;
- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile completare la realizzazione della programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- 7) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

¹ L'art. 1, c. 775, L. 29 dicembre 2022, n. 197 dispone: "775. In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, in considerazione del protrarsi degli effetti economici negativi della crisi ucraina, gli enti locali possono approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022. A tal fine il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per il 2023 è differito al 30 aprile 2023."

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, sono ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);
- tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato.

Il bilancio di previsione deve garantire anche un fondo di cassa non negativo

ENTRATE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	SPESE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	729.729,92								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale		108.058,00	1.805.498,00	869.291,00	Disavanzo derivante da		0,00	0,00	0,00

vincolato					debito autorizzato e non contratto				
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.666.646,00	3.712.232,00	3.747.148,00	3.743.599,00	Titolo 1 – Spese correnti	5.935.311,65	5.532.447,00	5.444.686,00	5.403.479,00
					– di cui fondo pluriennale vincolato		311.658,00	296.658,00	67.658,00
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.231.373,11	1.259.053,00	754.257,00	743.208,00					
Titolo 3 – Entrate extratributarie	947.549,53	1.004.215,00	1.035.462,00	996.714,00					
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	3.601.168,71	3.521.208,65	2.032.787,92	58.500,00	Titolo 2 – Spese in conto capitale – di cui fondo pluriennale vincolato	2.312.675,97	3.873.996,65	3.527.127,92	619.133,00
							1.493.840,00	572.633,00	0,00
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	30.000,00	191.000,00	0,00	0,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie – di cui fondo pluriennale vincolato	191.000,00	191.000,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	9.476.737,35	9.687.708,65	7.569.654,92	5.542.021,00	Totale spese finali	8.438.987,62	9.597.443,65	8.971.813,92	6.022.612,00
Titolo 6 – Accensione di prestiti	191.000,00	191.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	402.625,47	389.323,00	403.339,00	388.700,00
							0,00	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.552.175,85	2.490.200,00	2.490.200,00	2.490.200,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	2.616.921,12	2.490.200,00	2.490.200,00	2.490.200,00
Totale titoli	14.619.913,20	14.768.908,65	12.459.854,92	10.432.221,00	Totale titoli	13.858.534,21	14.876.966,65	14.265.352,92	11.301.512,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.349.643,12	14.876.966,65	14.265.352,92	11.301.512,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.858.534,21	14.876.966,65	14.265.352,92	11.301.512,00
Fondo di cassa finale presunto	1.491.108,91								

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

Infatti, il bilancio di previsione deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

- **equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria:** tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di

acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.

- **equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria:** tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		729.729,92			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		69.058,00	311.658,00	296.658,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		5.975.500,00	5.536.867,00	5.483.521,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		5.532.447,00	5.444.686,00	5.403.479,00
<i>di cui:</i>					
• fondo pluriennale vincolato			<i>311.658,00</i>	<i>296.658,00</i>	<i>67.658,00</i>
• fondo crediti di dubbia esigibilità			<i>363.000,00</i>	<i>364.000,00</i>	<i>365.200,00</i>
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	(-)		389.323,00	403.339,00	388.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			122.788,00	500,00	-12.000,00

Comune di Gaggio Mozzano
 Delibera n. _____ del ____/____
 Oggetto: _____

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 -	0,00 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		36.500,00 <i>0,00</i>	10.500,00 <i>0,00</i>	23.000,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		159.288,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	39.000,00	1.493.840,00	572.633,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	3.903.208,65	2.032.787,92	58.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.500,00	10.500,00	23.000,00
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	(-)	191.000,00	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	(+)	159.288,00	11.000,00	11.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.873.996,65 <i>1.493.840,00</i>	3.527.127,92 <i>572.633,00</i>	619.133,00 <i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
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	(+)	191.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	191.000,00	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) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-))	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

Esercizio 2023

Viene conseguito l'equilibrio di parte corrente attraverso l'utilizzo di € 36.500 di entrate di parte capitale riferite a proventi da permessi di costruire, che l'art. 1, c. 460 della L. 232/2016 consente di finalizzare, tra gli altri, a spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Le entrate di parte corrente che finanziano investimenti sono riferite a proventi di concessioni cimiteriali per € 12.000,00, secondo quanto disposto al punto 3.10 del pc 4/2 del D.Lgs. 118/2011, per € 8.000 a proventi da sanzioni del c.d.s. e per € 139.288,00 per contributi PNRR destinati alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione.

Esercizio 2024

Viene conseguito l'equilibrio di parte corrente attraverso l'utilizzo di € 10.500 di entrate di parte capitale riferite a proventi da permessi di costruire, che l'art. 1, c. 460 della L. 232/2016 consente di finalizzare, tra gli altri, a spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Le entrate di parte corrente riferite a proventi di concessioni cimiteriali per € 11.000,00, secondo quanto disposto al punto 3.10 del pc 4/2 del D.Lgs. 118/2011, finanziano spese di investimento.

Esercizio 2025

Viene conseguito l'equilibrio di parte corrente attraverso l'utilizzo di € 23.000 di entrate di parte capitale riferite a proventi da permessi di costruire, che l'art. 1, c. 460 della L. 232/2016 consente di finalizzare, tra gli altri, a spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Le entrate di parte corrente riferite a proventi di concessioni cimiteriali per € 11.000,00, secondo quanto disposto al punto 3.10 del pc 4/2 del D.Lgs. 118/2011, finanziano spese di investimento.

Di seguito sono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

1.1. Le entrate²

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio **2023-2025** sono state formulate tenendo in considerazione l'andamento storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019, s.m.i.
Gettito conseguito nel penultimo	€ 1.641.617,75

² Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti."

esercizio precedente			
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 1.651.775,83³		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	1.640.000,00	1.640.000,00	1.625.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative già in vigore sugli anni della previsione	<p>Sulle previsioni di gettito potrebbero influire gli effetti della sentenza n. 209/2022 della Corte Costituzionale che ha riconosciuto l'esenzione dell'imposta anche alla seconda abitazione principale posseduta da coniugi. Per effetto di questa pronuncia, i coniugi che risiedono in due diverse unità immobiliari adibite ad abitazione principale potranno usufruire dell'esenzione dal pagamento dall'imposta, con evidenti ricadute in termini di minor gettito sui bilanci comunali per le quali non sono previste ad oggi misure compensative da parte del Governo. Ad oggi non si hanno elementi che possano aiutare a fare proiezioni in tal senso.</p> <p>Nella previsione si è tenuto conto di un minor gettito stimato in 17.000 euro per aree prima inserite nel POC e non più edificabili dal 01/01/2022 a seguito variazione alla normativa urbanistica vigente.</p> <p>Sul 2025 si avrà un ulteriore riduzione di gettito da aree edificabili a seguito approvazione del PUG .</p>		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Le previsioni sono state effettuate sulla base delle aliquote in vigore nel 2022		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<p><i>Natura delle agevolazioni</i> <i>Soggetti e categorie di beneficiari</i> <i>Obiettivi perseguiti</i></p> <p>La Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione: l'art. 1, c. 48, L. n. 178/2020 riduce della metà l'IMU dovuta per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia.</p> <p>Il comma 81 della legge 197/2022 introduce una nuova ipotesi di esonero dal pagamento dell'IMU per gli immobili non utilizzati né disponibili > per i quali sia stata presentata denuncia all'autorità giudiziaria in relazione ai reati di violazione di domicilio e invasione di terreni o edifici; > o per la cui occupazione abusiva sia stata presentata denuncia o iniziata azione giudiziaria penale.</p> <p>L'esenzione spetta limitatamente al periodo dell'anno nel quale ricorrono le condizioni. Il soggetto passivo deve comunicare al comune interessato il possesso dei requisiti che danno diritto all'esenzione.</p> <p>Si prevede un ristoro ai comuni a fronte delle minori entrate derivanti dalla disposizione. A tal fine, nello stato di previsione del Ministero dell'interno è istituito un apposito fondo con una dotazione di 62 milioni di euro annui a decorrere dall'anno</p>		

³ Dati riferiti al preconsuntivo 2022

	2023.
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<p>Dal 2014 è stata inserita un'aliquota agevolata per gli immobili dati in uso gratuito ai parenti di primo grado, tale aliquota potrà essere confermata anche per il 2023 e si cumulerà con la riduzione statale, limitatamente ai casi che rispettano le condizioni previste dalla legge n. 208 del 2015.</p> <p>E' equiparata all'abitazione principale l'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata.</p> <p>Dal 2020 è stata prevista una aliquota agevolata per gli immobili commerciali identificati in categoria C1 per i quali venga ridotto il canone di affitto del 5% a partire dal 01/01/2020 oppure nel caso di nuovi contratti il canone di affitto sia uguale o inferiore al valore massimo stabilito dalle quotazioni immobiliari OMI, pubblicate dall' Agenzia delle Entrate per immobili commerciali, del semestre precedente</p>
Altre considerazioni	<p>Dal 2023 cessano tutte le norme agevolative introdotte a partire dal 2020 per attenuare gli effetti economici della crisi pandemica.</p> <p>Legge di bilancio 2020 aveva stabilito che la delibera di approvazione delle aliquote doveva essere redatta accedendo all'applicazione disponibile nel Portale del federalismo fiscale. Attraverso tale applicazione, previa selezione delle fattispecie di interesse del comune, sarebbe stato elaborato il prospetto delle aliquote, in assenza del quale la delibera non avrebbe prodotto effetti. Sempre con riferimento alle aliquote, il comma 756 prevedeva la possibilità, di diversificare le aliquote esclusivamente con riferimento alle fattispecie individuate. Il decreto attuativo della disposizione in esame, che doveva essere emanato entro il 30 giugno 2020, non ha mai visto la luce.</p> <p>La legge di bilancio per il 2023, al comma 837, modifica le norme in esame prevedendo la possibilità per i comuni di modificare o integrare le fattispecie individuate con il decreto ministeriale. Tale previsione di fatto restituisce margini di manovra ai comuni che diversamente si sarebbero trovati vincolati dalle fattispecie individuate dal legislatore.</p> <p>La norma in esame stabilisce anche l'inefficacia della delibera di approvazione delle aliquote IMU priva del prospetto generato dal Portale, ma anche l'applicazione automatica delle aliquote di base, con conseguente contrazione del gettito e squilibri di bilancio, nel caso in cui la delibera, oltre a non riportare il prospetto ministeriale, venga anche pubblicata tardivamente (oltre il 28 ottobre). Sarà pertanto fondamentale il rispetto di quanto previsto al fine di non vedersi ridotto il gettito IMU.</p>

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento

Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
Del. ARERA n. 443-444/2019

	Del. ARERA n. 363/2021 (MTR-2 per il periodo 2022-2025) Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020 D.Lgs. n. 116/2020		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 1.084.475,43		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 1.046.234,03⁴		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 1.088.964,00	€ 1.104.689,00	€ 1.120.640,00
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione	<p>Il nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR-2) approvato da Arera (delibera n. 363/2021/Rif) ha imposto agli enti territorialmente competenti di definire il PEF con un orizzonte temporale quadriennale (2022-2025). Pertanto, già con il PEF deliberato lo scorso anno gli enti dispongono anche delle entrate tariffarie massime per gli anni 2023-2024-2025 sulla base delle quali sono state formulate le previsioni della TARI del triennio 2023 / 2025.</p> <p>La delibera 15/2022/R/rif ARERA introduce e rende operativo il Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (abbreviato TQRIF), con il quale l'Autorità fissa una serie di standard, dal livello più basso di gestione al più efficiente, sul quale i gestori devono uniformarsi a partire dal 2023. La procedura di revisione prevede una serie di obblighi da parte dei gestori sulla base dello schema di appartenenza individuato nella tabella 2 dell'all) A della delibera ARERA sopra richiamata e culmina con l'obbligo di presentare una Carta dei Servizi unificata per ogni gestione TARI.</p> <p>In qualità di gestore delle tariffe e rapporto con l'utenza il nostro ente è tenuto agli obblighi di qualità dettati dalla delibera 15/2022/R/rif ARERA previsti all'interno dello schema 1, così come individuato nella delibera ATERSIR CAMB/2022/11 del 11 aprile 2022.</p>		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<p>A seguito di esigenze rappresentate da molti comuni e da parte dei gestori del servizio, Atersir ha dato avvio al procedimento ai fini di una revisione infra periodo della predisposizione tariffaria per il Servizio di Gestione integrata dei Rifiuti del secondo periodo regolatorio, pertanto il PEF già adottato lo scorso anno per l'esercizio 2023 potrebbe subire variazioni.</p> <p>Le previsioni 2023/2025, riportate sulla base del PEF adottato lo scorso anno, sono al lordo delle detrazioni di cui al punto 1.4 della determina Arera n. 2/DRIF/2021, ovvero</p> <p>a) il contributo del MIUR per le istituzioni scolastiche statali ai sensi dell'articolo 33 bis del decreto-legge 248/07;</p> <p>b) le entrate effettivamente conseguite a seguito dell'attività di recupero dell'evasione;</p>		

⁴ Dati riferiti al preconsuntivo 2022

	<p>c) le entrate derivanti da procedure sanzionatorie;</p> <p>d) le ulteriori partite approvate dall'Ente territorialmente competente.</p> <p>Tali entrate potranno essere applicate a copertura dei costi del PEF.</p> <p>Ai sensi di quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del DL 228/2021, (convertito in L.n. 15/2022), i PEF, le tariffe e i regolamenti della TARI possono essere approvati entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.</p>
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<p>La Legge di bilancio 2021 ha introdotto una nuova agevolazione che riduce di due terzi la tassa sui rifiuti (TARI), o l'equivalente tariffa corrispettiva, dovuta in misura ridotta di due terzi per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia.</p> <p>Per questa tipologia di immobili sarà pertanto dovuto un terzo dell'importo totale del prelievo TARI commisurato per anno solare</p>
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<p>Il regolamento com.le dall'art. 19 all'art. 29 disciplina le riduzioni/esenzioni utenze domestiche e non domestiche. In particolare l'art. 19 prevede che a decorrere dal 01/01/2022 alle unità immobiliari ad uso abitativo chiuse e prive di una sola utenza (acqua o energia elettrica) sarà applicata la sola quota fissa della tariffa, non più l'esenzione totale applicata fino al 31/12/2021.</p>
Altre considerazioni	<p>La regione Emilia Romagna, con propria delibera n. 2265 del 21 dicembre 2021, ha previsto che entro l'anno 2024 i Comuni emiliani romagnoli adottino la misurazione del rifiuto indifferenziato e la tariffazione puntuale.</p>

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
<i>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</i>	€ 521.846,31		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 544.887,17⁵		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 558.000,00	€ 558.000,00	€ 558.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione	Nessuno		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote			
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Natura delle agevolazioni Soggetti e categorie di beneficiari Obiettivi perseguiti</i>		
Altre considerazioni	Per la previsione si è utilizzato il criterio di competenza sommando		

⁵ Dati riferiti al preconsuntivo 2022

	degli incassi in conto/competenza 2021 agli incassi in conto/residui 2022.
--	--

CANONE UNICO

Principali norme di riferimento	L. n. 160/2019 – art. 1, cc. 816-847		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	€ 41.659,73 di cui: € 20.608,71 canone di pubblicità, € 5.921,52 occupazioni temporanee, € 15.129,50 occupazioni permanenti		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	€ 48.166,57 ⁶ di cui: € 23.078,03 canone di pubblicità, € 9.822,5 occupazioni temporanee, € 15.266,04 occupazioni permanenti		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	€ 52.115,00 di cui € 26.640,00 canone di pubblicità, € 10.000,00 per occupazioni temporanee, € 15.475,00 per occupazioni permanenti	€ 52.115,00 di cui € 26.640,00 canone di pubblicità, € 10.000,00 per occupazioni temporanee, € 15.475,00 per occupazioni permanenti	€ 52.115,00 di cui € 26.640,00 canone di pubblicità, € 10.000,00 per occupazioni temporanee, € 15.475,00 per occupazioni permanenti
Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione	<p>I commi 816-836 hanno istituito dal 2021 il cd. canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Tale canone sostituisce la disciplina della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), nonché del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l'occupazione delle strade.</p> <p>I commi da 837 a 847 istituiscono il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, che dal 2021 ha sostituito la TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI.</p>		
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	<p>Come prevede il comma 817 della legge 160/2019, il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti (salva la possibilità di variare il gettito modificando le tariffe). Non sono previste modifiche tariffarie.</p>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<p>Il comma 815 della legge 197/2022 proroga dal 31 dicembre 2022 al 30 giugno 2023 la possibilità per gli esercizi pubblici titolari di concessioni o di autorizzazioni all'uso del suolo pubblico di disporre temporaneamente, senza necessità di autorizzazione ai sensi del D.Lgs. n. 42/2004, strutture amovibili quali dehors, elementi di arredo urbano, attrezzature, pedane, tavolini, sedute e ombrelloni su vie, piazze, strade e altri spazi aperti di interesse culturale o paesaggistico, senza comunque riflessi sul gettito atteso.</p>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<p>Il Comune di Gaggio Montano ha approvato il regolamento di gestione del canone unico patrimoniale con del. di Consiglio comunale n. 8 in data 30/03/2021</p>		
Altre considerazioni	<p>Canone unico patrimoniale: interpretazione autentica dell'art. 1, comma 831, L. 160/2019, avente ad oggetto i servizi di rete.</p> <p>Per quanto concerne le occupazioni permanenti di suolo pubblico, realizzate nei settori in cui vi è una separazione, tra i soggetti titolari</p>		

⁶ Dati riferiti al preconsuntivo 2022

delle infrastrutture ed i soggetti titolari del contratto di vendita del bene distribuito alla clientela finale, poiché la società di vendita non pone in essere alcuna occupazione in via mediata e alcun utilizzo materiale delle infrastrutture, il canone unico patrimoniale è dovuto esclusivamente dal soggetto titolare dell'atto di concessione delle infrastrutture, tenuto conto delle utenze delle predette società di vendita. Nelle occupazioni permanenti di suolo pubblico con impianti direttamente funzionali all'erogazione del servizio a rete sono ricomprese anche quelle effettuate dalle aziende esercenti attività strumentali alla fornitura di servizi di pubblica utilità, quali la trasmissione di energia elettrica e il trasporto di gas naturale. Per queste occupazioni il canone unicipatrimoniale annuo è dovuto nella misura minima di 800 euro.

Una delle novità più rilevanti nella disciplina del canone unico è l'introduzione della soggettività passiva per via mediata delle aziende che erogano pubblici servizi utilizzando infrastrutture di altri soggetti che pare trovare applicazione nel settore delle telecomunicazioni, settore avanzato tecnologicamente che ha visto in questi anni la presenza sul mercato di diverse compagnie che erogano servizi internet e voce sfruttando le moderne fibre ottiche.

Si attendono chiarimenti normativi per l'applicazione del canone unico sulle occupazioni dei servizi di rete in genere.

Inoltre, per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi del recupero dell'evasione tributaria

Per quanto riguarda l'attività di recupero dell'evasione/elusione di IMU le estrapolazioni effettuate dall'ufficio riguardanti i mancati versamenti, pur se non completamente attendibili perché da bonificare, supportano gli importi stanziati.

Per quanto riguarda l'attività di recupero dell'evasione/elusione di Tassa rifiuti continua l'attività di verifica delle unità immobiliari censite catastalmente come abitazioni che non risultano nella banca dati, anche sulla base del progetto approvato con delibera di gc 21/2022, oltre alla verifica delle unità immobiliari non domestiche da assoggettare al tributo.

ENTRATA	RENDICONTO 2020	RENDICONTO 2021	PRECONSUNTIVO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
recupero evasione ICI/IMU	€ 17.005,98	€ 176.859,43	€ 175.484,04	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
recupero evasione TARSU / TARES / TARI	€ 726,00	€ 78.160,56	€ 65.004,68	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
TOTALE RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	€ 17.731,98	€ 255.019,99	€ 240.488,72	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00

Fondo di solidarietà comunale

Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale, occorre tenere presente i seguenti elementi che incidono sulla distribuzione delle risorse per il prossimo triennio:

- l'aumento della progressione del criterio perequativo, che prevede che nel 2023 il 65% delle risorse storiche sia distribuito in base ai fabbisogni standard (e che la capacità fiscale perequabile pesi per il 70%) con un incremento annuo del 5%. Questo determina un effetto contrapposto sui singoli enti.
- l'incremento della quota relativa alla restituzione progressiva del taglio operato dal DL 66/2014 avviata nel 2020. Per il 2023-2025 le risorse aumenteranno progressivamente fino a raggiungere la piena restituzione nel 2024, con un reintegro di 560 milioni. Evidenziamo che dal 2022 tale quota non viene più restituita sulla base del criterio storico bensì tenendo conto degli effetti della perequazione;

c) l'incremento delle quote "vincolate" da destinare al potenziamento dei servizi sociali, del trasporto alunni disabili e dei servizi di asilo nido nei comuni con livelli di servizio inferiori allo standard.

In attesa della pubblicazione dei dati effettivi sul sito del Dipartimento della Finanza Locale , la simulazione del Fondo di solidarietà comunale 2023-2024 è stata elaborata sulla base delle informazioni desumibili dal sito Opencivitas/comuni/fondodisolidarietàcomunale e delle progressioni sopra evidenziate.

Di seguito si riportano le previsioni 2023/2025 e confronto con gli anni precedenti:

ENTRATA	RENDICONTO 2020	RENDICONTO 2021	PRECONSUNTIVO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
FSC	€ 100.432,38	€ 89.769,36	€ 67.707,10	€ 60.301,00	€ 52.325,00	€ 43.779,00
INCREMENTO QUOTA DEL TAGLIO OPERATO DAL DL 66/2014	13.069,11	€ 17.196,73	€ 38.681,93	€ 48.997,00	€ 72.206,00	€ 72.206,00
FSC QUOTE VINCOLATE SERVIZI SOCIALI	€ 0,00	€ 15.417,81	€ 18.991,33	€ 22.421,00	€ 26.379,00	€ 30.425,00
FSC QUOTE VINCOLATE PER ASILO NIDO	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.365,62	€ 57.549,00	€ 57.549,00	€ 57.549,00
TOTALE F.S.C.	€ 113.501,49	€ 122.383,90	€ 163.745,98	€ 189.268,00	€ 208.459,00	€ 203.959,00

Contributo compensativo imu/tasi

Il contributo compensativo IMU-TASI, si divide in due quote:

a) la prima, assegnata ai sensi dell'art. 1 comma 892 Legge 145/2018 e prevista fino al 2033, è destinata al finanziamento di piani pluriennali di sicurezza delle strade, delle scuole e degli altri edifici. Le relative spese (sia appartenenti al titolo 1 che al titolo 2 devono essere esigibili e liquidabili entro il 31/12 dell'anno. Non sono previsti obblighi di rendicontazione attraverso BDAP-MOP (art. 1, comma 892, legge 145/2018). Per il nostro comune le risorse assegnate corrispondono ad € 64.885,67 previsti per gli anni 2023/2024/2025 e sono destinate alla sicurezza stradale in materia di pulizia neve.

b) la seconda, di natura libera, per il nostro comune corrisponde ad € 37.565,39. Tale quota, che la legge 160/2019 aveva rifinanziato solo fino all'anno 2022, è stata stabilizzata e prevista a regime dalla legge di bilancio 2023 (comma 786 della legge 197/2022)

Trasferimenti per disagio ambientale

I trasferimenti per disagio ambientale, sono riconosciuti in base all'art. 9 dello statuto di Cosea Consorzio ai comuni sede di discarica.

Con delibera di Giunta n. 123 del 20/12/2022 è stato approvato con Cosea Consorzio un accordo per il riconoscimento a favore del comune di Gaggio Montano dell'indennizzo per il disagio ambientale in conformità con le norme statutarie di Cosea Consorzio: durante il periodo di realizzazione del progetto di ampliamento della discarica intercomunale di Cà dei Ladri sono previste quote annuali di indennizzo per disagio ambientale ciascuna di € 460.000 da riconoscersi a favore del Comune di Gaggio Montano nelle annualità 2023/2025, a prescindere dall'andamento effettivo dei conferimenti. A partire dall'annualità 2026 l'erogazione del corrispettivo avverrà sulla base degli effettivi conferimenti dei rifiuti presso l'impianto di

discarica, previo conguaglio tra il corrispettivo erogato nel triennio 2023-2025. Il presente accordo opera fino a quando la discarica Ca dei Ladri resterà in regime di gestione operativa. La mancata realizzazione dell'ampliamento dell'impianto di smaltimento di rifiuti speciali e/o urbani extraregionali determina la risoluzione anticipata espressa dell'accordo con obbligo in capo al Comune di Gaggio Montano di restituire le quote del corrispettivo ricevuto eccedenti il valore dei conferimenti effettivamente effettuati.

Si raccomanda pertanto un attento e costante monitoraggio in quanto la mancata realizzazione potrebbe comportare gravi difficoltà al bilancio dell'ente.

Cap. peg	Oggetto	Accertamento 2021	Preconsuntivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
2074	Contributo per disagio ambientale	€ 604.902,06	€ 478.200,21	€ 460.000,00	€ 460.000,00	€ 460.000,00

Fondo per continuità dei servizi

Il comma 29 della legge di bilancio per il 2023 ripropone anche per il nuovo esercizio il contributo finalizzato a garantire la continuità dei servizi erogati da parte degli enti locali (comuni e province) istituito per la prima volta nel 2022 dall'art. 27 del d.l. 17/2022 e successivamente rifinanziato con ulteriori provvedimenti. Sebbene non vi sia un esplicito riferimento alla spesa per il caro bollette, tali risorse vengono erogate con la precisa finalità di concorrere alla maggiore spesa per luce e gas che gli enti locali sono chiamati a sostenere rispetto al 2019. A tal fine è stata prevista un'entrata di € 27.688,00.

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

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

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE PER PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE SPESE	DIFFERENZA	% DI COPERTURA
ASILO NIDO	254.707,00 €	14.401,00 €	364.751,00 €	379.152,00 €	- 124.445,00 €	67%
SERVIZI CIMITERIALI	20.000,00 €	5.708,00 €	21.369,00 €	27.077,00 €	- 7.077,00 €	74%
MENSA SCOLASTICA	125.800,00 €	5.092,00 €	145.921,00 €	151.013,00 €	- 25.213,00 €	83%
PRE/POST SCUOLA	14.000,00 €	1.273,00 €	19.200,00 €	20.473,00 €	- 6.473,00 €	68%
UTILIZZO LOCALI	2.000,00 €	1.306,00 €	18.515,00 €	19.821,00 €	- 17.821,00 €	10%
TOTALI	416.507,00 €	27.780,00 €	569.756,00 €	597.536,00 €	- 181.029,00 €	70%

Si individua la percentuale media complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70%.

L'entrata del servizio di refezione scolastica è gestita attraverso la modalità del pre-pagato, con difficoltà nella previsione dei proventi. Rispetto a ciò il servizio di riferimento e l'amministrazione ritengono comunque opportuno procedere attraverso tale metodo che garantisce procedure snelle per l'incasso e minore evasione/elusione da parte dell'utenza.

Trasporto scolastico

Il servizio di trasporto scolastico non rientra tra i servizi a domanda individuale, si ritiene comunque opportuno riportarne le risultanze:

ANNO	ENTRATA DA RETTE- CAP. E. 3147 -	ENTRATA DA CONTRIBUTO REGIONALE - CAP. E. 2071 -	SPESA - CAP. U. 1418 -	% COPERTURA
2023	€ 32.000,00	€ 16.900,00	€ 311.000,00	15,72%
2024	€ 32.000,00	€ 16.900,00	€ 289.000,00	16,92%
2025	€ 32.000,00	€ 16.900,00	€ 289.000,00	16,92%

Dall'a.s. 2023/2024 è prevista una riduzione alla spesa per riorganizzazione del servizio attraverso punti di raccolta.

Proventi delle sanzioni Codice della strada

Le previsioni effettuate tengono conto dell'entrata in funzione di un dispositivo di controllo della velocità.

ENTRATA	RENDICONTO 2020	RENDICONTO 2021	PRECONSUNTIVO 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
sanzioni CDS	€ 231.774,08	€ 311.525,27	€ 307.911,46	€ 297.000,00	€ 297.000,00	€ 297.000,00

Molto importante è il rispetto dei vincoli, alla luce anche dei recenti obblighi di rendicontazione al Ministero introdotti dal DM 30/12/2019.

Per volontà del legislatore, espressa negli articoli 208, commi 4 e 5, e 142, comma 12-ter, i proventi delle sanzioni per violazioni al Codice della strada hanno natura parzialmente vincolata. Tale vincolo «deroga» al principio di unità del bilancio, secondo cui tutte le entrate sono indistintamente destinate a coprire tutte le spese e limita l'autonomia finanziaria dell'ente titolare dei proventi, in quanto esso non gode di piena discrezionalità nell'utilizzo di tali risorse, essendo obbligato a destinarle per le finalità espressamente indicate dalla norma.

Le previsioni di entrata e le relative spese sono coerenti con la delibera di Giunta di destinazione, approvata ai sensi delle norme sopra citate e che costituisce un allegato al bilancio.

Proventi delle concessioni edilizie

L' art. 1, comma 460 della legge n. 232/2016 disciplina l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione, superando le disposizioni sinora introdotte e disponendo che tali risorse dal 2018 potranno essere utilizzate per

- realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate
- interventi di riuso e di rigenerazione
- interventi di demolizione di costruzioni abusive
- acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano

Entrata	Cap. peg	p.d.c.	Accertamenti 2021	Preconsuntivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Oneri di urbanizzazione	di 4035	E. 4.05.01.01.01	38.731,65	92.774,66	74.500,00	45.500,00	45.500,00

Comitato di controllo
Delibera n. numero del data
Oggetto

Costo di Costruzione	di	4040	E. 4.01.02.99.999	51.293,39	33.310,07	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Monetizzazione standard		4032	E. 4.05.01.01.001	10.901,68	94.694,08	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Sanzioni materia Edilizia	in	3130 3128	E. 3.02.01.00.000	71.404,01	46.889,21	53.600,00	53.600,00	53.600,00
				172.330,73	267.668,02	136.100,00	107.100,00	107.100,00

Il valore inserito a previsione è stato valutato sulla base delle pratiche in lavorazione c/o l'ufficio.

Come già indicato nella prima parte della relazione, l'equilibrio di parte corrente viene raggiunto attraverso l'utilizzo di di entrate di parte capitale riferite a proventi da permessi di costruire, che l'art. 1, c. 460 della L. 232/2016 consente di finalizzare, tra gli altri, a spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria (€ 36.500 nel 2023, € 10.500 nel 2024 ed € 23.000 nel 2025).

In considerazione dell'utilizzo alla parte corrente degli proventi dei permessi di costruire previsti, a tutela degli equilibri di bilancio, sarà necessario monitorare attentamente l'andamento degli accertamenti/ riscossioni.

1.2 RIEPILOGO ENTRATE

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate 2023/2025 suddivise per titolo, tipologia e categoria:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE			
		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
1010100	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	3.522.964,00	3.538.689,00	3.539.640,00
1010106	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	1.790.000,00	1.790.000,00	1.775.000,00
1010108	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI)	0,00	0,00	0,00
1010116	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	558.000,00	558.000,00	558.000,00
1010149	TASSE SULLE CONCESSIONI COMUNALI	0,00	0,00	0,00
1010151	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1.158.964,00	1.174.689,00	1.190.640,00
1010152	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	0,00	0,00	0,00
1010153	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00
1010161	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	0,00	0,00	0,00
1010176	TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	0,00	0,00	0,00
1010199	ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	16.000,00	16.000,00	16.000,00
1010400	Tipologia 104: COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00
1010405	COMPARTECIPAZIONE IVA AI COMUNI	0,00	0,00	0,00
1010406	COMPARTECIPAZIONE IRPEF AI COMUNI	0,00	0,00	0,00
1010498	ALTRE COMPARTECIPAZIONI ALLE PROVINCE N.A.C.	0,00	0,00	0,00
1010499	ALTRE COMPARTECIPAZIONI A COMUNI N.A.C.	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	189.268,00	208.459,00	203.959,00
1030101	FONDI PEREQUATIVI DALLO STATO	189.268,00	208.459,00	203.959,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.712.232,00	3.747.148,00	3.743.599,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE			
		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	TRASFERIMENTI CORRENTI			
2010100	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	799.053,00	294.257,00	283.208,00
2010101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	680.855,00	200.299,00	190.850,00
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	118.198,00	93.958,00	92.358,00
2010200	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00
2010201	TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	460.000,00	460.000,00	460.000,00
2010301	SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00
2010302	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	460.000,00	460.000,00	460.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.259.053,00	754.257,00	743.208,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE			
		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	498.015,00	497.014,00	497.014,00
3010100	VENDITA DI BENI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3010200	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	364.700,00	364.700,00	364.700,00
3010300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	128.315,00	127.314,00	127.314,00
3020000	Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	354.600,00	354.600,00	354.600,00
3020100	ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	0,00	0,00	0,00
3020200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	318.000,00	318.000,00	318.000,00
3020300	ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	36.600,00	36.600,00	36.600,00
3020400	ENTRATE DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	100,00	100,00	100,00
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	100,00	100,00	100,00
3040000	Tipologia 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3040200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3049900	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	148.500,00	180.748,00	142.000,00
3050100	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	0,00	0,00	0,00
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	66.000,00	63.338,00	63.000,00
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	82.500,00	117.410,00	79.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.004.215,00	1.035.462,00	996.714,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2024		
		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
4010000	Tipologia 100: TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00
4010200	ALTRE IMPOSTE IN CONTO CAPITALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00
4020000	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.433.708,65	1.979.287,92	5.000,00
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.433.708,65	1.979.287,92	5.000,00
4020200	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00
4020300	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	5.000,00	0,00	0,00
4040100	ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI	5.000,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	78.500,00	49.500,00	49.500,00
4050100	PERMESSI DI COSTRUIRE	78.500,00	49.500,00	49.500,00
4050400	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE N.A.C.	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.521.208,65	2.032.787,92	58.500,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni		
		2023	2024	2025
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
5020000	Tipologia 200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00
5020300	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00
5020800	RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE A TASSO NON AGEVOLATO DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00
5030800	RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO NON AGEVOLATO DA IMPRESE	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	191.000,00	0,00	0,00
5040700	PRELIEVI DA DEPOSITI BANCARI	191.000,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	191.000,00	0,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni		
		2023	2024	2025
	ACCENSIONE PRESTITI			
6030000	Tipologia 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	191.000,00	0,00	0,00
6030100	FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	191.000,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	191.000,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE			
		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
7010000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			
	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
7010100	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
9010000	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	2.260.200,00	2.260.200,00	2.260.200,00
9010100	ALTRE RITENUTE	600.000,00	600.000,00	600.000,00
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	355.000,00	355.000,00	355.000,00
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.305.200,00	1.305.200,00	1.305.200,00
9020000	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	230.000,00	230.000,00	230.000,00
9020100	RIMBORSI PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER CONTO TERZI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
9020200	TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER OPERAZIONI CONTO TERZI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9020300	TRASFERIMENTI DA ALTRI SETTORI PER OPERAZIONI CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00
9020400	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9020500	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9029900	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	2.490.200,00	2.490.200,00	2.490.200,00
	TOTALE TITOLI	14.768.908,65	12.459.854,92	10.432.221,00

2. Le spese

SPESA SUDDIVISA PER MACROAGGREGATO:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI			
101 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	1.039.527,00	1.045.807,00	1.008.164,00
102 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	99.388,00	100.337,00	97.803,00
103 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2.876.628,00	2.796.054,00	3.015.554,00
104 TRASFERIMENTI CORRENTI	396.506,00	371.727,00	371.014,00
105 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00
106 FONDI PEREQUATIVI	0,00	0,00	0,00
107 INTERESSI PASSIVI	263.500,00	255.835,00	271.600,00
108 ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE	0,00	0,00	0,00
109 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	57.340,00	57.000,00	57.000,00
110 ALTRE SPESE CORRENTI	799.558,00	817.926,00	582.344,00
100 TOTALE TITOLO 1	5.532.447,00	5.444.686,00	5.403.479,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE			
201 TRIBUTI IN CONTO CAPITALE A CARICO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00
202 INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	1.938.996,65	2.183.287,92	35.500,00
203 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	433.160,00	771.207,00	583.633,00
204 ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00

205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.501.840,00	572.633,00	0,00
200	TOTALE TITOLO 2	3.873.996,65	3.527.127,92	619.133,00
	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE			
301	ACQUISIZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
302	CONCESSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00
303	CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00
304	ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	191.000,00	0,00	0,00
300	TOTALE TITOLO 3	191.000,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI			
401	RIMBORSO DI TITOLI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00
402	RIMBORSO PRESTITI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00
403	RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	389.323,00	403.339,00	388.700,00
404	RIMBORSO DI ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0,00	0,00	0,00
405	FONDI PER RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00
400	TOTALE TITOLO 4	389.323,00	403.339,00	388.700,00
	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
500	TOTALE TITOLO 5	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
701	USCITE PER PARTITE DI GIRO	2.260.200,00	2.260.200,00	2.260.200,00
702	USCITE PER CONTO TERZI	230.000,00	230.000,00	230.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	2.490.200,00	2.490.200,00	2.490.200,00
	TOTALE	14.876.966,65	14.265.352,92	11.301.512,00

Archiviata (o quasi) l'emergenza COVID, i cui fondi potranno essere spesi fino al 31 dicembre 2022 ed eventualmente restituiti in caso di avanzi inutilizzati (salvo proroghe), la maggiore preoccupazione per i bilanci degli enti locali è data dall'aumento della spesa connessa al caro energia.

Le stime effettuate dal Governo prevedono che *“a partire dal secondo trimestre del 2023 si prevede una ripresa della crescita congiunturale del PIL, sostenuta dalla discesa del prezzo del gas naturale e, successivamente, da un rallentamento dell'inflazione, nonché dal miglioramento delle prospettive dell'economia globale e dalla spinta fornita dagli investimenti del Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR). Va precisato che il profilo di ripresa prefigurato a partire dal secondo trimestre del 2023 è comunque moderato, e riflette valutazioni di carattere prudenziale alla luce dei tanti fattori di incertezza di ordine energetico e geopolitico, in primis il livello medio del prezzo del gas anche come riflesso delle temperature e dei consumi durante l'inverno.”*

Le indicazioni del MEF portano a ritenere che a partire dal secondo trimestre 2023 i prezzi di gas e luce torneranno a scendere progressivamente fino a tornare a livelli vicini ai prezzi del 2019.

In relazione a quanto sopra riportato per le previsioni di bilancio delle utenze si è tenuto conto di quanto segue:

➤ **per il 2023**, le spese sono state formulate tenendo conto della spesa media dei consumi 2019/2022, nonché di ulteriori misure di risparmio già adottate dall'Ente sia attraverso interventi di contenimento della spesa riferita alla pubblica illuminazione, sia attraverso il contenimento della spesa per il riscaldamento in ottemperanza a quanto disposto dal DM 383 del 06/10/2022;

➤ **per il 2024 ed il 2025** ci sono i presupposti per tornare ad allocare progressivamente in bilancio stanziamenti delle utenze analoghi a quelli del 2021, in considerazione delle attese che i prezzi rientrino a livelli “quasi” normali, come evidenziato dalle stime del Governo.

Si evidenzia che le previsioni sono state elaborate nella consapevolezza che l’andamento dei prezzi dell’energia oggi sconta un’aleatorietà difficilmente quantificabile anche da parte degli esperti del settore. Con ogni probabilità, quindi, sarà necessaria una manovra di aggiustamento in occasione della salvaguardia di luglio, la quale potrà eventualmente contare su:

- a) somme a disposizione nell’avanzo che sarà approvato con il rendiconto dell’esercizio 2022;
- b) ulteriori contributi statali che si auspica saranno rifinanziati anche per il 2023 in presenza del perdurare degli aumenti;
- c) eventuali ulteriori leve che potranno essere fornite agli enti in analogia con quanto già previsto per il 2022.

Per quanto riguarda le altre previsioni di spesa corrente, le stesse sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze varie, altri contratti di servizio, ecc.).
- per il servizio gestione rifiuti la spesa è stata prevista sulla base del PEF 2022/2025 adottato con delibera Atersir CAMB/2022/54 del 20 maggio 2022
- delle spese necessarie per l’esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell’amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

LIMITI DI SPESA

L’art. 57 del DL 124/2019 ha disapplicato a partire dal 2020 - nei confronti degli enti territoriali e dei rispettivi organismi e società partecipate - le disposizioni limitative di spesa introdotte a partire dal DL 78/2010 in avanti nei confronti di tutte le amministrazioni pubbliche.

Al momento, quindi, restano in vigore poche limitazioni sulla spesa, inerenti più che altro il personale, che riepiloghiamo nella seguente tabella:

	NORMA	SPESA CONTINGENTATA	LIMITE
Art. 1 co. 146, L. 228/2012		Incarichi di consulenza informatica	Vietati
Art. 1 co. 512 ss.gg., L. 208/2015		Spese per informatica	50% della media sostenuta nel triennio 2013-2015
Art. 9, co. 28, d.l.78/2010		Spesa per lavoro flessibile	50% spesa anno 2009 (o triennio 2007-2009 se nel 2009 non è stata sostenuta alcuna spesa) (100% per enti in regola con art. 1 co. 557, L. n. 296/2006)
Art. 7 co.5-bis, d.lgs.165/2001 e art.22 co.8, d.lgs.75/2017		Incarichi di co.co.co.	Vietati
Art. 1, co. 557-quater e 562, l. 296/2006		Spesa di personale	Media 2011-2013 per comuni sopra i 1.000 abitanti Spesa 2008 per comuni fino a 1.000 ab. e unione di comuni

Spese per informatica

1. Art. 1 c. 146 L. 228/2012 – Incarichi di consulenza informatica: non sono previste a bilancio spese per tale tipologia di incarichi. La funzione informatica, peraltro, è delegata all’Unione dei Comuni dell’Appennino Bolognese.

2. Art. 1 c. 512 e ss. L. 208/2015: spese per l’informatica. La funzione è delegata all’Unione dei Comuni dell’Appennino Bolognese. Restano in carico all’Ente alcuni canoni di manutenzione di software indispensabili al funzionamento dell’ente nonché possibili acquisti di software legati alle procedure di informatizzazione e digitalizzazione obbligatorie per legge. Dalla spesa sono esclusi

le procedure effettuate tramite i mercati elettronici della pubblica amministrazione e centrali di committenza.

Spese per informatica	Spesa media 2013/2015 presa a riferimento	Obiettivo di risparmio (50%)	LIMITE DI SPESA (50%)	PREVISIONE 2023 (DEDOTTI GLI ACQUISTI SUL MEPA E CENTRALI DI COMMITTENZA)	PREVISIONE 2024 (DEDOTTI GLI ACQUISTI SUL MEPA E CENTRALI DI COMMITTENZA)	PREVISIONE 2025 (DEDOTTI GLI ACQUISTI SUL MEPA E CENTRALI DI COMMITTENZA)
	€ 20.213,32	€ 10.106,66	€ 10.106,66	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00

In riferimento alla transazione digitale, sulla base dei finanziamenti PNRR per il digitale già finanziati/ammessi sono previste nel 2023 le relative spese come di seguito riportato:

MIS.	PR.	Tit.	P2	P3	P4	P5	PdC	Descriz.	Cap.	Res.	Oggetto	Previsione 2023
1	8	1	3	2	19	0		SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONI	2900	801	PNRR - INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - CUP G61C22001420006	67.029,00
1	8	2	2	3	2	0		SOFTWARE	3160	801	PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" CUP G61F22001750006	79.922,00
1	8	2	2	3	2	0		SOFTWARE	3161	801	PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO" CUP G61F22005060006	3.402,00
1	8	2	2	3	2	0		SOFTWARE	3162	801	PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA" CUP G61F22004570006	18.817,00
1	8	2	2	3	2	0		SOFTWARE	3163	801	PNRR - M1C4 INV. 1.4 MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZ.LI IDENTITA' DIGITALE - SPID CE - CUP G61F22002720006	14.000,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

1	8	2	2	3	2	0	SOFTWARE	3164	801	PNRR - M1C4 INV. 1.4 MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" CUP G61F22003530006	23.147,00
---	---	---	---	---	---	---	----------	------	-----	---	-----------

Spesa per incarichi di collaborazione

Con riferimento agli incarichi di collaborazione, si ricorda che l'art. 3, comma 55, della L. 244/2007 demanda al bilancio la fissazione del limite massimo di spesa annua per incarichi di collaborazione.

Non essendo pervenute dai responsabili richieste di spesa da destinarsi a tale finalità sul bilancio di previsione 2023/2025 non sono state previste risorse da destinarvi.

Potranno comunque essere affidati incarichi, qualora siano necessari per l'acquisizione di servizi o adempimenti obbligatori per legge ovvero per il patrocinio o la rappresentanza in giudizio dell'ente, previo accertamento dell'assenza di strutture o uffici a ciò deputati e preventivo stanziamento a bilancio della spesa;

Restano esclusi dalla previsione nel programma gli incarichi connessi alla realizzazione delle opere pubbliche (progettazione, direzione lavori, collaudo, ecc.) appositamente previsti nel programma triennale approvato ai sensi del decreto legislativo n. 50/2016 e i cui oneri sono allocati al Titolo II della spesa nell'ambito del QTE dell'opera da realizzare;

Non è più in vigore l'art. 14 c. 1 del DL 166/2014 che imponeva di non superare la spesa per il conferimento di incarichi di studio, ricerca e consulenza di un importo parametrato al conto annuale del personale 2012.

Spese di personale

Con l'art. 4 del DPR 132/2022 "Regolamento recante definizione del contenuto del Piano integrato di attività e organizzazione" vengono "soppressi" numerosi previgenti adempimenti in materia di pianificazione e programmazione.

Tra questi il piano dei fabbisogni del personale il cui contenuto confluisce ora in apposita sezione del PIAO che sarà approvato dall'Ente entro il 31 gennaio dell'es. successivo ovvero (in caso di proroga del termine di approvazione del bilancio) entro i successivi 30 giorni.

Nella previsione di bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nel DUP 2023/2025 e nel PIAO 2022/2024, rinviando al PIAO 2023/2025 tutte le indicazioni di dettaglio non strettamente necessarie per la quantificazione degli oneri.

Si dà altresì atto che:

1. a seguito di richiesta ai sensi dell'art. 31-bis D.L. 152/2021 l'Ente è risultato assegnatario delle relative risorse per € 19.000 sul 2023 e per € 9.449 sul 2024, da destinarsi all'assunzione di personale volto all'attuazione dei progetti previsti dal PNRR;
2. le previsioni di bilancio sono state elaborate mettendo a regime gli stipendi previsti dal CCNL Funzionari Locali 2019/2021 sottoscritto in via definitiva il 16 novembre 2022 e, per il solo anno 2022, l'emolumento accessorio una tantum previsto dai commi 330-333, art. 1 della L. 197/2022

3. la spesa di personale è stata prevista nel rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del DL 78/2010 sulla spesa di personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 8.085,83
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 931.982,09;
- del limite di spesa per il trattamento economico accessorio di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017 così come modificato dall'art. 33, c. 2 del DL 34/2019;
- del rispetto dei limiti connessi alle facoltà assunzionali di cui al DM 17/03/2020;

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

VERIFICA SPESA DI PERSONALE TRIENNIO 2023/2025				
COMPONENTI INCLUSE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:		Stanziam. 2023 (da previsione)	Stanziam. 2024 (da previsione)	Stanziam. 2025 (da previsione)
-	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	più € 1.039.527,00	€ 1.045.807,00	€ 1.008.164,00
di cui	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte a personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato	€ 801.064,00	€ 806.864,00	€ 777.058,00
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori e oneri per la previdenza complementare	€ 234.963,00	€ 235.443,00	€ 227.606,00
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto			
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL			
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro			
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)			
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)			
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)			
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)			
-	Totale altri Macroaggregati (102 / 103 / 104 / 110)	più € 126.873,00	€ 152.132,00	€ 149.598,00
di cui	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	€ 45.840,00	€ 45.500,00	€ 45.500,00
-	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)			
-	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.) NON CONSIDERATA FORMAZIONE PERCHE' NON CONSIDERATA NEMMENO NELLA MEDIA 2011/2013			
-	Irap macroaggregato 102	€ 70.233,00	€ 70.632,00	€ 68.098,00
-	Oneri per rinnovo contrattuale - macroaggregato 110	€ 10.800,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
	TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)	€ 1.166.400,00	€ 1.197.939,00	€ 1.157.762,00
-	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti	più € 53.042,00	€ 53.042,00	€ 53.042,00
	TOTALE SPESA DI PERSONALE (A)	€ 1.219.442,00	€ 1.250.981,00	€ 1.210.804,00
COMPONENTI ESCLUSE:				
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	più € 185.081,65	€ 185.081,65	€ 185.081,65
	Stanziam. emolumento accessorio 1,5%	più € 12.059,71		
	Stanziam. per rinnovi contrattuali	più € 10.800,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00
	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	più €		
	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	più € 27.982,26	€ 27.982,26	€ 27.982,26
	Spese per formazione del personale	più €		
	Rimborsi per missioni	più €		
	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati - cap. 2191 -2192 - 2193	€ 19.000,00	€ 9.449,00	
	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale (cap. 1007 1002 1134)	€ 10.650,00	€ 10.650,00	€ 10.650,00
	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	più €		
	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	più €		
	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell'8 marzo 2007)	più €		
	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	più €		
	Spese per incentivi al personale per incentivi imu/tari - comprensivo di oneri - cap. 1014 -1030 -2196	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche - comprensivo di oneri - cap. 1080 - 2197 - 2198	€ 16.640,00	€ 45.928,00	€ 15.200,00
	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale - comprensivo di oneri - cap. 1038	più € 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti - già indicati nei punti precedenti	più €		
	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non su comandi perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e non su le categorie protette in quanto non sono soggette a IRAP)	più €		
	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	più € 781,82	€ 781,82	€ 781,82
	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-ater, D.L. n. 90/2014)	più €		
	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	più €		
	TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)	€ 295.995,44	€ 328.872,73	€ 288.695,73
	TOTALE SPESA 2023/2025 ASSOGGETTATE AL LIMITE C = A-B	€ 923.446,56	€ 922.108,27	€ 922.108,27
	MEDIA DEL TRIENNIO 2011 -2012 -2013 - LIMITE DI SPESA -	€ 931.982,09	€ 931.982,09	€ 931.982,09
	MARGINE DI SPESA DISPONIBILE	€ 8.535,53	€ 9.873,82	€ 9.873,82
	SPESA CORRENTE (D)	€ 5.532.447,00	€ 5.444.686,00	€ 5.403.479,00
	INCIDENZA % DI SPESA DI PERSONALE SU SPESA CORRENTE (A/D) (senza componente esclusa)	22,04%	22,98%	22,41%
	MEDIA INCIDENZA DI SPESA DI PERSONALE SU SPESA CORRENTE TRIENNIO 2011 -	22,51%	22,51%	22,51%
	SPESA CORRENTE (D)	€ 5.532.447,00	€ 5.444.686,00	€ 5.403.479,00
	INCIDENZA % DI SPESA DI PERSONALE SU SPESA CORRENTE (C/D) (al netto componente esclusa)	16,69%	16,94%	17,07%
	MEDIA INCIDENZA DI SPESA DI PERSONALE SU SPESA CORRENTE TRIENNIO 2011 -	18,76%	18,76%	18,76%

Spesa per servizi gestiti in Unione

Dal 2015 ad oggi è confluita all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese la gestione di diversi servizi per i quali sono state previste le relative risorse di trasferimento come da tabella sotto riportata, tenendo conto di quanto comunicato dall'Unione con note registrate al nostro prot. 986/2023 e 987/2023:

SPESA PER SERVIZI GESTITI DA UNIONE

MIS.	PR	Tit	P2	P3	P4	P5	PdC Descriz.	Cap.	Res	Oggetto	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
1	1	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1070	204	TRASFERIMENTI PER SERVIZIO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	2.375,00 €	2.375,00 €	2.375,00 €	2.375,00 €
1	3	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1064	101	TRASFERIMENTI X GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO DI ASSISTENZA IN MATERIA DI CONTABILITA' E BILANCIO	1.900,00 €	1.900,00 €	1.900,00 €	1.900,00 €
1	8	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1066	502	TRASFERIMENTI PER GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO INFORMATICO	35.000,00 €	43.000,00 €	42.000,00 €	42.000,00 €
1	8	2	3	1	2	0	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	3602	502	TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	6.835,00 €	5.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
1	10	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1062	102	CONTRIB. ASSOCIATIVI ANNUALI IN MATERIA DI PERSONALE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
1	11	1	3	2	99	3	QUOTE DI ASSOCIAZIONI	1194	204	QUOTA ASSOCIATIVA UNIONE	10.129,00 €	10.180,00 €	10.180,00 €	10.180,00 €
1	11	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1193	204	TRASFERIMENTO PER SERVIZIO C.U.C.	2.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €	3.250,00 €
9	1	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1575	401	TRASFERIMENTI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO	3.300,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €
11	1	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1574	401	TRASFERIMENTI PER GESTIONE SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	3.900,00 €	3.900,00 €	3.900,00 €	3.900,00 €
13	7	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1633	204	TRASFERIMENTI PER GESTIONE RANDAGISMO - INTERVENTI A FAVORE DI ANIMALI	2.500,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
14	4	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	2107	205	TRASFERIMENTI PER GESTIONE SUAP	13.360,00 €	13.360,00 €	13.360,00 €	13.360,00 €
14	4	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	2110	205	GESTIONE ASSOCIATA MACELLO INTERCOMUNALE	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
TOTALE											88.549,00 €	96.265,00 €	96.265,00 €	96.265,00 €

Comune di Gaggio Montano
 Delibera n. numero/anno del data
 Oggetto: oggetto

SPESA PER SERVIZI GESTITI DA ISTITUZIONE

MIS.	PR	Tit	P2	P3	P4	P5	PdC Descriz.	Cap.	Res	Oggetto	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
5	2	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1481	202	FUNZIONI BIBLIOTECARIE	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
5	2	1	4	1	2	5	TRASFERIMENTI CORRENTI A UNIONI DI COMUNI	1507	202	TRASFERIMENTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI	3.400,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
7	1	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	2082	207	TRASFERIMENTI AD AMM.NI LOCALI PER SERVIZI DI PROMOZIONE TURISTICA	4.000,00	3.700,00	3.700,00	3.700,00
8	2	1	4	1	2	5	TRASFERIMENTI CORRENTI A UNIONI DI COMUNI	1985	206	TRASFERIMENTI AD UNIONE PER POLITICHE ABITATIVE	800,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
12	1	1	4	1	2	5	TRASFERIMENTI CORRENTI A UNIONI DI COMUNI	1789	201	TRASFERIMENTI PER GESTIONE SERVIZI PER L'INFANZIA, MINORI E ASILO NIDO	2.251,00	2.251,00	2.251,00	2.251,00
12	4	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1883	206	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' A FAVORE DI PERSONE SOCIALMETNE SVANTAGGIATE O A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	550,00	550,00	550,00	550,00
12	4	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1887	206	TRASFERIMENTI A UNIONE PER INTEGRAZIONE RETTE IN STRUTTURA	4.050,00	4.190,00	4.651,00	4.538,00
12	7	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1904	206	TRASFERIMENTI AD AMM.NI LOCALI PER AREA FAMIGLIE MINORI E VULNERABILITA' SOCIALE	3.100,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
12	7	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1905	206	TRASFERIMENTI AD AMM.NI LOCALI PER BILANCIO SOCIALE	180.604,00	180.800,00	180.800,00	180.800,00
12	7	1	4	1	2	0	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	1906	206	S.A.D. - SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
TOTALE											227.255,00 €	227.691,00 €	228.152,00 €	228.039,00 €

Comune di Gaggio Montano
 Delibera n. numero/danno del data
 Oggetto: oggetto

Accantonamenti:

MIS.	PR	Tit	P2	P3	P4	P5	PdC Descriz.	Cap.	Res	Oggetto	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
20	1	1	10	1	1	0	FONDO DI RISERVA	2150	101	FONDO DI RISERVA PER SPESE NON PREVEDIBILI	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €
20	1	1	10	1	1	0	FONDO DI RISERVA	2151	101	FONDO DI RISERVA	17.500,00 €	17.500,00 €	17.500,00 €
20	2	1	10	1	3	0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE	2152	101	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	363.000,00 €	364.000,00 €	365.200,00 €
20	3	1	10	1	4	1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1161	102	FONDO RINNOVO CONTRATTUALE PERSONALE DIPENDENTE	8.800,00 €	34.000,00 €	34.000,00 €
20	3	1	10	1	4	1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2173	102	FONDO RINNOVO CONTRATTUALE SEGRETARIO	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
20	3	1	10	1	99	999	ALTRI FONDI N.A.C.	1000	102	ACCANTONAMENTO QUOTA TFR SINDACO	2.690,00 €	3.036,00 €	3.036,00 €
20	3	1	10	1	99	999	ALTRI FONDI N.A.C.	2154	102	FONDO PER L'INNOVAZIONE ALIMENTATO DA RECUPERO EVASIONE FISCALE	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
20	3	1	10	1	99	999	ALTRI FONDI N.A.C.	2156	401	FONDO PER L'INNOVAZIONE ALIMENTATO DA INCENTIVI TECNICI	4.160,00 €	11.482,00 €	3.800,00 €
TOTALE											412.650,00 €	446.518,00 €	440.036,00 €

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio (n), scorrendo di un anno la serie di riferimento.

L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio (n).

In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione sia il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere o di non procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Tip/Cat/Cap.		DESCRIZIONE
1.01.01.06.002	1009	RECUPERO IMU
1.01.01.16.001	1003	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
1.01.01.51.001	1027	TA.RI.ORDINARIA
1.01.01.51.002	1029	TA.RI. RECUPERO EVASIONE
1.01.01.51.002	1044	TA.RI. SAZIONI E INTERESSU SU RECUPERO EVASIONE
3.01.03.02.002	3063	FITTI DI FABBRICATI
3.01.02.01.002	3152	PROVENTI ASILO NIDO
3.01.02.01.008	3146	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA
3.01.02.01.999	3150	SERVIZIO DI PRE/POST SCUOLA
3.01.02.01.016	3147	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO
3.02.02.01.004	3008	SANZIONI CDS DA FAMIGLIE
3.02.02.01.004	3010	SANZIONI CDS ART. 142 C. 12 BIS DA FAMIGLIE
3.02.03.01.004	3016	SANZIONI CDS DA IMPRESE
3.02.03.01.004	3017	SANZIONI CDS ART. 142 C. 12 BIS DA IMPRESE
3.02.02.01.002	3009	SANZIONI AMMINISTRATIVE DA FAMIGLIE
3.02.03.01.002	3019	SANZIONI AMMINISTRATIVE DA IMPRESE
3.05.02.03.	3134	RECUPERO SPESE SU SANZIONI

Sulle altre entrate del titolo III, non essendoci liste di carico, si procede all'accertamento per cassa e pertanto non si ritiene necessario creare il FCDE.

Il metodo di calcolo del fondo utilizzato è la media aritmetica dei rapporti annui – media semplice (**Metodo A.2**). Sono stati considerati gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'esercizio n. e pertanto il quinquennio di riferimento è il 2017/2021.

Per le entrate scolastiche, non avendo il riferimento del quinquennio precedente perché gestite in Unione fino all'a.s. 2020/2021, si è ritenuto opportuno procedere ad un accantonamento prudenziale sulla base degli incassi avuti negli anni in cui la gestione era svolta direttamente.

Nelle schede conservate agli atti è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023/2025

ENTRATA	RIFERIMENTO DI BILANCIO	CODICE DI BILANCIO	STANZ. DI BILANCIO 2023(a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO 2023 (b)	% ACCANT. OBBLIGATORIO AL BILANCIO 2023 (c)=(b/a)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO 2023 (d)	% di stanz. Accan. al fondo (e)=(d/a)	METODO UTILIZZATO
RECUPERO IMU	1009	1.01.01.06.002	€ 150.000,00	€ 92.445,00	61,63%	€ 92.500,00	61,67%	a.2
ADD.LE COM.LE IRPEF	1003	1.01.01.16.001	€ 558.000,00	€ 2.790,00	0,50%	€ 2.790,00	0,50%	a.2
TA.RI.ORDINARIA	1027	1.01.01.51.001	€ 1.088.964,00	€ 100.402,48	9,22%	€ 100.500,00	9,23%	a.2
TA.RI. RECUPERO EVASIONE	1029	1.01.01.51.002	€ 37.000,00	€ 11.891,80	32,14%	€ 11.900,00	32,16%	a.2
TA.RI. SAZIONI E INTERESSU SU RECUPERO EVASIONE	1044	1.01.01.51.002	€ 33.000,00	€ 20.179,50	61,15%	€ 20.200,00	61,21%	a.2
CONTRIBUTO PER DISAGIO AMBIENTALE	2074	2.01.03.02.000	€ 460.000,00	€ -	0,00%	€ -	0,00%	a.2
FITTI DI FABBRICATI	3063	3.01.03.02.002	€ 13.725,00	€ 871,54	6,35%	€ 900,00	6,56%	a.2
PROVENTI ASILO NIDO	3152	3.01.02.01.002	€ 119.400,00	€ 5.970,00	5,00%	€ 6.000,00	5,03%	a.2
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	3146	3.01.02.01.008	€ 110.000,00	€ 1.100,00	1,00%	€ 1.100,00	1,00%	a.2
SERVIZIO DI PRE/POST SCUOLA	3150	3.01.02.01.999	€ 14.000,00	€ 700,00	5,00%	€ 700,00	5,00%	a.2
SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3147	3.01.02.01.016	€ 32.000,00	€ 3.520,00	11,00%	€ 3.520,00	11,00%	a.2
SANZIONI CDS DA FAMIGLIE - ART. 208	3008	3.02.02.01.004	€ 245.000,00	€ 94.447,50	38,55%	€ 94.500,00	38,57%	a.2
SANZIONI CDS DA FAMIGLIE - ART. 142	3010	3.02.02.01.004	€ 20.000,00	€ 7.710,00	38,55%	€ 7.710,00	38,55%	a.2
SANZIONI CDS DA IMPRESE - ART. 208	3016	3.02.03.01.004	€ 30.000,00	€ 13.521,00	45,07%	€ 13.600,00	45,33%	a.2
SANZIONI CDS DA IMPRESE - ART. 142	3017	3.02.03.01.004	€ 2.000,00	€ 901,40	45,07%	€ 980,00	49,00%	a.2
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA FAMIGLIE	3009	3.02.02.01.002	€ 3.000,00	€ 410,70	13,69%	€ 500,00	16,67%	a.2
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA IMPRESE	3019	3.02.03.01.002	€ 1.000,00	€ 769,50	76,95%	€ 1.000,00	100,00%	a.2
RECUPERO SPESE SU SANZIONI	3134	3.05.02.03.	€ 28.000,00	€ 4.597,60	16,42%	€ 4.600,00	16,43%	a.2
TOTALE			€ 2.945.089,00	€ 362.228,02	12,30%	€ 363.000,00	12,33%	

ENTRATA	RIFERIMENTO DI BILANCIO	CODICE DI BILANCIO	STANZ. DI BILANCIO 2024(a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO 2024 (b)	% ACCANT. OBBLIGATORIO AL BILANCIO 2024 (c)=(b/a)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO 2024 (d)	% di stanz. Accan. al fondo (e)=(d/a)	METODO UTILIZZATO
RECUPERO IMU	1009	1.01.01.06.002	€ 150.000,00	€ 92.445,00	61,63%	€ 92.450,00	61,63%	a.2
ADD.LE COM.LE IRPEF	1003	1.01.01.16.001	€ 558.000,00	€ 2.790,00	0,50%	€ 2.790,00	0,50%	a.2
TA.RI.ORDINARIA	1027	1.01.01.51.001	€ 1.104.689,00	€ 101.852,33	9,22%	€ 101.900,00	9,22%	a.2
TA.RI. RECUPERO EVASIONE	1029	1.01.01.51.002	€ 37.000,00	€ 11.891,80	32,14%	€ 11.900,00	32,16%	a.2
TA.RI. SAZIONI E INTERESSU SU RECUPERO EVASIONE	1044	1.01.01.51.002	€ 33.000,00	€ 20.179,50	61,15%	€ 20.200,00	61,21%	a.2
CONTRIBUTO PER DISAGIO AMBIENTALE	2074	2.01.03.02.000	€ 460.000,00	€ -	0,00%	€ -	0,00%	a.2
FITTI DI FABBRICATI	3063	3.01.03.02.002	€ 13.724,00	€ 871,47	6,35%	€ 900,00	6,56%	a.2
PROVENTI ASILO NIDO	3152	3.01.02.01.002	€ 119.400,00	€ 5.970,00	5,00%	€ 6.000,00	5,03%	a.2
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	3146	3.01.02.01.008	€ 110.000,00	€ 1.100,00	1,00%	€ 1.100,00	1,00%	a.2
SERVIZIO DI PRE/POST SCUOLA	3150	3.01.02.01.999	€ 14.000,00	€ 700,00	5,00%	€ 700,00	5,00%	a.2
SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3147	3.01.02.01.016	€ 32.000,00	€ 3.520,00	11,00%	€ 3.520,00	11,00%	a.2
SANZIONI CDS DA FAMIGLIE - ART. 208	3008	3.02.02.01.004	€ 245.000,00	€ 94.447,50	38,55%	€ 94.500,00	38,57%	a.2
SANZIONI CDS DA FAMIGLIE - ART. 142	3010	3.02.02.01.004	€ 20.000,00	€ 7.710,00	38,55%	€ 7.710,00	38,55%	a.2
SANZIONI CDS DA IMPRESE - ART. 208	3016	3.02.03.01.004	€ 30.000,00	€ 13.521,00	45,07%	€ 13.600,00	45,33%	a.2
SANZIONI CDS DA IMPRESE - ART. 142	3017	3.02.03.01.004	€ 2.000,00	€ 901,40	45,07%	€ 910,00	45,50%	a.2
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA FAMIGLIE	3009	3.02.02.01.002	€ 3.000,00	€ 410,70	13,69%	€ 420,00	14,00%	a.2
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA IMPRESE	3019	3.02.03.01.002	€ 1.000,00	€ 769,50	76,95%	€ 800,00	80,00%	a.2
RECUPERO SPESE SU SANZIONI	3134	3.05.02.03.	€ 28.000,00	€ 4.597,60	16,42%	€ 4.600,00	16,43%	a.2
TOTALE			€ 2.960.813,00	€ 363.677,80	12,28%	€ 364.000,00	12,29%	

ENTRATA	RIFERIMENTO DI BILANCIO	CODICE DI BILANCIO	STANZ. DI BILANCIO 2025(a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO 2025 (b)	% ACCANT. OBBLIGATORIO AL BILANCIO 2025 (c)=(b/a)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO 2025 (d)	% di stanz. Accan. al fondo (e)=(d/a)	METODO UTILIZZATO
RECUPERO IMU	1009	1.01.01.06.002	€ 150.000,00	€ 92.445,00	61,63%	€ 92.450,00	61,63%	a.2
ADD.LE COM.LE IRPEF	1003	1.01.01.16.001	€ 558.000,00	€ 2.790,00	0,50%	€ 2.790,00	0,50%	a.2
TA.RI.ORDINARIA	1027	1.01.01.51.001	€ 1.120.640,00	€ 103.323,01	9,22%	€ 103.325,00	9,22%	a.2
TA.RI. RECUPERO EVASIONE	1029	1.01.01.51.002	€ 37.000,00	€ 11.891,80	32,14%	€ 11.895,00	32,15%	a.2
TA.RI. SAZIONI E INTERESSU SU RECUPERO EVASIONE	1044	1.01.01.51.002	€ 33.000,00	€ 20.179,50	61,15%	€ 20.180,00	61,15%	a.2
CONTRIBUTO PER DISAGIO AMBIENTALE	2074	2.01.03.02.000	€ 460.000,00	€ -	0,00%	€ -	0,00%	a.2
FITTI DI FABBRICATI	3063	3.01.03.02.002	€ 13.724,00	€ 871,47	6,35%	€ 875,00	6,38%	a.2
PROVENTI ASILO NIDO	3152	3.01.02.01.002	€ 119.400,00	€ 5.970,00	5,00%	€ 5.970,00	5,00%	a.2
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	3146	3.01.02.01.008	€ 110.000,00	€ 1.100,00	1,00%	€ 1.100,00	1,00%	a.2
SERVIZIO DI PRE/POST SCUOLA	3150	3.01.02.01.999	€ 14.000,00	€ 700,00	5,00%	€ 700,00	5,00%	a.2
SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	3147	3.01.02.01.016	€ 32.000,00	€ 3.520,00	11,00%	€ 3.520,00	11,00%	a.2
SANZIONI CDS DA FAMIGLIE - ART. 208	3008	3.02.02.01.004	€ 245.000,00	€ 94.447,50	38,55%	€ 94.450,00	38,55%	a.2
SANZIONI CDS DA FAMIGLIE - ART. 142	3010	3.02.02.01.004	€ 20.000,00	€ 7.710,00	38,55%	€ 7.710,00	38,55%	a.2
SANZIONI CDS DA IMPRESE - ART. 208	3016	3.02.03.01.004	€ 30.000,00	€ 13.521,00	45,07%	€ 13.545,00	45,15%	a.2
SANZIONI CDS DA IMPRESE - ART. 142	3017	3.02.03.01.004	€ 2.000,00	€ 901,40	45,07%	€ 905,00	45,25%	a.2
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA FAMIGLIE	3009	3.02.02.01.002	€ 3.000,00	€ 410,70	13,69%	€ 415,00	13,83%	a.2
SANZIONI AMMINISTRATIVE DA IMPRESE	3019	3.02.03.01.002	€ 1.000,00	€ 769,50	76,95%	€ 770,00	77,00%	a.2
RECUPERO SPESE SU SANZIONI	3134	3.05.02.03.	€ 28.000,00	€ 4.597,60	16,42%	€ 4.600,00	16,43%	a.2
TOTALE			€ 2.976.764,00	€ 365.148,48	12,27%	€ 365.200,00	12,27%	

Fondi di riserva

Il fondo di riserva può essere utilizzato per far fronte ad esigenze straordinarie ovvero per adeguare dotazioni dei capitoli di spesa che dovessero rivelarsi insufficienti. Il comma 2-bis dell'articolo 166, introdotto dal decreto legge n. 174/2012, impone di riservare una quota pari al 50% dello stanziamento minimo per fare fronte ad eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione. Ciò comporta che già in sede di approvazione del bilancio di previsione le due quote del fondo devono essere distinte al fine di rispettare i vincoli e rendicontarne in modo più efficace e trasparente l'impiego.

L'ente fa ricorso all'anticipazione di tesoreria ovvero all'utilizzo di entrate aventi specifica destinazione. Pertanto trova applicazione il comma 2-ter dell'articolo 166, il quale eleva la quota minima di dotazione del fondo allo 0,45% delle spese correnti iniziali nel caso in cui si manifestino deficit di cassa tali da ricorrere agli strumenti sopra citati.

In sede di bilancio di previsione è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, (PdC U.1.10.01.01.001) un fondo di riserva di €. 30.000,00 per il 2023, di €. 30.000,00 per il 2024 e di €. 30.000,00 per il 2025. Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166 del Tuel, come dimostrato dal seguente prospetto

N.D.	Descrizione	Rif. al bilancio	1° anno - 2023	%	2° anno - 2024	%	3° anno- 2025	%
A	Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	5.532.447,00 €		5.444.686,00 €		5.403.479,00 €	
B	Quota minima	=====	24.896,01 €	0,45%	24.501,09 €	0,45%	24.315,66 €	0,45%
C	Quota massima	=====	110.648,94 €	2,00%	108.893,72 €	2,00%	108.069,58 €	2,00%
D	Fondo di riserva	Capitolo peg 2150/2151	30.000,00 €	0,54%	30.000,00 €	0,55%	30.000,00 €	0,56%
			30.000,00 €		30.000,00 €		30.000,00 €	
E	di cui: Quota vincolata per spese non prevedibili	Cap 2150	12.500,00 €		12.500,00 €		12.500,00 €	
F	Quota non vincolata	Cap. 2151	17.500,00 €		17.500,00 €		17.500,00 €	

Fondo di riserva di cassa.

In forza di quanto disposto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000, gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali in termini di cassa, da utilizzarsi mediante deliberazioni della Giunta comunale.

In sede di bilancio di previsione è stato iscritto alla Missione 20, Programma 01, un fondo di riserva di cassa complessivo di €. 80.000,00 per il 2023. (primo anno della previsione). Tale dotazione risulta coerente con i vincoli previsti dall'articolo 166, comma 2-quater, del Tuel, come dimostrato dal seguente prospetto.

N.D.	Descrizione	Rif. al bilancio	1° anno	%
A	Spese finali (previsione di cassa)	Titolo I-II-III	8.438.987,62	
B	Quota minima 0,20%	=====	16.877,98	0,20
C	Fondo di riserva di cassa		80.000,00	0,95
D	di cui: Parte corrente	Cap 2149	80.000,00	
E	Parte capitale	Cap.		

Fondo di garanzia debiti commerciali

Ha debuttato nel 2021 il fondo garanzia dei debiti commerciali, che rappresenta un accantonamento di risorse obbligatorio per gli enti che non rispettano i parametri di virtuosità in materia di pagamenti pre-visti dai commi 859-866 della legge 145/2018, ovvero:

a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (ad esempio per il 2023 gli enti devono ridurre lo stock di debiti scaduto al 31 dicembre 2022 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2021). Nel caso di

mancato rispetto l'accantonamento al fondo è pari al 5%. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;

b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore calcola il ritardo registrato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Con delibera di Giunta, entro il 28 febbraio, sarà quantificato l'eventuale accantonamento (che scatta anche in presenza di uno solo degli indicatori non rispettati), calcolato in % sugli stanziamenti di bilancio 2022 destinati all'acquisto di beni e servizi ed andrà iscritta la posta di spesa sul bilancio di previsione. E ciò anche nel caso in cui l'ente si trovi in esercizio provvisorio o in gestione provvisoria. Ad oggi si presume che l'Ente, non si trovi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata, e pertanto non è stato previsto alcun accantonamento.

Accantonamenti per passività potenziali

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

MIS.	PR	Tit	P2	P3	P4	P5	PdC Descriz.	Cap.	Res	Oggetto	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
20	3	1	10	1	4	1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	1161	102	FONDO RINNOVO CONTRATTUALE PERSONALE DIPENDENTE	8.800,00	34.000,00	34.000,00
20	3	1	10	1	4	1	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	2173	102	FONDO RINNOVO CONTRATTUALE SEGRETARIO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
20	3	1	10	1	99	999	ALTRI FONDI N.A.C.	1000	102	ACCANTONAMENTO QUOTA TFR SINDACO	2.690,00	3.036,00	3.036,00
20	3	1	10	1	99	999	ALTRI FONDI N.A.C.	2154	102	FONDO PER L'INNOVAZIONE ALIMENTATO DA RECUPERO EVASIONE FISCALE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
20	3	1	10	1	99	999	ALTRI FONDI N.A.C.	2156	401	FONDO PER L'INNOVAZIONE ALIMENTATO DA INCENTIVI TECNICI	4.160,00	11.482,00	3.800,00

3. Indebitamento

Capacità di indebitamento - art. 204 T.U.E.L.- comma.1. "Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione. Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito."

Secondo la Corte dei conti permane l'obbligo previsto dalla legge 243/2012 di rispettare il pareggio di bilancio quale condizione legittimante per ricorrere all'indebitamento. Secondo questa interpretazione gli enti possono contrarre mutui solamente entro i limiti della spesa per il rimborso dei mutui in essere.

A bilancio è prevista l'assunzione di un mutuo con CASSA DD.PP. per € 191.000 quale quota di compartecipazione alla spesa per lavori di adeguamento sismico ed energetico della scuola primaria di Silla.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.641.036,06	3.662.825,00	3.712.232,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	1.675.764,69	971.733,00	1.259.053,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	962.066,74	1.071.999,69	1.004.215,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		6.278.867,49	5.706.557,69	5.975.500,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	627.886,75	570.655,77	597.550,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	274.321,00	260.500,00	253.835,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		353.565,75	310.155,77	343.715,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	7.196.558,15	6.998.235,15	6.594.896,15
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	191.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		7.387.558,15	6.998.235,15	6.594.896,15
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui: Montepiù Debiti a numero annuncio Gestione Gestione Gestione		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

LA DESTINAZIONE DEI RISPARMI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI

L'articolo 3, comma 5-*octies*, del DL 228/2021 ha prorogato fino al 2024 compreso la disposizione contenuta nell'art. 7, comma 2, del decreto-legge n. 78/2015. Tale norma consente di destinare i risparmi in linea capitale derivanti dalla rinegoziazione dei mutui al finanziamento della spesa corrente mettendo così al riparo le annualità 2022-2023 dall'obbligo di destinare tali risparmi al finanziamento, della spesa in conto capitale.

Dal 2025 invece viene riattivato l'obbligo che, precisiamo, non risulta codificato in alcuna norma di legge ma deriva da interpretazioni della Corte dei conti mutate dai principi generali del bilancio. È plausibile ipotizzare in una nuova proroga della disposizione derogatoria.

Nell'esercizio 2025 non si è tenuto conto di tale obbligo in quanto è plausibile ipotizzare in una nuova proroga della disposizione derogatoria. Si segnala pertanto la necessità di trovare in tempi utili le necessarie misure per comprimere la spesa corrente al fine di poter adempiere all'obbligo normativo nel caso in cui il legislatore non intervenga in materia.

4. Entrate e spese non ricorrenti

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

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

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

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

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

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento.

Nel bilancio 2023/2025 sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Nel 2023 si evidenziano i maggiori costi per utenze rispetto al consuntivo 2021, che si ritiene debbano essere indicate, ad oggi, come uscite non ricorrenti.

Anno 2023

	ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
	Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PP.AA.	19.650,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	19.650,00
	Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	7.979,15	Emolumento accessorio una tantum -c. 330-333, art. 1 della L. 197/2022- per spesa di personale	12.059,71
	Proventi sanzioni Codice della Strada	51.333,01	Acquisto per nuova telecamera per semaforo	8.000,00
	Fondo per continuità dei servizi	27.688,00	Maggiori costi utenze rispetto al 2021 per effetto del "caro energia"	34.770,00
	Rimborso spese di personale per progetto segnaletica su itinerario appello bike tour	23.000,00		

TOTALE ENTRATE	€ 129.650,16	TOTALE SPESE	€ 74.479,71
-----------------------	---------------------	---------------------	--------------------

Anno 2024

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PP.AA.	19.650,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	19.650,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	7.979,15		
Proventi sanzioni Codice della Strada	51.333,01		
Rimborso spese di personale per progetto segnaletica su itinerario appennino bike tour	23.338,00		
TOTALE ENTRATE	€ 102.300,16	TOTALE SPESE	€ 19.650,00

Anno 2025

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico di altre PP.AA.	19.650,00	Consultazioni elettorali o referendarie locali	19.650,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	7.979,15		
Proventi sanzioni Codice della Strada	51.333,01		
Rimborso spese di personale per progetto segnaletica su itinerario appennino bike tour	23.000,00		
TOTALE ENTRATE	€ 101.962,16	TOTALE SPESE	€ 19.650,00

Le entrate indicate nella tabella sopra esposta riferite a gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria e proventi da sanzioni cds sono state indicate al netto della media quinquennale, come sotto riportato:

ENTRATA	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2019	RENDICONTO 2020	RENDICONTO 2021	MEDIA QUINQUENNALE 2017/2021	PREVISIONE 2023	DI CUI NON RICORRENTE 2023	PREVISIONE 2024	DI CUI NON RICORRENTE 2024	PREVISIONE 2025	DI CUI NON RICORRENTE 2025
recupero evasione (C)/M(U)	€ 178.323,66	€ 211.212,14	€ 197.958,97	€ 17.005,98	€ 176.859,43	€ 156.272,04	€ 150.000,00	€ 6.272,04	€ 150.000,00	€ 6.272,04	€ 150.000,00	€ 6.272,04
recupero evasione TARSU / TARES / TARI	€ 59.468,26	€ 75.144,34	€ 65.244,92	€ 726,00	€ 78.160,56	€ 55.748,82	€ 70.000,00	€ 14.251,18	€ 70.000,00	€ 14.251,18	€ 70.000,00	€ 14.251,18
TOTALE RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA	€ 237.791,92	€ 286.356,48	€ 263.203,89	€ 17.731,98	€ 255.019,99	€ 212.020,85	€ 220.000,00	€ 7.979,15	€ 220.000,00	€ 7.979,15	€ 220.000,00	€ 7.979,15
sanzioni CDS	€ 157.619,43	€ 216.017,18	€ 311.399,01	€ 231.774,08	€ 311.525,27	€ 245.666,99	€ 297.000,00	€ 51.333,01	€ 297.000,00	€ 51.333,01	€ 297.000,00	€ 51.333,01
sanzioni AMMINISTRATIVE SANZIONI IN MATERIA EDILE	€ 23.250,66	€ 11.820,75	€ 1.268,48	€ 3.365,69	€ 13.421,36	€ 10.625,39	€ 4.000,00	€ 6.625,39	€ 4.000,00	€ 6.625,39	€ 4.000,00	€ 6.625,39
TOTALE GENERALE	€ 422.192,01	€ 514.194,41	€ 575.871,38	€ 252.871,75	€ 530.930,21	€ 530.930,21	€ 574.600,00	€ 43.669,79	€ 574.600,00	€ 43.669,79	€ 574.600,00	€ 43.669,79

Sbilancio tra entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti:

ANNO 2023 - € 55.170,45

ANNO 2024 - € 82.650,16

ANNO 2025 - € 82.312,16

Lo sbilancio tra entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti rappresenta una criticità per il bilancio che deve essere attentamente monitorata e per la quale l'amministrazione dovrà adottare efficaci provvedimenti al fine di non compromettere gli equilibri di bilancio.

5. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 2 del 28/04/2022, e ammonta a € 2.153.091,98.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2022 ammonta a €. 2.137.033,92, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	2.153.091,98
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	670.892,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	7.994.583,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	8.779.332,35
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	90.770,81
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	278,01
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	2.130.283,92
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	114.808,00
(-)	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 attivi presunto 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	108.058,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	2.137.033,92

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata		
-	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.376.439,05
-	Accantonamento residui perenti al 31/12/2022. (solo per le regioni)	0,00
-	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
-	Fondo perdite società partecipate	0,00
-	Fondo contenzioso	0,00
-	Altri accantonamenti	253.330,15
	B) Totale parte accantonata	1.629.769,20
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	117.094,93
	Vincoli derivanti da trasferimenti	158.008,41
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	275.103,34
	D) Totale destinata agli investimenti	1.238,09
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	230.923,29
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Comune di Gaggio Montico
 Delibera n. numero/anno
 Oggetto: oggetto

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:	
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

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 non prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione.

La scomposizione dell'avanzo di amministrazione pertanto è stata disposta tenendo conto dei relativi importi al 01/01 dedotte le quote applicate al bilancio 2022 maggiorate delle seguenti quote;

- avanzo accantonato: quote stanziare nella missione 20 "fondi e accantonamenti";
- avanzo vincolato: contributo art.1 co.790 l.178/2020 a rimborso delle misure anticovid a.s. 2020/2021 € 15.318,00, fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali € 48.844,00, fondo innovazione alimentato da incentivi tecnici e imu/tari € 6.838,00, contributo per sede distaccata di vigili del fuoco € 4.958,01, rimborso quota parte contributo per indennità amministratori € 800,00, donazione per acquisto attrezz. biblioteca e incremento patrimonio librario € 5.000,00, monetizzazioni per convenzione con ditta privata € 60.000,00.
- avanzo destinato ad investimenti: invariato rispetto al 31/12/2021

Considerato che l'ente non ha previsto di applicare al bilancio di previsione iniziale avanzo di amministrazione, non sono stati compilati i prospetti a.1) parte accantonata a.2) parte vincolate a.3) parte destinata agli investimenti.

6. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2023-2025 sono previsti investimenti per un totale di €. 5.953.784,57, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Programma triennale OO.PP	3.562.308,65	2.494.520,92	0,00
Altre spese in conto capitale	272.688,00	111.400,00	46.500,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	3.834.996,65	2.605.920,92	
IMPEGNI REIMPUTATI DA ESERCIZI PREC.	39.000,00	921.207,00	572.633,00
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	3.873.996,65	3.527.127,92	619.133,00
<i>di cui</i>	=====	=====	=====
Tit. 2.04.06			

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Alienazioni	5.000,00		
Contributi da altre Amministrazioni Pubbliche TIT. IV	3.433.708,65	1.979.287,92	5.000,00
Contributi da altre Amministrazioni Pubbliche TIT. II	139.288,00		
Proventi permessi di costruire e assimilati	46.000,00	43.000,00	30.500,00
Altre entrate Tit. IV e V			
Avanzo di amministrazione			0,00
Entrate correnti vincolate a investimenti	20.000,00	11.000,00	11.000,00
FPV d'entrata parte capitale	39.000,00	1.493.840,00	572.633,00

Entrate re-imputate da esercizi precedenti a finanziamento investimenti			
MUTUI TIT. VI	191.000,00		
TOTALE	3.873.996,65	3.527.127,92	619.133,00

Per quanto riguarda le entrate correnti vincolate a investimenti, si tratta nello specifico di:

1. Proventi per violazioni sanzioni al Codice della Strada (artt. 142 e 208) nell'esercizio 2023;
2. Concessioni cimiteriali negli esercizi 2023 2024 e 2025
3. Contributi per PNRR digitale nell'esercizio 2023

Il mutuo di 191.000,00 si riferisce al 10% dei lavori di adeguamento sismico ed energetico della scuola primaria di Silla, l'ulteriore 90% è finanziato da fondi PNRR.

Tra gli investimenti sono previsti € 1.756.000,00 di lavori per un progetto di segnaletica stradale sull'itinerario nazionale dell'Appennino Bike Tour. La spesa è finanziata da un contributo di € 2.000.000,00 del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti. I restanti 244.000 finanziano il monitoraggio del progetto e sono previsti alla parte corrente del bilancio.

Nella tabella sotto riportata si mettono in evidenza i finanziamenti PNRR ed i relativi investimenti in conto capitale a valere sugli esercizi 2023-2025:

PROGETTI FINANZIATI						
CUP	DESCRIZIONE FINANZIAMENTO	DESCRIZIONE LAVORI	IMPORTO PROGETTO	IMPORTO FINANZIAMENTO PNRR	COFINANZIAMENTO FONDI PROPRI	STATO
CUP G64I2000000001	PNRR - M4C1 INV. 3.3 - PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA	ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA DI SILLA	1.909.827,73	1.718.844,96	190.982,77	NON AVVIATO - IN GRADUATORIA PER ASSEGNAZIONE FONDI
CUP G68I21000160001	PNRR - M5C2 - INV. 2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE - -	PROGETTO PINQUA - INTERVENTI IN ALLOGGI POPOLARI MARANO VIA DELLA FIERA	689.687,92	689.687,92		AVVIATO
CUP	PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI	AREA LUDICA NEL CAPOLUOGO	25.000,00	25.000,00		NON AVVIATO
CUP	PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -	EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	25.000,00	25.000,00		NON AVVIATO
CUP G63C22000260007	PNRR - M4C1 - INV. 1.1 - PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA - -	RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE, MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO ENERGETICO NIDO DELL'INFANZIA CAPOLUOGO	650.000,00	650.000,00		AVVIATO
CUP	PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -	IMPIANTO FOTOVOLTAICO SCUOLA MATERNA SILLA	50.000,00	50.000,00		NON AVVIATO
CUP G61F22001750006	PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"	NUOVO SITO WEB COMPRENSIVO DI INNOVATIVI SERVIZI DIGITALI AL CITTADINO	79.922,00	79.922,00		NON AVVIATO
CUP G61F220005060006	PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO"	ADOZIONE APP IO	3.402,00	3.402,00		IN CORSO DI FINANZIAMENTO - AVVIATA
CUP G61F220004570006	PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	18.817,00	18.817,00		AVVIATO

Comune di Giallo Montano
Delibera n. 10 del 2023
Data di pubblicazione: 10/08/2023
Oggetto: Ongiolo

	PA"					
CUP G61F22002720006	PNRR - MIC4 INV. 1.4 MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZ.LI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE -	IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	14.000,00	14.000,00		NON AVVIATO
CUP G61F22003530006	PNRR - MIC4 INV. 1.4 MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI"	ADESIONE ALLA PIATTAFORMA DELLE NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00	23.147,00		NON AVVIATO

7. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

8. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

9. Elenco dei propri enti e organismi strumentali

ORGANISMI STRUMENTALI ⁷	SITO INTERNET

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI ⁸	SITO INTERNET

⁷ L'art. 9, c. 7, D.P.C.M. 28 dicembre 2011 definisce "organismi strumentali delle regioni e degli enti locali, le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica".

⁸ L'art. 21, D.P.C.M. 28 dicembre 2011 definisce **ente strumentale** "l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente, la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante"

Il presente prospetto specifica che trattasi di **enti strumentali controllati**.

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI ⁹	Valore di attribuzione del patrimonio netto 2021	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO
COSEA CONSORZIO	€ 6.268.024	http://www.cosea.bo.it	SI

SOCIETA' DI CAPITALE PARTECIPATE	Valore di attribuzione del patrimonio netto 2021	SITO INTERNET	BILANCI SU SITO
LEPIDA S.c.p.a	€ 73.841.727	http://www.lepida.net	SI
HERA SPA	€ 3.416,80 mln	http://www.gruppohera.it	SI

10. Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Alla data del 31/12/2022 il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
COSEA CONSORZIO	5,26%

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE IN VIA DIRETTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
LEPIDA S.c.p.a	0,0014%
HERA SPA	0,00169%

11. Osservazioni

Il bilancio dell'ente presenta alcuni elementi di criticità circa il rispetto dell'equilibrio corrente, dato dalla forte rigidità della spesa corrente (mutui, personale e contratti di servizio), dall'elevata incidenza di entrate non ricorrenti (recupero evasione tributaria e proventi sanzioni cds), oltre che dall'utilizzo di oneri di urbanizzazione e del disagio ambientale.

Tale sbilancio è sintomo di criticità che deve essere attentamente monitorata e oggetto di oculare politiche di bilancio, onde evitare di compromettere gli equilibri futuri.

⁹ Secondo il principio gli **enti strumentali partecipati** sono gli enti pubblici e privati e le aziende nei cui confronti l'amministrazione pubblica ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022		2.153.091,98
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	670.892,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	7.994.583,15
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	8.779.332,35
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	90.770,81
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	278,01
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2023	2.130.283,92
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	114.808,00
(-)	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 attivi presunto 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	108.058,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	2.137.033,92

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.376.439,05
- Accantonamento residui perenti al 31/12/2022. (solo per le regioni)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	253.330,15
	B) Totale parte accantonata
	1.629.769,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	117.094,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	158.008,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata
	275.103,34
Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti
	1.238,09
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	230.923,29
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Pag. 3

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:	
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

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsioni di competenza	97.502,87	69.058,00	311.658,00	296.658,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsioni di competenza	573.389,45	39.000,00	1.493.840,00	572.633,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di competenza	739.962,25	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'		Previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		Previsioni di cassa	1.570.040,81	729.729,92		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.308.499,56	previsione di competenza previsione di cassa	3.662.825,00 3.674.554,02	3.712.232,00 3.666.646,00	3.747.148,00	3.743.599,00
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	208.428,90	previsione di competenza previsione di cassa	971.733,00 1.118.568,36	1.259.053,00 1.231.373,11	754.257,00	743.208,00
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	764.417,52	previsione di competenza previsione di cassa	1.071.999,69 978.768,09	1.004.215,00 947.549,53	1.035.462,00	996.714,00
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	796.517,07	previsione di competenza previsione di cassa	1.472.361,18 2.042.308,43	3.521.208,65 3.601.168,71	2.032.787,92	58.500,00
50000	TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	191.000,00 30.000,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	191.000,00 191.000,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
					2023	2024	2025
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	61.975,85	previsione di competenza previsione di cassa	2.490.200,00 2.492.108,73	2.490.200,00 2.552.175,85	2.490.200,00	2.490.200,00
	TOTALE TITOLI	3.139.838,90	previsione di competenza previsione di cassa	12.069.118,87 12.706.307,63	14.768.908,65 14.619.913,20	12.459.854,9 2	10.432.221,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.139.838,90	previsione di competenza previsione di cassa	13.479.973,44 14.276.348,44	14.876.966,65 15.349.643,12	14.265.352,9 2	11.301.512,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
					2023	2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	1.428.416,51	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.911.607,81 69.058,00 6.251.083,50	5.532.447,00 874.916,93 311.658,00 5.935.311,65	5.444.686,00 80.859,90 296.658,00	5.403.479,00 0,00 67.658,00
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	170.844,60	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.080.265,63 99.000,00 2.322.889,54	3.873.996,65 676.517,34 1.493.840,00 2.312.675,97	3.527.127,92 40.687,92 572.633,00	619.133,00 0,00 0,00
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	191.000,00 0,00 0,00 191.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	13.302,47	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	597.900,00 0,00 597.900,00	389.323,00 0,00 0,00 402.625,47	403.339,00 0,00 0,00	388.700,00 0,00 0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.400.000,00 0,00 2.400.000,00	2.400.000,00 0,00 0,00 2.400.000,00	2.400.000,00 0,00 0,00	2.400.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	126.721,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.490.200,00 0,00 2.603.309,94	2.490.200,00 0,00 0,00 2.616.921,12	2.490.200,00 0,00 0,00	2.490.200,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		1.739.284,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.479.973,44 168.058,00 14.175.182,98	14.876.966,65 1.551.434,27 1.805.498,00 13.858.534,21		11.301.512,00 0,00 67.658,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2025
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.739.284,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.479.973,44	14.876.966,65	14.876.966,65	11.301.512,00
				168.058,00	1.551.434,27	1.551.434,27	0,00
				14.175.182,98	1.805.498,00	1.805.498,00	67.658,00
					13.858.534,21	13.858.534,21	

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsioni di competenza	97.502,87	69.058,00	311.658,00	296.658,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsioni di competenza	573.389,45	39.000,00	1.493.840,00	572.633,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di competenza	739.962,25	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'		Previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		Previsioni di cassa	1.570.040,81	729.729,92		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
10101	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	1.301.046,96	previsione di competenza previsione di cassa	3.494.055,00 3.503.744,00	3.522.964,00 3.477.378,00	3.538.689,00	3.539.640,00
10104	Tipologia 104: COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	7.452,60	previsione di competenza previsione di cassa	168.770,00 170.810,02	189.268,00 189.268,00	208.459,00	203.959,00
10000 Totale	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.308.499,56	previsione di competenza previsione di cassa	3.662.825,00 3.674.554,02	3.712.232,00 3.666.646,00	3.747.148,00	3.743.599,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI							
20101	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	206.398,90	previsione di competenza previsione di cassa	443.433,00 468.131,61	799.053,00 769.534,90	294.257,00	283.208,00
20102	Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 20.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	2.030,00	previsione di competenza previsione di cassa	508.300,00 630.436,75	460.000,00 461.838,21	460.000,00	460.000,00
20000 Totale TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	208.428,90	previsione di competenza previsione di cassa	971.733,00 1.118.568,36	1.259.053,00 1.231.373,11	754.257,00	743.208,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022				
					Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025	
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
30100	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	56.179,94	previsione di competenza previsione di cassa	536.440,44 526.302,72	498.015,00 518.290,50	497.014,00		497.014,00
30200	Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	669.203,66	previsione di competenza previsione di cassa	350.600,00 277.921,00	354.600,00 265.300,00	354.600,00		354.600,00
30300	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	1,07	previsione di competenza previsione di cassa	200,00 160,00	100,00 100,00	100,00		100,00
30400	Tipologia 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.021,00 3.021,00	3.000,00 3.000,00	3.000,00		3.000,00
30500	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	39.032,85	previsione di competenza previsione di cassa	181.738,25 171.363,37	148.500,00 160.859,03	180.748,00		142.000,00
30000 Totale TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	764.417,52	previsione di competenza previsione di cassa	1.071.999,69 978.768,09	1.004.215,00 947.549,53	1.035.462,00		996.714,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40100	Tipologia 100: TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	21.500,00 21.500,00	4.000,00 4.000,00	4.000,00	4.000,00
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	796.517,07	previsione di competenza previsione di cassa	1.237.373,35 1.878.520,60	3.433.708,65 3.513.668,71	1.979.287,92	5.000,00
40400	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.000,00 7.000,00	5.000,00 5.000,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	206.487,83 135.287,83	78.500,00 78.500,00	49.500,00	49.500,00
40000 Totale TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	796.517,07	previsione di competenza previsione di cassa	1.472.361,18 2.042.308,43	3.521.208,65 3.601.168,71	2.032.787,92	58.500,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
50200	Tipologia 200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	191.000,00 30.000,00	0,00	0,00
50000 Totale TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	191.000,00 30.000,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI						
60300	Tipologia 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	191.000,00 191.000,00	0,00	0,00
60000 Totale TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	191.000,00 191.000,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsione dell'anno		
					2023	2024	2025
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE							
70100	Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
70000 Totale TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00 2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsione dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
90100	Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	59.953,66	previsione di competenza previsione di cassa	2.260.200,00 2.260.200,00	2.260.200,00 2.320.153,66	2.260.200,00	2.260.200,00
90200	Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	2.022,19	previsione di competenza previsione di cassa	230.000,00 231.908,73	230.000,00 232.022,19	230.000,00	230.000,00
90000 Totale TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	61.975,85	previsione di competenza previsione di cassa	2.490.200,00 2.492.108,73	2.490.200,00 2.552.175,85	2.490.200,00	2.490.200,00
	TOTALE TITOLI	3.139.838,90	previsione di competenza previsione di cassa	12.069.118,87 12.706.307,63	14.768.908,65 14.619.913,20	12.459.854,9 2	10.432.221,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.139.838,90	previsione di competenza previsione di cassa	13.479.973,44 14.276.348,44	14.876.966,65 15.349.643,12	14.265.352,9 2	11.301.512,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno				
				2023	2025			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00		
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00		
MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
0101	Prog ram ma	01	ORGANI ISTITUZIONALI					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	3.949,54	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	66.414,00 0,00 0,00 69.982,73	75.161,00 0,00 0,00 78.195,03	80.639,00 0,00 0,00 80.639,00	80.639,00 0,00 0,00 80.639,00
	Total e prog ram ma	01	3.949,54	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	66.414,00 0,00 0,00 69.982,73	75.161,00 0,00 0,00 78.195,03	80.639,00 0,00 0,00 80.639,00	80.639,00 0,00 0,00 80.639,00
0102	Prog ram ma	02	SEGRETERIA GENERALE					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	69.857,79	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	237.245,00 5.266,88 4.540,00 265.247,51	230.118,00 5.266,88 4.200,00 254.928,99	227.170,00 0,00 4.200,00 227.170,00	227.070,00 0,00 4.200,00 227.070,00
	Total e prog ram ma	02	69.857,79	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	237.245,00 5.266,88 4.540,00 265.247,51	230.118,00 5.266,88 4.200,00 254.928,99	227.170,00 0,00 4.200,00 227.170,00	227.070,00 0,00 4.200,00 227.070,00
0103	Prog ram ma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	24.788,25	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	168.503,00 4.200,00 3.970,00 178.023,89	169.374,00 4.200,00 3.970,00 175.848,20	168.320,00 230,00 3.970,00 168.320,00	168.320,00 0,00 3.970,00 168.320,00
	Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	191.000,00 0,00 0,00 191.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno				
					2023	2025			
0104	Total e programma	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	24.788,25	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	168.503,00	360.374,00	168.320,00	168.320,00
							4.200,00	230,00	0,00
							3.970,00	3.970,00	3.970,00
							178.023,89	366.848,20	0,00
0105	Prog ram ma	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	83.113,98	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	194.088,08	126.077,00	125.150,00	125.150,00
							17.762,82	400,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
						218.012,75	188.196,79	0,00	0,00
0105	Total e programma	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	83.113,98	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	194.088,08	126.077,00	125.150,00	125.150,00
							17.762,82	400,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
							218.012,75	188.196,79	0,00
0105	Prog ram ma	05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	36.501,68	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	122.700,00	90.797,00	89.870,00	89.270,00
							21.134,98	366,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
						161.543,63	121.492,69	0,00	0,00
0105	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	3.900,60	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
							3.900,60	0,00	0,00
0105	Total e programma	05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	40.402,28	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	122.700,00	90.797,00	89.870,00	89.270,00
							21.134,98	366,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
							165.444,23	121.492,69	0,00
0106	Prog ram ma	06	UFFICIO TECNICO						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	69.212,18	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	363.438,12	278.624,00	293.812,00	253.635,00
							27.892,56	2.123,42	0,00
							4.140,00	4.140,00	4.140,00
						653.855,56	339.169,12	0,00	0,00
0106	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	28.000,00	8.000,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
							28.000,00	8.000,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno				
					2023	2025			
0107	Total e programma	06	UFFICIO TECNICO	69.212,18	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	391.438,12	286.624,00 27.892,56 4.140,00 347.169,12	293.812,00 2.123,42 4.140,00	253.635,00 0,00 4.140,00
	Prog	07	SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	13.225,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	116.174,44	94.410,00 400,00 0,00 107.297,74	93.450,00 400,00 0,00	93.450,00 0,00 0,00
	Total e programma	07	SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	13.225,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	116.174,44	94.410,00 400,00 0,00 107.297,74	93.450,00 400,00 0,00	93.450,00 0,00 0,00
0108	Prog	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	20.980,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	66.334,00	136.529,00 398,64 0,00 146.676,43	68.500,00 0,00 0,00	68.500,00 0,00 0,00
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	10.110,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	11.535,00	144.288,00 0,00 0,00 149.698,00	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00
	Total e programma	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	31.090,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	77.869,00	280.817,00 398,64 0,00 296.374,43	74.500,00 0,00 0,00	74.500,00 0,00 0,00
0110	Prog	10	RISORSE UMANE						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	11.274,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	124.405,35	133.990,00 61.574,00 50.995,00 92.320,25	132.450,00 6.039,00 50.995,00	132.450,00 0,00 50.995,00
	Total e programma	10	RISORSE UMANE	11.274,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	124.405,35	133.990,00 61.574,00 50.995,00 92.320,25	132.450,00 6.039,00 50.995,00	132.450,00 0,00 50.995,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
				2023	2025		
0111	Prog ram ma 11 ALTRI SERVIZI GENERALI						
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	27.990,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	78.314,52 1.504,60 320,00 103.738,66	66.010,00 1.504,60 300,00 91.574,30	64.990,00 0,00 300,00	65.990,00 0,00 300,00
	Total e prog ram ma 11 ALTRI SERVIZI GENERALI	27.990,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	78.314,52 1.504,60 320,00 103.738,66	66.010,00 1.504,60 300,00 91.574,30	64.990,00 0,00 300,00	65.990,00 0,00 300,00
Totale MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	374.905,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.577.151,51 65.005,00 1.964.179,48	1.744.378,00 140.134,48 63.605,00 1.944.397,54	1.310.474,00 0,00 63.605,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno	
				2023	2025
MISSIONE	02 GIUSTIZIA				
0201	Prog ram ma 01 UFFICI GIUDIZIARI				
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 01 UFFICI GIUDIZIARI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 02	GIUSTIZIA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
				2023	2025		
MISSIONE	03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA					
0301	Prog ram ma	01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA				
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	60.039,43	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	324.589,00 290.149,00 58.669,24 4.053,00 357.710,06	289.248,00 288.748,00 4.306,44 4.053,00 0,00
	Titolo 2		SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 8.000,00 0,00 0,00 8.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	60.039,43	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	324.589,00 298.149,00 58.669,24 4.053,00 357.710,06	289.248,00 288.748,00 4.306,44 4.053,00 0,00
Totale MISSIONE	03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA		60.039,43	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	324.589,00 298.149,00 58.669,24 4.053,00 357.710,06	288.748,00 288.748,00 4.306,44 4.053,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
					2023	2025		
MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
0401	Prog ram ma 01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	28.199,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	79.244,00 0,00 89.039,67	52.795,00 22.623,81 0,00 77.923,94	48.616,00 1.566,48 0,00	48.116,00 0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.125,25	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	215.000,00 0,00 0,00 260.859,94	0,00 0,00 0,00 14.125,25	50.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	01 ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	42.324,78	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	294.244,00 0,00 349.899,61	52.795,00 22.623,81 0,00 92.049,19	98.616,00 1.566,48 0,00	48.116,00 0,00 0,00
0402	Prog ram ma 02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	87.035,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	240.131,00 0,00 251.673,83	170.734,00 82.241,74 0,00 248.851,33	159.750,00 2.704,30 0,00	165.250,00 0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 9.415,68	466.000,00 0,00 161.000,00 305.000,00	1.615.000,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	02 ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	92.035,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	245.131,00 0,00 261.089,51	636.734,00 82.241,74 161.000,00 553.851,33	1.774.750,00 2.704,30 0,00	170.250,00 0,00 0,00
0406	Prog ram ma 06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	122.071,53	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	517.655,30 0,00 593.800,23	534.179,00 226.396,00 0,00 612.744,83	512.000,00 0,00 0,00	512.000,00 0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.418,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.180,00 0,00 10.180,00	0,00 0,00 0,00 9.418,49	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
				2023	2025		
0407	Total e programma 06 SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	131.490,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	527.835,30 0,00 603.980,23	534.179,00 226.396,00 0,00 622.163,32	512.000,00 0,00 0,00 0,00	512.000,00 0,00 0,00 0,00
	Prog rama 07 DIRITTO ALLO STUDIO						
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.340,00 0,00 4.340,00	2.340,00 0,00 2.340,00	2.340,00 0,00 0,00	2.340,00 0,00 0,00
	Total e programma 07 DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.340,00 0,00 4.340,00	2.340,00 0,00 2.340,00	2.340,00 0,00 0,00	2.340,00 0,00 0,00
	Totale MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	265.850,31	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.071.550,30 0,00 1.219.309,35	1.226.048,00 331.261,55 161.000,00 1.270.403,84	732.706,00 0,00 0,00 0,00	732.706,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2025	
MISSIONE	05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI				
0501	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO				
	Titolo 1	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00
	Titolo 2	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e programma	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00
0502	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE				
	Titolo 1	778,17	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.097,00 0,00 0,00 22.070,50	10.880,00 0,00 0,00 10.158,16	10.880,00 0,00 0,00 10.880,00
	Total e programma	778,17	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	16.097,00 0,00 0,00 22.070,50	10.880,00 0,00 0,00 10.158,16	10.880,00 0,00 0,00 10.880,00
Totale MISSIONE	05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI				
		778,17	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.097,00 0,00 0,00 23.070,50	11.880,00 0,00 0,00 11.158,16	11.880,00 0,00 0,00 11.880,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno				
				2023	2025			
MISSIONE	06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO						
0601	Prog ram ma 01	SPORT E TEMPO LIBERO						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	12.045,69	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	95.083,00 0,00 0,00 113.697,68	80.781,00 13.969,32 0,00 90.252,27	78.919,00 0,00 0,00 0,00	83.819,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.965,40	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	446.561,83 0,00 0,00 453.096,82	0,00 0,00 0,00 4.965,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	01 SPORT E TEMPO LIBERO	17.011,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	541.644,83 0,00 0,00 566.794,50	80.781,00 13.969,32 0,00 95.217,27	78.919,00 0,00 0,00 0,00	83.819,00 0,00 0,00 0,00
0602	Prog ram ma 02	GIOVANI						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	100,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.460,00 0,00 0,00 1.460,00	1.200,00 0,00 0,00 1.300,00	1.200,00 0,00 0,00 0,00	1.200,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	02 GIOVANI	100,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.460,00 0,00 0,00 1.460,00	1.200,00 0,00 0,00 1.300,00	1.200,00 0,00 0,00 0,00	1.200,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE	06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	17.111,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	543.104,83 0,00 0,00 568.254,50	81.981,00 13.969,32 0,00 96.517,27	85.019,00 0,00 0,00 0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno				
				2023	2025			
MISSIONE	07	TURISMO						
0701	Prog ram ma 01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO						
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	7.304,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.590,00 0,00 0,00 15.840,00	250.300,00 0,00 244.000,00 13.604,10	250.300,00 0,00 229.000,00 0,00	235.300,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	10.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	39.000,00 0,00 0,00 39.000,00	1.785.000,00 0,00 1.332.840,00 462.160,00	1.332.840,00 0,00 572.633,00 0,00	572.633,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	01 SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	17.304,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.590,00 0,00 0,00 54.840,00	2.035.300,00 0,00 1.576.840,00 475.764,10	1.583.140,00 0,00 801.633,00 0,00	807.933,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 07		TURISMO	17.304,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.590,00 0,00 0,00 54.840,00	2.035.300,00 0,00 1.576.840,00 475.764,10	807.933,00 0,00 0,00 0,00	807.933,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2025	
MISSIONE	08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA				
0801	Prog ram ma 01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO				
	Titolo 1	32.852,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	57.836,00 0,00 0,00 69.797,24	36.685,00 0,00 0,00 69.428,46	36.200,00 0,00 0,00 36.200,00
	Titolo 2	27.437,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.437,00 0,00 0,00 44.365,36	237.000,00 0,00 0,00 250.000,00	330.000,00 0,00 0,00 330.000,00
	Total e prog ram ma	60.289,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	92.273,00 0,00 0,00 114.162,60	273.685,00 0,00 0,00 319.428,46	366.200,00 0,00 0,00 366.200,00
0802	Prog ram ma 02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE				
	Titolo 1	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.900,00 0,00 0,00 3.486,25	2.100,00 0,00 0,00 2.100,00	2.100,00 0,00 0,00 2.100,00
	Titolo 2	81.491,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	81.491,35 0,00 0,00 90.000,00	567.508,65 550.000,00 0,00 648.999,90	40.687,92 40.687,92 0,00 40.687,92
	Total e prog ram ma	81.491,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	83.391,35 0,00 0,00 93.486,25	569.608,65 550.000,00 0,00 651.099,90	42.787,92 40.687,92 0,00 42.787,92
Totale MISSIONE	08	141.780,91	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	175.664,35 0,00 0,00 207.648,85	843.293,65 550.000,00 0,00 970.528,36	38.300,00 0,00 0,00 38.300,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI			
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2025		
MISSIONE	09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE					
0901	Prog ram ma 01	DIFESA DEL SUOLO					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	3.252,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.100,00 0,00 0,00 8.901,17	7.800,00 0,00 0,00 10.227,35	7.800,00 0,00 0,00 8.300,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	01 DIFESA DEL SUOLO	3.252,35	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.100,00 0,00 0,00 8.901,17	7.800,00 0,00 0,00 10.227,35	7.800,00 0,00 0,00 8.300,00
0902	Prog ram ma 02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	22.039,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	107.254,00 60.974,81 0,00 122.676,67	117.455,00 60.974,81 0,00 133.098,99	116.370,00 55.510,00 0,00 116.170,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 4.716,99	25.000,00 0,00 0,00 25.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma	02 TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	22.039,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	107.254,00 60.974,81 0,00 127.393,66	142.455,00 60.974,81 0,00 158.098,99	116.370,00 55.510,00 0,00 116.170,00
0903	Prog ram ma 03	RIFIUTI					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	362.497,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.148.119,00 0,00 0,00 1.237.246,93	946.719,00 0,00 0,00 1.232.591,81	960.480,00 0,00 0,00 973.480,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
				2023	2025		
0904	Total e programma 03 RIFIUTI	362.497,56	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.148.119,00 0,00 1.237.246,93	946.719,00 0,00 1.232.591,81	960.480,00 0,00 0,00	973.480,00 0,00 0,00
	Programma 04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO						
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	29.650,00 0,00 29.650,00	28.000,00 0,00 28.000,00	26.000,00 0,00 0,00	26.000,00 0,00 0,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Total e programma 04 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	29.650,00 0,00 29.650,00	28.000,00 0,00 28.000,00	26.000,00 0,00 0,00	26.000,00 0,00 0,00
0906	Programma 06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE						
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Total e programma 06 TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
0908	Programma 08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO						
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Total e programma 08 QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno	
					2023	2025
Totale MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	387.789,49	previsione di competenza	1.293.123,00	1.124.974,00	1.123.950,00
			di cui già impegnato		60.974,81	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.403.191,76	1.428.918,15	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
				2023	2025		
MISSIONE	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'					
1005	Prog ram ma	05 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI					
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	86.444,43	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	511.167,00 72.079,07 0,00 540.768,56	445.443,00 0,00 0,00 511.969,27	440.960,00 0,00 0,00 439.625,00
	Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.396,50	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.046.882,00 30.000,00 90.000,00 1.209.631,52	69.000,00 0,00 0,00 73.392,00	43.000,00 0,00 0,00 30.500,00
	Total e prog ram ma	05 VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	90.840,93	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.558.049,00 102.079,07 90.000,00 1.750.400,08	514.443,00 0,00 0,00 585.361,27	483.960,00 0,00 0,00 470.125,00
Totale MISSIONE	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	90.840,93	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.558.049,00 102.079,07 90.000,00 1.750.400,08	514.443,00 0,00 0,00 585.361,27	470.125,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
MISSIONE	11	SOCCORSO CIVILE				
1101	Prog ram ma 01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	11.083,62	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.820,00 0,00 0,00 34.306,98	19.670,00 0,00 0,00 28.931,82	19.670,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	2.400,00 0,00 0,00 2.400,00	2.400,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 01 SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	11.083,62	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.820,00 0,00 0,00 34.306,98	22.070,00 0,00 0,00 31.331,82	22.070,00 0,00 0,00 0,00
1102	Prog ram ma 02 INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI					
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	148.178,45 0,00 0,00 148.178,45	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 02 INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	148.178,45 0,00 0,00 148.178,45	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE	11 SOCCORSO CIVILE	11.083,62	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	165.998,45 0,00 0,00 182.485,43	22.070,00 0,00 0,00 31.331,82	18.070,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI				
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2025			
MISSIONE	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA						
1201	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	60.279,54	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	315.888,00 0,00 0,00 349.018,15	379.152,00 187.957,00 0,00 411.832,29	360.451,00 0,00 0,00 0,00	360.451,00 0,00 0,00 0,00	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.000,00 0,00 9.000,00 0,00	556.800,00 96.517,34 0,00 346.517,33	102.200,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
Total e programma	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	60.279,54	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	324.888,00 284.474,34 0,00 349.018,15	935.952,00 284.474,34 0,00 758.349,62	462.651,00 0,00 0,00 0,00	360.451,00 0,00 0,00 0,00
1202	02	INTERVENTI PER LA DISABILITA'						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	500,00 0,00 0,00 500,00	500,00 0,00 0,00 500,00	500,00 0,00 0,00 0,00	500,00 0,00 0,00 0,00	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 5.000,00	5.000,00 0,00 0,00 0,00	5.000,00 0,00 0,00 0,00	
Total e programma	02	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.500,00 0,00 0,00 5.500,00	5.500,00 0,00 0,00 5.500,00	5.500,00 0,00 0,00 0,00	5.500,00 0,00 0,00 0,00
1203	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI						
Titolo 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	200,00 0,00 0,00 200,00	1.800,00 0,00 0,00 1.800,00	1.800,00 0,00 0,00 0,00	1.800,00 0,00 0,00 0,00	
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
				2023	2025		
1204	Total e programma 03 INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa 200,00	1.800,00 0,00 0,00 1.800,00	1.800,00 0,00 0,00 1.800,00	1.800,00 0,00 0,00 1.800,00	
	Prog 04 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE						
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	19.319,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	25.270,00 0,00 0,00 52.355,13	13.656,00 0,00 0,00 31.788,88	7.751,00 0,00 0,00 7.751,00	7.638,00 0,00 0,00 7.638,00
	Total e programma 04 INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	19.319,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa 25.270,00 0,00 52.355,13	13.656,00 0,00 0,00 31.788,88	7.751,00 0,00 0,00 7.751,00	7.638,00 0,00 0,00 7.638,00	
1205	Prog 05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE						
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	3.638,19	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	28.550,00 0,00 0,00 29.235,77	11.100,00 0,00 0,00 14.738,19	11.100,00 0,00 0,00 11.100,00	
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Total e programma 05 INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	3.638,19	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa 28.550,00 0,00 29.235,77	11.100,00 0,00 0,00 14.738,19	11.100,00 0,00 0,00 11.100,00	11.100,00 0,00 0,00 11.100,00	
1206	Prog 06 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA						
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Total e programma 06 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
1207	Prog ram ma 07 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	116.298,88	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	249.689,00 0,00 0,00 253.113,12	236.419,00 0,00 0,00 294.652,08	236.126,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 07 PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	116.298,88	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	249.689,00 0,00 0,00 253.113,12	236.419,00 0,00 0,00 294.652,08	236.126,00 0,00 0,00 0,00
1209	Prog ram ma 09 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	9.894,93	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	32.050,00 0,00 0,00 32.323,99	27.077,00 0,00 0,00 35.786,20	26.526,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 09 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	9.894,93	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	32.050,00 0,00 0,00 32.323,99	27.077,00 0,00 0,00 35.786,20	26.526,00 0,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	209.431,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	666.147,00 9.000,00 0,00 721.746,16	1.231.504,00 284.474,34 0,00 1.142.614,97	649.641,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
MISSIONE	13	TUTELA DELLA SALUTE				
1307	Prog ram ma 07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	3.013,07	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.514,00 7.116,26 0,00 36.669,34	13.120,00 6.116,26 0,00 15.384,41	13.120,00 0,00 0,00 13.120,00
	Total e prog ram ma 07 ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	3.013,07	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.514,00 7.116,26 0,00 36.669,34	13.120,00 6.116,26 0,00 15.384,41	13.120,00 0,00 0,00 13.120,00
Totale MISSIONE	13	TUTELA DELLA SALUTE	3.013,07	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.514,00 7.116,26 0,00 36.669,34	13.120,00 0,00 0,00 13.120,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno	
					2023	2025
MISSIONE	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ				
1401	Prog ram ma 01 INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	62.744,38 0,00 0,00 38.322,38	100,00 0,00 0,00 100,00	100,00 0,00 0,00 100,00
	Total e prog ram ma 01 INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	62.744,38 0,00 0,00 38.322,38	100,00 0,00 0,00 100,00	100,00 0,00 0,00 100,00
1402	Prog ram ma 02 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.893,62 0,00 0,00 10.471,62	400,00 0,00 0,00 400,00	400,00 0,00 0,00 400,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 02 COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	34.893,62 0,00 0,00 10.471,62	400,00 0,00 0,00 400,00	400,00 0,00 0,00 400,00
1403	Prog ram ma 03 RICERCA E INNOVAZIONE					
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 03 RICERCA E INNOVAZIONE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
1404	Prog ram ma 04 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno	
					2023	2025
Titolo 01	SPESE CORRENTI	10.033,78	previsione di competenza	20.347,00	20.118,00	20.010,00
			di cui già impegnato		2.755,20	1.098,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.347,59	25.803,32	
Total	04 RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	10.033,78	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.347,00 20.347,59	20.118,00 2.755,20 0,00 25.803,32	20.010,00 1.098,00 0,00
Total	14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	10.033,78	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	117.985,00 0,00 69.141,59	20.618,00 2.755,20 0,00 26.303,32	20.510,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno			
				2023	2025		
MISSIONE	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE					
1501	Prog ram ma	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO				
	Titolo 1	SPESE CORRENTI	5.300,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.300,00 0,00 0,00 5.300,00	5.200,00 0,00 0,00 5.300,00	5.200,00 0,00 0,00 5.200,00
	Total e prog ram ma	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO				
			5.300,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.300,00 0,00 0,00 5.300,00	5.200,00 0,00 0,00 5.300,00	5.200,00 0,00 0,00 5.200,00
Totale MISSIONE	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		5.300,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.300,00 0,00 0,00 5.300,00	5.200,00 0,00 0,00 5.200,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
MISSIONE	16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA				
1601	Prog ram ma 01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	4.000,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000,00 0,00 0,00 3.999,94	4.000,00 0,00 0,00 8.000,06	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00
	Total e prog ram ma 01 SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	4.000,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000,00 0,00 0,00 3.999,94	4.000,00 0,00 0,00 8.000,06	4.000,00 0,00 0,00 4.000,00
1602	Prog ram ma 02 CACCIA E PESCA					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	100,00 0,00 0,00 100,00	100,00 0,00 0,00 100,00
	Total e prog ram ma 02 CACCIA E PESCA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	100,00 0,00 0,00 100,00	100,00 0,00 0,00 100,00
Totale MISSIONE	16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	4.000,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000,00 0,00 0,00 3.999,94	4.100,00 0,00 0,00 8.100,06	4.100,00 0,00 0,00 4.100,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno					
				2023	2025				
MISSIONE	17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE							
1701	Prog ram ma	01	FONTI ENERGETICHE						
	Titolo 1		SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	800,00 0,00 0,00 800,00	4.735,00 0,00 0,00 4.735,00	800,00 0,00 0,00 800,00	800,00 0,00 0,00 800,00
	Total e prog ram ma	01	FONTI ENERGETICHE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	800,00 0,00 0,00 800,00	4.735,00 0,00 0,00 4.735,00	800,00 0,00 0,00 800,00	800,00 0,00 0,00 800,00
Totale MISSIONE	17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	800,00 0,00 0,00 800,00	4.735,00 0,00 0,00 4.735,00	800,00 0,00 0,00 800,00	800,00 0,00 0,00 800,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
MISSIONE	20 FONDI E ACCANTONAMENTI					
2001	Prog ram ma 01 FONDO DI RISERVA					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.927,00 0,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00 80.000,00	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00
	Total e prog ram ma 01 FONDO DI RISERVA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	20.927,00 0,00 0,00 0,00	30.000,00 0,00 0,00 80.000,00	30.000,00 0,00 0,00 30.000,00
2002	Prog ram ma 02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	353.409,00 0,00 0,00 0,00	363.000,00 0,00 0,00 0,00	364.000,00 0,00 0,00 365.200,00
	Titolo 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 02 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	353.409,00 0,00 0,00 0,00	363.000,00 0,00 0,00 0,00	364.000,00 0,00 0,00 365.200,00
2003	Prog ram ma 03 ALTRI FONDI					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	23.648,00 0,00 0,00 0,00	19.650,00 0,00 0,00 0,00	52.518,00 0,00 0,00 44.836,00
	Total e prog ram ma 03 ALTRI FONDI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	23.648,00 0,00 0,00 0,00	19.650,00 0,00 0,00 0,00	52.518,00 0,00 0,00 44.836,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno	
					2023	2025
Totale MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza	397.984,00	412.650,00	440.036,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	80.000,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
MISSIONE	50	DEBITO PUBBLICO				
5001	Prog ram ma 01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.226,00 0,00 0,00 4.226,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Total e prog ram ma 01 QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.226,00 0,00 0,00 4.226,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
5002	Prog ram ma 02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI					
	Titolo 4 RIMBORSO PRESTITI	13.302,47	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	597.900,00 0,00 0,00 597.900,00	389.323,00 0,00 0,00 402.625,47	403.339,00 0,00 0,00 388.700,00
	Total e prog ram ma 02 QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	13.302,47	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	597.900,00 0,00 0,00 597.900,00	389.323,00 0,00 0,00 402.625,47	403.339,00 0,00 0,00 388.700,00
Totale MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	13.302,47	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	602.126,00 0,00 0,00 602.126,00	389.323,00 0,00 0,00 402.625,47	388.700,00 0,00 0,00 388.700,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE				
6001	Prog ram ma 01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA					
	Titolo 1 SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.000,00 0,00 0,00 1.000,00	3.000,00 0,00 0,00 3.000,00	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00
	Titolo 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.400.000,00 0,00 0,00 2.400.000,00	2.400.000,00 0,00 0,00 2.400.000,00	2.400.000,00 0,00 0,00 2.400.000,00
	Total e prog ram ma 01 RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.401.000,00 0,00 0,00 2.401.000,00	2.403.000,00 0,00 0,00 2.403.000,00	2.402.000,00 0,00 0,00 2.402.000,00
Totale MISSIONE	60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.401.000,00 0,00 0,00 2.401.000,00	2.403.000,00 0,00 0,00 2.403.000,00	2.402.000,00 0,00 0,00 2.402.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno		
				2023	2025	
MISSIONE	99	SERVIZI PER CONTO TERZI				
9901	Prog ram ma 01 SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO					
	Titolo 7 USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	126.721,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.490.200,00 0,00 0,00 2.603.309,94	2.490.200,00 0,00 0,00 2.616.921,12	2.490.200,00 0,00 0,00 2.490.200,00
	Total e prog ram ma 01 SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	126.721,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.490.200,00 0,00 0,00 2.603.309,94	2.490.200,00 0,00 0,00 2.616.921,12	2.490.200,00 0,00 0,00 2.490.200,00
Totale MISSIONE	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	126.721,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.490.200,00 0,00 0,00 2.603.309,94	2.490.200,00 0,00 0,00 2.616.921,12	2.490.200,00 0,00 0,00 2.490.200,00
	TOTALE MISSIONI	1.739.284,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.479.973,44 1.551.434,27 168.058,00 14.175.182,98	14.876.966,65 1.551.434,27 1.805.498,00 13.858.534,21	11.301.512,00 0,00 67.658,00 11.301.512,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.739.284,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.479.973,44 1.551.434,27 168.058,00 14.175.182,98	14.876.966,65 1.551.434,27 1.805.498,00 13.858.534,21	11.301.512,00 0,00 67.658,00 11.301.512,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2025	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00		0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00		0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	374.905,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.577.151,51 65.005,00 1.964.179,48	1.744.378,00 140.134,48 63.605,00 1.944.397,54	1.310.474,00 0,00 63.605,00	
Totale MISSIONE 02	GIUSTIZIA	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	60.039,43	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	324.589,00 4.053,00 357.710,06	298.149,00 58.669,24 4.053,00 339.169,35	288.748,00 0,00 4.053,00	
Totale MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	265.850,31	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.071.550,30 0,00 1.219.309,35	1.226.048,00 331.261,55 161.000,00 1.270.403,84	732.706,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	778,17	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.097,00 0,00 23.070,50	11.880,00 0,00 0,00 11.158,16	11.880,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	17.111,09	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	543.104,83 0,00 568.254,50	81.981,00 13.969,32 0,00 96.517,27	85.019,00 0,00 0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno	
					2023	2025
Totale MISSIONE 07	TURISMO	17.304,10	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.590,00 0,00 54.840,00	2.035.300,00 0,00 1.576.840,00 475.764,10	807.933,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	141.780,91	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	175.664,35 0,00 207.648,85	843.293,65 550.000,00 0,00 970.528,36	38.300,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	387.789,49	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.293.123,00 0,00 1.403.191,76	1.124.974,00 60.974,81 0,00 1.428.918,15	1.123.950,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	90.840,93	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.558.049,00 90.000,00 1.750.400,08	514.443,00 102.079,07 0,00 585.361,27	470.125,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	11.083,62	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	165.998,45 0,00 182.485,43	22.070,00 0,00 0,00 31.331,82	18.070,00 0,00 0,00
Totale MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	209.431,03	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	666.147,00 9.000,00 721.746,16	1.231.504,00 284.474,34 0,00 1.142.614,97	649.641,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2025	
Totale MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	3.013,07	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.514,00	13.120,00 7.116,26 0,00 15.384,41	13.120,00 0,00 0,00	13.120,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	10.033,78	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	117.985,00	20.618,00 2.755,20 0,00 26.303,32	20.510,00 0,00 0,00	20.510,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	5.300,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.300,00	5.200,00 0,00 0,00 5.300,00	5.200,00 0,00 0,00	5.200,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	4.000,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	4.000,00	4.100,00 0,00 0,00 8.100,06	4.100,00 0,00 0,00	4.100,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	800,00	4.735,00 0,00 0,00 4.735,00	800,00 0,00 0,00	800,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	397.984,00	412.650,00 0,00 0,00 80.000,00	440.036,00 0,00 0,00	440.036,00 0,00 0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2025	
Totale MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	13.302,47	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	602.126,00 0,00 602.126,00	389.323,00 0,00 0,00 402.625,47		388.700,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.401.000,00 0,00 2.401.000,00	2.403.000,00 0,00 0,00 2.403.000,00		2.402.000,00 0,00 0,00	
Totale MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	126.721,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.490.200,00 0,00 2.603.309,94	2.490.200,00 0,00 0,00 2.616.921,12		2.490.200,00 0,00 0,00	
	TOTALE MISSIONI	1.739.284,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.479.973,44 168.058,00 14.175.182,98	14.876.966,65 1.551.434,27 1.805.498,00 13.858.534,21		11.301.512,00 0,00 67.658,00	
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.739.284,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	13.479.973,44 168.058,00 14.175.182,98	14.876.966,65 1.551.434,27 1.805.498,00 13.858.534,21		11.301.512,00 0,00 67.658,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2023	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2023 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2023, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
Crono 2022/ 57 non completamente impegnato								
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE							
1	ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SEGRETERIA GENERALE	4.540,00	4.540,00	0,00	4.200,00	0,00	0,00	4.200,00
3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	3.970,00	3.970,00	0,00	3.970,00	0,00	0,00	3.970,00
4	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	UFFICIO TECNICO	4.140,00	4.140,00	0,00	4.140,00	0,00	0,00	4.140,00
7	SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	RISORSE UMANE	52.035,00	52.035,00	0,00	50.995,00	0,00	0,00	50.995,00
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	320,00	320,00	0,00	300,00	0,00	0,00	300,00
	Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	65.005,00	65.005,00	0,00	63.605,00	0,00	0,00	63.605,00
02	GIUSTIZIA							
1	UFFICI GIUDIZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: Oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2023	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2023 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2023, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
	Totale MISSIONE 02 - GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA								
1	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	4.053,00	4.053,00	0,00	4.053,00	0,00	0,00	0,00	4.053,00
	Totale MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	4.053,00	4.053,00	0,00	4.053,00	0,00	0,00	0,00	4.053,00
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO								
1	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	0,00	161.000,00	0,00	0,00	0,00	161.000,00
6	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	161.000,00	0,00	0,00	0,00	161.000,00
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI								
1	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2023	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2023 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2023, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO								
1	SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	GIOVANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07	TURISMO								
1	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	0,00	0,00	0,00	775.207,00	801.633,00	0,00	0,00	1.576.840,00
	Totale MISSIONE 07 - TURISMO	0,00	0,00	0,00	775.207,00	801.633,00	0,00	0,00	1.576.840,00
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA								
1	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE								
1	DIFESA DEL SUOLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2023	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2023 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2023, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
4	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'							
5	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	SOCCORSO CIVILE							
1	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA							
1	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2023	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2023 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2023, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
4	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	TUTELA DELLA SALUTE							
7	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ							
1	INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RICERCA E INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2023	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2022, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2023 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2024 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2023, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE								
1	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA								
1	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	CACCIA E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE								
1	FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE	108.058,00	108.058,00	0,00	1.003.865,00	801.633,00	0,00	0,00	1.805.498,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2024	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2024 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2025 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2024, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
Crono 2022/ 57 non completamente impegnato								
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE							
1	ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SEGRETERIA GENERALE	4.200,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	0,00	4.200,00
3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	3.970,00	3.970,00	0,00	3.970,00	0,00	0,00	3.970,00
4	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	UFFICIO TECNICO	4.140,00	4.140,00	0,00	4.140,00	0,00	0,00	4.140,00
7	SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	RISORSE UMANE	50.995,00	50.995,00	0,00	50.995,00	0,00	0,00	50.995,00
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	300,00
	Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	63.605,00	63.605,00	0,00	63.605,00	0,00	0,00	63.605,00
02	GIUSTIZIA							
1	UFFICI GIUDIZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: Oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2024	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2024 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2025 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2024, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
	Totale MISSIONE 02 - GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA								
1	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	4.053,00	4.053,00	0,00	4.053,00	0,00	0,00	0,00	4.053,00
	Totale MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	4.053,00	4.053,00	0,00	4.053,00	0,00	0,00	0,00	4.053,00
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO								
1	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	161.000,00	161.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	161.000,00	161.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI								
1	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2024	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2024 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2025 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2024, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO							
1	SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	GIOVANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	TURISMO							
1	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	1.576.840,00	775.207,00	801.633,00	0,00	0,00	0,00	801.633,00
	Totale MISSIONE 07 - TURISMO	1.576.840,00	775.207,00	801.633,00	0,00	0,00	0,00	801.633,00
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA							
1	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE							
1	DIFESA DEL SUOLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2024	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2024 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2025 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2024, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
4	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'							
5	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	SOCCORSO CIVILE							
1	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA							
1	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2024	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2024 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2025 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2024, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
4	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	TUTELA DELLA SALUTE							
7	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ							
1	INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RICERCA E INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gagep Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2024	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2023, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2024 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2025 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2024, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	
				2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE								
1	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA								
1	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	CACCIA E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE								
1	FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE	1.805.498,00	1.003.865,00	801.633,00	67.658,00	0,00	0,00	0,00	869.291,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2025	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2025 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2026 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2025, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
Crono 2022/ 57 non completamente impegnato								
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE							
1	ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	SEGRETERIA GENERALE	4.200,00	4.200,00	0,00	4.200,00	0,00	0,00	4.200,00
3	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	3.970,00	3.970,00	0,00	3.970,00	0,00	0,00	3.970,00
4	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	UFFICIO TECNICO	4.140,00	4.140,00	0,00	4.140,00	0,00	0,00	4.140,00
7	SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	RISORSE UMANE	50.995,00	50.995,00	0,00	50.995,00	0,00	0,00	50.995,00
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	300,00	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	300,00
	Totale MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	63.605,00	63.605,00	0,00	63.605,00	0,00	0,00	63.605,00
02	GIUSTIZIA							
1	UFFICI GIUDIZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: Oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2025	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2025 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2026 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2025, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2025	
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
	Totale MISSIONE 02 - GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA								
1	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	4.053,00	4.053,00	0,00	4.053,00	0,00	0,00	0,00	4.053,00
	Totale MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	4.053,00	4.053,00	0,00	4.053,00	0,00	0,00	0,00	4.053,00
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO								
1	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI								
1	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2025	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2025 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2026 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2025, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO							
1	SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	GIOVANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	TURISMO							
1	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	801.633,00	801.633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - TURISMO	801.633,00	801.633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA							
1	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE							
1	DIFESA DEL SUOLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. _____ del _____ del _____
Oggetto: _____

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2025	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2025 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2026 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2025, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
4	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'							
5	VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	SOCCORSO CIVILE							
1	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA							
1	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	INTERVENTI PER LA DISABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2025	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2025 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2026 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2025, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
4	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	TUTELA DELLA SALUTE							
7	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ							
1	INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	RICERCA E INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gagep Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024	SPESE IMPEGNATE NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E IMPUTATE ALL'ESERCIZIO 2025	QUOTA DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2024, NON DESTINATA AD ESSERE UTILIZZATA NELL'ESERCIZIO 2025 E RINVIATA ALL'ESERCIZIO 2026 E SUCCESSIVI	SPESE CHE SI PREVEDE DI IMPEGNARE NELL'ESERCIZIO 2025, CON COPERTURA COSTITUITA DAL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CON IMPUTAZIONE AGLI ESERCIZI:				FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO 2025	
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE								
1	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA								
1	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	CACCIA E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE								
1	FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE	869.291,00	869.291,00	0,00	67.658,00	0,00	0,00	0,00	67.658,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	3.522.964,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.214.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	1.308.964,00	227.708,78	227.890,00	17,41
1010400	Tipologia 104 : COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	189.268,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302 : FONDI PEREQUATIVI DALLA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	3.712.232,00	227.708,78	227.890,00	6,14
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	799.053,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	460.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	1.259.053,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	498.015,00	12.161,54	12.220,00	2,45

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	354.600,00	117.760,10	118.290,00	33,36
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	100,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	3.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	148.500,00	4.597,60	4.600,00	3,10
3000000	Totale TITOLO 3	1.004.215,00	134.519,24	135.110,00	13,45
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	4.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.433.708,65	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	3.433.708,65	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	78.500,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	3.521.208,65	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO- LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	191.000,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	191.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	9.687.708,65	362.228,02	363.000,00	3,75
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	6.166.500,00	362.228,02	363.000,00	5,89
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.521.208,65	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2023

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	3.538.689,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.214.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	1.324.689,00	229.158,63	229.240,00	17,31
1010400	Tipologia 104 : COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	208.459,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302 : FONDI PEREQUATIVI DALLA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	3.747.148,00	229.158,63	229.240,00	6,12
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	294.257,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	460.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	754.257,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	497.014,00	12.161,47	12.220,00	2,46

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	354.600,00	117.760,10	117.940,00	33,26
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	100,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	3.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	180.748,00	4.597,60	4.600,00	2,54
3000000	Totale TITOLO 3	1.035.462,00	134.519,17	134.760,00	13,01
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	4.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.979.287,92	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	1.979.287,92	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	49.500,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	2.032.787,92	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO- LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	7.569.654,92	363.677,80	364.000,00	4,81
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.536.867,00	363.677,80	364.000,00	6,57
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.032.787,92	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2024

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	3.539.640,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.199.000,00	-	-	-
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	1.340.640,00	230.629,31	230.640,00	17,20
1010400	Tipologia 104 : COMPARTICIPAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	203.959,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302 : FONDI PEREQUATIVI DALLA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	3.743.599,00	230.629,31	230.640,00	6,16
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	283.208,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	460.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	743.208,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	497.014,00	12.161,47	12.165,00	2,45

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	354.600,00	117.760,10	117.795,00	33,22
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	100,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	3.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	142.000,00	4.597,60	4.600,00	3,24
3000000	Totale TITOLO 3	996.714,00	134.519,17	134.560,00	13,50
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	4.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.000,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	5.000,00	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	49.500,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	58.500,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO- LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	5.542.021,00	365.148,48	365.200,00	6,59
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.483.521,00	365.148,48	365.200,00	6,66
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	58.500,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2025

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo	Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
			Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti /Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA								
10101		Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	23,87	28,40	33,93	38,90	72,08	81,16
10104		Tipologia 104: COMPARTecipAZIONI DI TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301		Tipologia 301: FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	1,28	1,67	1,96	1,32	96,21	97,32
10000	Totale TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	25,15	30,07	35,89	40,22	73,03	81,69
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI								
20101		Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	5,41	2,36	2,71	7,74	76,54	88,91
20102		Tipologia 102: TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	100,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Pag. 2

Titolo	Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
			Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti /Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
20103		Tipologia 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	3,11	3,69	4,41	4,81	99,96	55,53
20000	Totale TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	8,52	6,05	7,12	12,61	83,91	76,23
TITOLO 3			ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
30100		Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	3,37	3,99	4,76	3,44	93,52	84,79
30200		Tipologia 200: PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	2,40	2,85	3,40	4,01	25,91	60,60
30300		Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	98,94	0,00
30400		Tipologia 400: ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	0,02	0,02	0,03	0,03	100,00	100,00
30500		Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	1,01	1,45	1,36	1,37	85,78	56,58

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione**

Titolo	Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
			Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti /Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
30000	Totale TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6,80	8,31	9,55	8,85	53,58	69,52
	TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40100		Tipologia 100: TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	0,03	0,03	0,04	0,51	100,00	100,00
40200		Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23,25	15,89	0,05	7,75	83,06	37,36
40400		Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,03	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
40500		Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,53	0,40	0,47	0,54	100,00	100,00
40000	Totale TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	23,84	16,32	0,56	8,80	83,40	44,85
	TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
50000		Tipologia 200: RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000		Tipologia 300: RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno
Oggetto: oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo	Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
			Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti /Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
50400		Tipologia 400: ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1,29	0,00	0,00	0,00	15,71	0,00
50000	Totale TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1,29	0,00	0,00	0,00	15,71	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI								
60300		Tipologia 300: ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1,29	0,00	0,00	5,76	100,00	78,52
60000	Totale TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	1,29	0,00	0,00	5,76	100,00	78,52
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
70100		Tipologia 100: ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	16,25	19,26	23,01	11,52	100,00	100,00
70000	Totale TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	16,25	19,26	23,01	11,52	100,00	100,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
90000		Tipologia 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	15,30	18,14	21,67	11,84	100,00	99,99

Comune di Gaggio Montano
 Delib. n. 11/2024
 Oggetto: Org.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo	Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
			Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti /Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
90200		Tipologia 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	1,56	1,85	2,20	0,40	100,00	98,21
90000	Totale TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16,86	19,99	23,87	12,24	100,00	99,93
		TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	81,64	80,84

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione**

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)										
	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)										
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV						
Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)				
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE										
01	ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	98,84	0,57	0,00	0	0,00	0,82	0,00	92,23	
02	SEGRETERIA GENERALE	0,23	86,19	1,59	0,48	2	6,21	2,55	1,66	78,67	
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	0,22	96,24	1,18	0,46	1	5,87	1,63	1,09	88,98	
04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	0,00	89,96	0,88	0,00	1	0,00	2,30	1,79	78,89	
05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	92,60	0,63	0,00	0	0,00	2,19	0,00	65,31	
06	UFFICIO TECNICO	0,23	98,71	2,06	0,48	2	6,12	4,34	1,47	66,50	
07	SERVIZI ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	0,00	99,69	0,66	0,00	0	0,00	1,05	0,00	92,48	
08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	0,00	95,02	0,52	0,00	0	0,00	0,83	0,88	77,49	

Comune di Gaggio Montano
 Delibera n. numero Anno del data
 Oggetto: oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)														
	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)														
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV		Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)		
10	RISORSE UMANE		2,82		97,93	0,93	5,87	1,17				75,37	1,48	16,84	88,03
11	ALTRI SERVIZI GENERALI		0,02		97,73	0,46	0,03	0,58				0,44	1,02	1,70	76,74
	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		3,52		94,59	9,48	7,32	1,11				94,01	18,21	25,43	76,33
02	GIUSTIZIA														
01	UFFICI GIUDIZIARI		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
	GIUSTIZIA		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA														
01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA		0,22		95,77	2,03	0,47	2,55				5,99	3,26	1,01	84,71
	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA		0,22		95,77	2,03	0,47	2,55				5,99	3,26	1,01	84,71

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero anno del
Oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)									
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV							
	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)				
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO											
01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA		0,00	96,77	0,69	0,00	0,43	0,00	0,90	0,00	64,29	
02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA		8,92	97,55	12,44	0,00	1,51	0,00	4,56	2,39	84,66	
06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE		0,00	93,46	3,59	0,00	4,51	0,00	4,28	0,00	72,00	
07	DIRITTO ALLO STUDIO		0,00	100,00	0,02	0,00	0,30	0,00	0,01	0,00	100,00	
	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		8,92	95,45	16,74	0,00	6,22	0,00	9,75	2,39	77,78	
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI											
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO		0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	100,00	
02	ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE		0,00	87,13	0,08	0,00	0,10	0,00	0,15	0,00	76,53	

Comune di Gaggio Montano
 Documento n. numero 2025/0001
 Oggetto: Bilancio

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)									
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)						
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale
	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	88,15	0,09	0,00	0	0,00	0,16	0,00	78,09		
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO											
01	SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	97,37	0,55	0,00	0	0,00	5,29	36,00	81,63		
02	GIOVANI	0,00	100,00	0,01	0,00	0	0,00	0,00	0,00	31,82		
	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	0,00	97,40	0,56	0,00	0	0,00	5,29	36,00	81,53		
07	TURISMO											
01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	87,34	100,00	11,10	92,21	7	0,00	0,07	0,00	79,44		
	TURISMO	87,34	100,00	11,10	92,21	7	0,00	0,07	0,00	79,44		
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA											
01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	95,64	2,57	0,00	0	0,00	0,60	2,51	80,81		

Comune di Gaggio Montano
 Ufficio n. numero del data
 Oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)										
		Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)			
									di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale
02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	0,00			100,00	0,30	0,00	0	0,00	0,02	0,00	60,55
	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	0,00			98,52	2,37	0,00	0	0,00	0,62	2,51	79,90
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE											
01	DIFESA DEL SUOLO	0,00			92,54	0,05	0,00	0	0,00	0,72	0,00	68,65
02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	0,00			96,11	0,82	0,00	1	0,00	2,53	5,52	86,16
03	RIFIUTI	0,00			94,15	6,73	0,00	8	0,00	10,95	0,00	84,75
04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00			100,00	0,18	0,00	0	0,00	0,37	0,00	100,00
06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	0,00			0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
08	QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	0,00			0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
 Delibera n. n. numero anno del Data
 Oggetto: oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)							
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV					
	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)		
	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	0,00	94,46	7,78	0,00	9,94	0,00	14,57	5,52	84,28
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI	0,00	96,71	3,39	0,00	4,16	0,00	10,01	0,00	78,02
	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	0,00	96,71	3,39	0,00	4,16	0,00	10,01	0,00	78,02
11	SOCCORSO CIVILE									
01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	0,00	94,50	0,15	0,00	0,16	0,00	0,35	0,00	61,08
02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,16	27,14	0,00
	SOCCORSO CIVILE	0,00	94,50	0,15	0,00	0,16	0,00	1,51	27,14	61,08
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA									
01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	0,00	76,12	3,24	0,00	3,19	0,00	2,19	0,00	75,47

Comune di Gaggio Montano
 Deliberazione n. numero del data
 Oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)											
	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)											
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
02	INTERVENTI PER LA DISABILITA'		0,00	100,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	88,86
03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI		0,00	100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	83,84
04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE		0,00	96,40	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,41	0,00	48,51
05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE		0,00	100,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	98,42
06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	97,34
07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI		0,00	83,54	1,66	0,00	0,00	0,00	0,00	2,87	0,00	81,15
09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE		0,00	96,79	0,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,29	0,00	87,82
	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA		0,00	79,30	5,27	0,00	0,00	0,00	0,00	6,02	0,00	77,43
13	TUTELA DELLA SALUTE											

Comune di Gaggio Montano
 Delibera di numero anno da data
 Oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)										
		Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	
												Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)
07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA			0,00	95,36	0,09	0,00	0,00	0,00	0,22	0,00	53,42
	TUTELA DELLA SALUTE			0,00	95,36	0,09	0,00	0,00	0,00	0,22	0,00	53,42
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ											
01	INDUSTRIA, E PMI E ARTIGIANATO			0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19	0,00	100,00
02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI			0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,00	100,00
03	RICERCA E INNOVAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'			0,00	85,58	0,14	0,00	0,00	0,00	0,22	0,00	65,90
	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ			0,00	85,81	0,14	0,00	0,00	0,00	0,51	0,00	79,06
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE											

Comune di Gaggio Montano
 Delibera n. numero anno del
 Dato, oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)												
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV										
	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)					
01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO		0,00		50,48	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	49,95		
	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE		0,00		50,48	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	49,95		
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA														
01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE		0,00		100,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	50,00		
02	CACCIA E PESCA		0,00		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		0,00		100,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04	0,00	50,00		
17	ENERGIE E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE														
01	FONTE ENERGETICHE		0,00		100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	100,00		
	ENERGIE E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE		0,00		100,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	100,00		

Comune di Gaggio Montano
 Pagine n. numero anni
 Pagine n. numero anni
 Oggetto, oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)									
		Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
20	FONDI E ACCANTONAMENTI										
01	FONDO DI RISERVA			0,00	266,67	0,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'			0,00	0,00	2,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	ALTRI FONDI			0,00	0,00	0,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDI E ACCANTONAMENTI			0,00	19,39	3,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	DEBITO PUBBLICO										
01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI			0,00	100,00	2,83	0,00	0,00	4,94	0,00	100,00
	DEBITO PUBBLICO			0,00	100,00	2,83	0,00	0,00	4,94	0,00	100,00
60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE										

Comune di Gaggio Montano
 Delibera n. numero del data
 Oggetto

Piano degli indicatori di bilancio
 Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
 Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)									
	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Incidenza Missione programma: Media (Impegni +FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacita' di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam.c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA		0,00		100,00	16,84	0,00	21,25	0,00	11,98	0,00	99,99
	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE		0,00		100,00	16,84	0,00	21,25	0,00	11,98	0,00	99,99
99	SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO		0,00		100,00	17,43	0,00	22,01	0,00	12,77	0,00	89,43
	SERVIZI PER CONTO TERZI		0,00		100,00	17,43	0,00	22,01	0,00	12,77	0,00	89,43

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
		2023	2024	2025	
1 Rigidita' strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	29,40	32,00	31,60
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	91,12	98,34	99,30
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	89,48		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	70,54	76,13	76,87
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	69,29		
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	21,40	21,94	21,33
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		9,74	12,24	10,02
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali piu' rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro fle	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,05	0,00	0,05

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici

Pag. 2

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
		2023	2024	2025	
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	228,99	2	222,45
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	34,01	3	42,24
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	4,41	4,6	4,95
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	1,14	0,7	0,74
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,0	0,00
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	31,21	3,6	10,40
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	402,11	4,5	7,36
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	89,83	1,5	121,04

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	D E F I N I Z I O	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	491,94 6 1 2, 7 1	128,40
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00 0, 0 0	0,00
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	0,00 0, 0 0	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	4,99 0, 0 0	0,00
7	Debiti non finanziari			
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	93,84	
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	91,44	
8	Debiti finanziari			
8.1	Indicatore di estinzione debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	5,41 5, 6 0	5,40

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero anno
Oggetto, oggetto

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)			
		2023	2024	2025	
8.2	Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamanti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamanti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	10,87	1	12,01
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.492,44		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	10,81		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0,06		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	76,26		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	12,87		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
10.2	Sostenibilita' patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	0,00		
10.3	Sostenibilita' disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,00	0,00	0,00
11 Fondo pluriennale vincolato					

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	D E F I N I Z I O	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	1 0 0 0 0	100,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	21,59	2 3 3 0	23,53
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	23,32	2 3 7 0	23,88

**Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
Indicatori sintetici**

COMUNE DI GAGGIO MONTANO

Provincia di Bologna

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Paola Spettoli

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 45 del 9 marzo 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Gaggio Montano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 09/03/2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Paola Spettoli


SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI	20
INDEBITAMENTO	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI	27

PREMESSA

La sottoscritta Paola Spettoli Revisore Unico nominata con delibera dell'organo consiliare n.24 del 30/04/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 06/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 03/03/2023 con delibera n. 17, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 02/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Gaggio Montano registra una popolazione al 01.01.2022, di n 4822 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

Comune Gaggio Montano
Delibera n. 17 del 03/03/2023
Oggetto: bilancio di previsione 2023-2025

L'Ente non è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.21 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 30/04/2022 con verbale n 25

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione (+/-)	31/12/2021
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 285.485,65
b) Fondi accantonati	€ 1.594.972,13
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.238,09
d) Fondi liberi	€ 271.396,11
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.153.091,98

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 739.962,25 così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 335.421,93
• Quote vincolate	€ 152.140,32
• Quote destinate agli investimenti	€ 0
• Quote disponibili	€ 252.400,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.206.695,34	€ 1.570.040,81	€ 729.729,92
di cui cassa vincolata	€ 196.699,99	€ 903.271,15	€ 173.610,89
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ 108.058,00	€ 1.805.498,00	€ 869.291,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ 3.712.232,00	€ 3.747.148,00	€ 3.743.599,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ -	€ 1.259.053,00	€ 754.257,00	€ 743.208,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ -	€ 1.004.215,00	€ 1.035.462,00	€ 996.714,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -	€ 3.521.208,65	€ 2.032.787,92	€ 58.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ 191.000,00	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 191.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ -	€ 2.490.200,00	€ 2.490.200,00	€ 2.490.200,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ -	€ 14.876.966,65	€ 14.265.352,92	€ 11.301.512,00
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ -	€ 5.532.447,00	€ 5.444.686,00	€ 5.403.479,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ -	€ 3.873.996,65	€ 3.527.127,92	€ 619.133,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ 191.000,00	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ 389.323,00	€ 403.339,00	€ 388.700,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00	€ 2.400.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ -	€ 2.490.200,00	€ 2.490.200,00	€ 2.490.200,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ -	€ 14.876.966,65	€ 14.265.352,92	€ 11.301.512,00

Comune di Gaggio Montano
 delibera n. numero/anno del data
 oggetto: oggetto

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 108.058,00
FPV di parte corrente applicato	€ 69.058,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 39.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.805.498,00
FPV corrente:	€ 311.658,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 311.658,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.332.840,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.332.840,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 161.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 161.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 69.058,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 69.058,00
Entrata in conto capitale	€ 39.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 39.000,00
TOTALE	€ 108.058,00

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		729.729,92			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	69.058,00	311.658,00	296.658,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	-	5.975.500,00	5.536.867,00	5.483.521,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	-	5.532.447,00	5.444.686,00	5.403.479,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato		-	311.658,00	296.658,00	67.658,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	363.000,00	364.000,00	365.200,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	389.323,00	403.339,00	388.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	122.788,00	500,00	- 12.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	-	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	36.500,00	10.500,00	23.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	159.288,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		-	-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	39.000,00	1.493.840,00	572.633,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	3.903.208,65	2.032.787,92	58.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	36.500,00	10.500,00	23.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	191.000,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	159.288,00	11.000,00	11.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	-	3.873.996,65 1.493.840,00	3.527.127,92 572.633,00	619.133,00 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
			Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	191.000,00	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	191.000,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Oggetto: oggetto

L'importo di euro 159.288,00 di entrate di parte corrente destinate a investimenti sono costituite da:
proventi di concessioni cimiteriali per € 12.000,00 punto 3.10 del pc 4/2 del D.Lgs 118/2011
proventi da sanzioni del c.d.s. per € 8.000,00 e per contributi PNRR destinati alla digitalizzazione della Pubblica Amministrazione per € 139.288,00.

L'importo di euro 36.500,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

proventi da permessi di costruire che l'art 1, c.460 della L. 232/2016 consente di finalizzare, tra gli altri, a spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primari a e secondaria.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 173.610,89

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

L'art. 7, comma 2. DL 78/2015, così come modificato dall'art. 3-ter, comma 1, D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, convertito, con modificazioni, dalla L. 24 febbraio 2023, n. 14, ha concesso fino al 2025, la possibilità di utilizzare le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi senza vincoli di destinazione.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio in merito alla coerenza del rapporto tra entrate e spese non ricorrenti ci sono elementi di criticità legati all'elevata incidenza delle entrate non ricorrenti.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n 36 del 8/10/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n 44 del 6/3/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 43 in data 01/03/2023;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa
L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che all'Ente non sono pervenute dai responsabili richieste di spesa da destinarsi a tale finalità.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI
ANNO 2023-2025**
A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%

13

SCAGLIONE	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADD.LE COM.LE IRPEF	543.000,00	558.000,00	558.000,00	558.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.652.000,00	€ 1.640.000,00	€ 1.640.000,00	€ 1.640.000,00

Comune di Gaggio Montano
Delibera n. numero/anno del data
Digetto: oggetto

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.045.176,00	€ 1.088.964,00	€ 1.104.689,00	€ 1.120.640,00
FCDE competenza	€ 97.961,00	€ 100.500,00	€ 101.900,00	€ 103.325,00
FCDE PEF TARI	€ 81.106,00	€ 65.521,00	€ 69.600,00	€ 69.600,00

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non sono stati considerati crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- non è prevista quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema F24 e pagoPA.

14

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
PRODUZIONE FORZA MOTRICE	€ 13.879,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 13.879,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00

L'Ente, non ha istituito l'imposta di soggiorno

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 17.005,98	€ 176.859,43	€ 150.000,00	€ 92.500,00	€ 150.000,00	€ 92.450,00	€ 150.000,00	€ 92.450,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 726,00	€ 78.160,56	€ 70.000,00	€ 32.100,00	€ 70.000,00	€ 32.100,00	€ 70.000,00	€ 32.075,00
Recupero evasione imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

L'Organo di revisione la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 275.000,00	€ 275.000,00	€ 275.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
recupero spese su sanzioni cds	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 325.000,00	€ 325.000,00	€ 325.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 121.390,00	€ 121.320,00	€ 121.210,00
Percentuale fondo (%)	37,35%	37,33%	37,30%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 112.978,37 per sanzioni ex art. 208 comma 4 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 10.421,63 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis e ter del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 15 in data 03/03/2023 la somma di euro 123.400,00 (previsione meno fondo meno spese di procedimento pari ad € 80.210,00) è stata destinata per il 100% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12bis e ter e per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 3.700 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 64.400,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 8.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti all'esercizio 2022 e per quella del 2022 si provvederà entro il 31/05/2023.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti , noleggi e locazioni - p.d.c. 3.01.03.02	17.400,00	17.399,00	17.399,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento - p.d.c. 3.01.03.01	110.915,00	109.915,00	109.915,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	128.315,00	127.314,00	127.314,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	900,00	900,00	875,00
Percentuale fondo (%)	0,70%	0,71%	0,69%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 388.668,44	€ 364.700,00	€ 364.700,00	€ 364.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 11.060,00	€ 11.320,00	€ 11.320,00	€ 11.290,00
Percentuale fondo (%)		3,06%	3,06%	3,05%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 8 del 03/03/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale media complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 12.220,00

In merito si osserva: l'entrata del servizio di refezione scolastica è gestita attraverso la modalità del pre-pagato, con difficoltà nella previsione dei proventi. Rispetto a ciò il servizio di riferimento e l'amministrazione ritengono comunque opportuno procedere attraverso tale metodo che garantisce procedure snelle per l'incasso e minore evasione/elusione da parte dell'utenza.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato per l'esercizio 2023 le tariffe e contribuzioni relative ai servizi a domanda individuale – rif. Delibera gc 8 del 03.03.2023

Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 41.659,73	€ 49.761,00	€ 52.115,00	€ -	€ 52.115,00	€ -	€ 52.115,00	€ -

Entrate a titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 172.330,73	€ 130.429,05	€ 41.901,68
2022 (assestato)	€ 292.587,83	€ 123.100,00	€ 169.487,83
2023	€ 136.100,00	€ 90.100,00	€ 46.000,00
2024	€ 107.100,00	€ 64.100,00	€ 43.000,00
2025	€ 107.100,00	€ 76.600,00	€ 30.500,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Acquisto beni e servizi

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101	Redditi da lavoro dipendente		€ 1.039.527,00	€ 1.045.807,00	€ 1.008.164,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente		€ 99.388,00	€ 100.337,00	€ 97.803,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ -	€ 2.876.628,00	€ 2.796.054,00	€ 3.015.554,00
104	Trasferimenti correnti	€ -	€ 396.506,00	€ 371.727,00	€ 371.014,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ 263.500,00	€ 255.835,00	€ 271.600,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ 57.340,00	€ 57.000,00	€ 57.000,00
110	Altre spese correnti	€ -	€ 799.558,00	€ 817.926,00	€ 582.344,00
	Totale	0,00	5.532.447,00	5.444.686,00	5.403.479,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
UTENZE E CANONI - PDC U.01.03.02.05	€ 395.109,98	€ 221.085,00	€ 191.310,00	€ 185.610,00
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)				
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 122.100,00	€ 57.264,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 517.209,98	€ 278.349,00	€ 241.310,00	€ 235.610,00

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate

- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 3.093498,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in servizio personale a tempo determinato part time, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021, solo nell'ambito delle risorse del PNRR.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Con riferimento agli incarichi di collaborazione, si ricorda che l'art. 3, comma 55, della L. 244/2007 demanda al bilancio la fissazione del limite massimo di spesa annua per incarichi di collaborazione.

Non essendo pervenute dai responsabili richieste di spesa da destinarsi a tale finalità sul bilancio di previsione 2023/2025 non sono state previste risorse da destinarvi.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 3.873.996,65
- per il 2024 ad euro 3.527.127,92
- per il 2025 ad euro 619.133,00

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa .

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 30.000,00 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 30.000,00 pari allo 0,55 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 30.000,00 pari allo 0,56 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 80.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

(

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 363.000 per l'anno 2023;
- euro 364.000 per l'anno 2024;
- euro 365.200 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale

accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 363.000,00	€ 364.000,00	€ 365.200,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) e sulla base della ricognizione effettuata dai vari responsabili non è risultata la presenza di contenziosi e/o pratiche legali instauratosi nell'esercizio 2022 da cui possa originarsi onere di spesa per il Comune, pertanto non è stato costituito alcun fondo rischi contenzioso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato : acc.to quota tfr sindaco	€ 2.690,00		€ 3.036,00		€ 3.036,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.800,00		€ 36.000,00		€ 36.000,00	
Fondo per innovazione alimentato da recupero evasione fiscale	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00	
Fondo per innovazione alimentato da incentivi tecnici	€ 4.160,00		€ 11.482,00		€ 3.800,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Ha debuttato nel 2021 il fondo garanzia dei debiti commerciali, che rappresenta un accantonamento di risorse obbligatorio per gli enti che non rispettano i parametri di virtuosità in materia di pagamenti pre-visti dai commi 859-866 della legge 145/2018, ovvero:

a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (ad esempio per il 2023 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2022 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2021). Nel caso di mancato rispetto l'accantonamento al fondo è pari al 5%. Tale

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;

b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore calcola il ritardo registrato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Ad oggi si presume che l'Ente, non si trovi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata, e pertanto non è stato previsto alcun accantonamento.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

A bilancio è prevista l'assunzione di un mutuo con CASSA DD.PP per € 191.000,00 quale quota di compartecipazione alla spesa per lavori di adeguamento sismico ed energetico della scuola primaria di Silla

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	7.845.215,99	7.794.369,49	7.196.558,15	6.998.235,15	6.594.896,15
Nuovi prestiti (+)	461.660,23	0,00	191.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	483.830,46	448.111,34	389.323,00	403.339,00	388.700,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	149.700,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-28.676,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	7.794.369,49	7.196.558,15	6.998.235,15	6.594.896,15	6.206.196,15
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	271.870,76	275.321,00	262.000,00	254.335,00	269.600,00
Quota capitale	483.830,46	597.900,00	389.323,00	403.339,00	388.700,00
Totale fine anno	755.701,22	873.221,00	651.323,00	657.674,00	658.300,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	271.870,76	275.321,00	262.000,00	254.335,00	269.600,00
Entrate correnti (rendiconto penultimo anno precedente)	6.278.867,49	5.706.557,69	5.975.500,00	5.536.867,00	5.483.521,00
% su entrate correnti	4,33%	4,82%	4,38%	4,59%	4,92%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

23

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	VALORE DI ATTRIBUZIONE DEL PATRIMONIO NETTO 2021	Quota ente	Fondo
COSEA CONSORZIO	€ 6.268.024	5,26%	
LEPIDA S.c.p.a	€ 73.841.727	0,0014%	
HERA SPA	€ 3.416,80 mln	0,00169%	
TOTALE		0,05	0,00

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee/non idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante potenziamento dell'organico dell'ufficio tecnico con assunzione di personale specializzato nella rendicontazione e controllo degli investimenti PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Soggetto Attuatore	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
PNRR - INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" - CUP G61C22001420006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario				SI	31/12/2023	67.029,00 €	Programmazione
PNRR - M4C1 - INV. 1.1 - PIANO PER ASIILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI EDUCATIVI E CURQA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP G63C22000260007 - RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE, MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO ENERGETICO NIDO DELL'INFANZIA CAPOLUOGO	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	INV. 1.1	SI	31/12/2024	650.000,00 €	Esecuzione
PNRR - M4C1 INV. 3.3. PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA- ADEGUAMENTO SISMICO ED ENERGETICO SCUOLA PRIMARIA DI SILLA - CUP G6420000000001	Interventi da attivare	M4	C1	INV. 3.3	SI	31/12/2024	1.909.827,73 €	Programmazione
PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" CUP G61F22001750006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INV. 1.4	SI	31/12/2023	79.922,00 €	Programmazione
PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO" CUP G61F22005060006	Interventi da attivare	M1	C1	INV. 1.4	SI	31/12/2023	3.402,00 €	Programmazione
PNRR - M1C1 INV. 1.4 MISURA 1.4.3 "ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA" CUP G61F22004570006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INV. 1.4	SI	31/12/2023	18.817,00 €	Programmazione
PNRR - M1C4 INV. 1.4 MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZ.LI IDENTITA' DIGITALE - SPID CE - CUP G61F22002720006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	INV. 1.4	SI	31/12/2023	14.000,00 €	Programmazione
PNRR - M1C4 INV. 1.4 MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" CUP G61F22003530006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	INV. 1.4	SI	31/12/2023	23.147,00 €	Programmazione
PNRR - M5C2 - INV. 2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE - CUP G68I21000160001 - PROGETTO PINQUA - INTERVENTI IN ALLOGGI POPOLARI MARANO VIA DELLA FIERA	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INV. 2.3	SI	31/12/2024	689.687,92 €	Esecuzione
PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INV. 2.2	SI	31/12/2024	50.000,00 €	Programmazione
PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INV. 2.2	SI	31/12/2023	25.000,00 €	Programmazione
PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI - CUP AREA LUDICA NEL CAPOLUOGO	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INV. 2.2	SI	31/12/2023	25.000,00 €	Programmazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

PNRR - M5C2 - INV. 2.3 - PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE - CUP G68I21000160001 - PROGETTO PINQUA - INTERVENTI IN ALLOGGI POPOLARI MARANO VIA DELLA FIERA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

27

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

II REVISORE UNICO
