

Comune San Benedetto Tr.

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE**

## **2023/2025**

(Art. 11, comma 3, lettera g, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

## INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

<b>Nota integrativa al bilancio di previsione</b>	
Premessa	4
Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni	6
<b>Risultato contabile del precedente esercizio</b>	
Risultato di amministrazione presunto	7
Consistenza patrimoniale ultimo rendiconto	9
<b>Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari</b>	
Composizione dell'avanzo di amministrazione presunto	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondo pluriennale vincolato	15
Fondo di riserva	17
Fondo di riserva di cassa	18
Altri accantonamenti	19
Elenco interventi programmati per spese di investimento finanziati col rigo	20
<b>Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità</b>	
Costo del personale	24
Livello di indebitamento	25
Limiti di indebitamento	26
Elenco dei propri enti e organismi strumentali	27
Elenco delle Partecipazioni	30
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	33
Strumenti finanziari derivati	34
Servizi a domanda individuale	41
<b>Verifica equilibri di bilancio</b>	
Quadro generale riassuntivo	43
Riepilogo delle componenti	45
Equilibrio bilancio di parte corrente	46
Equilibrio bilancio di parte capitale	48
Equilibrio di cassa	50
Indicatori sintetici	52
<b>Analisi composizione delle entrate</b>	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57
Trasferimenti correnti	59
Entrate extratributarie	60
Entrate in conto capitale	61
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	63

Accensione prestiti	64
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	65
<b>Analisi composizione delle spese</b>	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	66
Spese correnti: Composizione x Missione	69
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	70
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	72
Spese per incremento di attività finanziarie	73
Rimborso prestiti	74
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	75

## PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" ( D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

La struttura del bilancio armonizzato è molto più sintetica rispetto al vecchio schema pertanto il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede al punto 9.3 la stesura della **nota integrativa al bilancio di previsione**.

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

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

Al bilancio di previsione finanziario sono allegati oltre la presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione
- b) il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- f) Il piano degli indicatori bilancio suddiviso nelle tre componenti: indicatori sintetici, analitici di entrata, analitici di spesa
- g) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione
- h) le deliberazioni con le quali sono determinati le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi
- i) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

### CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

La fase di programmazione risulta completamente rivista sia negli strumenti che nei tempi, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e 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 conto dalle 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 dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, 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 dell'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 della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed 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 ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, 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 gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio *n.3 - Universalità*)
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio *n.4 - Integrità*).

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo.

Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la consistenza patrimoniale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022</b>	41.983.715,24
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022</b>	9.588.498,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	84.128.074,77
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	81.570.614,91
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	162.402,19
(+)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b>	54.292.075,86
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	3.063.444,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	<b>51.228.631,86</b>





**CONSISTENZA PATRIMONIALE ULTIMO RENDICONTO**

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale. Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile. La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Attivo	2021	Passivo	2021
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	129.946.147,67
Immobilizzazioni immateriali	1.652.504,88	Fondo per rischi ed oneri	3.276.646,43
Immobilizzazioni materiali	100.470.790,18	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	30.524.303,28	Debiti	34.210.827,13
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	7.376.134,05
Crediti	22.920.584,85		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	13.755.281,83		
Ratei e risconti attivi	5.486.290,26		
<b>Totale</b>	<b>174.809.755,28</b>	<b>Totale</b>	<b>174.809.755,28</b>

### COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione, presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende essenzialmente da due fattori: l'esistenza o meno di una situazione definitiva che può, a sua volta, essere già stata formalizzata o meno.

A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di un adempimento formalmente chiuso (rendiconto già approvato), di una situazione definita solo dal punto di vista tecnico ma non ancora formalmente conclusa (chiusure di pre-consuntivo) oppure, e questo si verifica quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce, da una condizione provvisoria che si fonda sulla stima attendibile dei movimenti in corso di definizione tecnica (risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie).

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno escluso la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Con l'approvazione del bilancio, quindi, in presenza del risultato di amministrazione *presunto*, è possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate. In alternativa, ma solo con la disponibilità del risultato di amministrazione *definitivo* (rendiconto approvato) e compatibilmente con i vincoli imposti dai principi contabili, è invece possibile estendere la tipologia di applicazione dell'avanzo alle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	<b>51.228.631,86</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	40.775.384,19
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	286.086,43
Fondo contenzioso	1.973.946,22
Indennità di fine mandato	16.853,52
Fondo rinnovi contrattuali	85.222,96
Fondo garanzia debiti commerciali	639.119,94
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>43.776.613,26</b>
<b>Parte vincolata</b>	

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>7.452.018,60</b>

<b>Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altro vincolo	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

**FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (4.2) prevede al punto 3.3 che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, tale fondo deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Nella sostanza, si va ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità è necessario calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

L'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Va inoltre sottolineato che le modalità di costruzione degli addendi del rapporto su cui poi è calcolata la media, come anche l'individuazione del quinquennio storico preso in considerazione dalla media, variano a seconda dell'anno in cui l'ente ha adottato per la prima volta i nuovi principi contabili e dall'esistenza, o meno, dei dati definitivi di rendiconto (consuntivo approvato o in corso di approvazione).

Per quanto riguarda il primo aspetto (addendi della media) gli incassi considerati nel rapporto sono calcolati:

- negli anni del quinquennio che precede l'adozione dei principi, come somma della competenza e dei residui;
- negli anni che vanno dal primo al quinto anno di adozione dei principi, come incassi di competenza (primo metodo) o come somma degli incassi di competenza e di quelli incassati nell'esercizio successivo su accertamenti dell'esercizio precedente (secondo metodo);
- a partire dal sesto anno, e cioè a regime, come incassi di sola competenza.

Per quanto riguarda invece il secondo aspetto (individuazione del quinquennio storico) l'intervallo è il seguente:

- in presenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia dall'anno che precede quello di bilancio e prosegue poi a ritroso nel tempo, fino a raggiungere il quinto anno;

- in assenza dei dati del rendiconto, il quinquennio inizia invece dal secondo anno precedente a quello del bilancio, e prosegue poi a ritroso fino al quinto anno.

Un'ulteriore variabile è costituita dall'eventuale adozione, da parte dell'ente, del secondo metodo di calcolo degli incassi, situazione questa che fa slittare all'indietro il quinquennio storico di un ulteriore anno.

Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo quindi ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo di questo bilancio, l'importo relativo alla componente stanziata è stata quantificata dopo avere:

individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi (talune entrate correnti di natura tributaria e di natura extratributaria); sono state escluse le entrate che vengono accertate per cassa e quelle che non tendono a originare residui attivi;

calcolato il fondo, ricorrendo alla media semplice e considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno x +1) per ciascuna voce di entrata.

In allegato si riporta il dettaglio relativo al calcolo per le varie voci comprese nel FCDE. pari al 100% dell'ammontare calcolato sulla base delle percentuali di mancata riscossione tenuto conto dell'art.107 bis comma 1 del DL 18/2020, come modificato dal DL 41/2020 convertito in Legge 69/2021, che stabilisce quanto segue: "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo [23 giugno 2011, n. 118](#), possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021".

Accantonamento effettivo al fondo crediti di dubbia esigibilità	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
Tipologia 101: Tributi diretti non accertati per cassa	4.888.481,40	4.874.959,88	4.692.250,19
Tipologia 104: Compartecipazione tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titolo 1</b>	<b>4.888.481,40</b>	<b>4.874.959,88</b>	<b>4.692.250,19</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00

Tipologia 105: Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titolo 2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.948,20	177.744,72	179.348,66
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	312.899,06	313.354,33	313.354,34
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titolo 3</b>	<b>486.847,26</b>	<b>491.099,05</b>	<b>492.703,00</b>
<b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titolo 4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale generale</b>	<b>5.375.328,66</b>	<b>5.366.058,93</b>	<b>5.184.953,19</b>

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (cronoprogramma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

Nel bilancio di previsione il F.P.V. è composto da due componenti distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli *aggiornamenti* nel corso del tempo.

Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del cronoprogramma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altra posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Composizione del fondo pluriennale (Entrata)	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.063.444,00	6.443.428,96	1.388.744,96

Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fondo pluriennale</b>	<b>3.063.444,00</b>	<b>6.443.428,96</b>	<b>1.388.744,96</b>

Composizione del fondo pluriennale (uscite) (Estratto dall'allegato b: composizione per missione e programma del F.P.V.)	2023	2024	2025
---	------	------	------

Precedenti impegni, imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
a) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/(N-1)	(+)	3.063.444,00	6.443.428,96
b) Spese imputate in C/Competenza e coperte dal Fondo pluriennale vincolato	(-)	1.355.444,00	5.739.444,00
<b>c) Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi</b>		<b>1.708.000,00</b>	<b>703.984,96</b>

Nuovi impegni imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
d) Nuovi impegni da imputare nell'anno successivo (N+1)	(+)	4.031.444,00	684.760,00
e) Nuovi impegni da imputare nel secondo anno (N+2)	(+)	703.984,96	0,00
f) Da imputare dopo il secondo anno	(+)	0,00	0,00
g) Impegni con imputazione in esercizi futuri non ancora definita	(+)	0,00	15.000,00
<b>Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio</b>		<b>4.735.428,96</b>	<b>684.760,00</b>

Fondo pluriennale vincolato al 31/12 di ciascun esercizio			
Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi (c)	(+)	1.708.000,00	703.984,96
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio	(+)	4.735.428,96	684.760,00
<b>h) F.P.V. finale di ciascun esercizio</b>		<b>6.443.428,96</b>	<b>1.388.744,96</b>



**FONDO DI RISERVA**

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
- 2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.
- 2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Fondo di riserva	2023	2024	2025
Totale spese correnti	64.542.006,69	62.403.885,34	60.906.201,02
Accantonamento al fondo di riserva	210.219,07	243.511,30	244.468,98
Percentuale accantonamento	<b>0,33 %</b>	<b>0,39 %</b>	<b>0,40 %</b>

**FONDO DI RISERVA DI CASSA**

Il comma 2 quater del citato D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs 126/2014, prevede che:  
"Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Fondo di riserva di cassa	2023
Totale spese finali (Titoli 1, 2 e 3 di spesa)	70.667.158,05
Accantonamento al fondo di riserva di cassa	210.219,07
Percentuale accantonamento	<b>0,30 %</b>

## ALTRI ACCANTONAMENTI

ALTRI ACCANTONAMENTI	2023	2024	2025
FONDO RISCHI CONTENZIOSO	318.156,79	200.000,00	300.000,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	100.000,00	200.000,00	270.000,00
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	885.538,87	876.351,39	869.507,39
FONDO SPESE INDENNITA' FINE MANDATO	20.120,50	22.701,00	22.701,00
ONERI INPS EX ART.13 L.1338/1962	10.000,00	10.000,00	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.333.816,16</b>	<b>1.309.052,39</b>	<b>1.463.208,39</b>

## ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi previsti nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento. Nel corso della gestione tali fonti potranno subire variazioni alla luce dei tempi del loro perfezionamento.

Fonti di finanziamento	2023	2024	2025	
<b>Risorse proprie</b>				
ONERI URBANIZZAZIONE	987.580,57	370.000,00	370.000,00	
MONETIZZAZIONI	707.444,00	1.066.166,00	200.000,00	
FONDI COMUNALI	89.226,79	0,00	0,00	
<b>Totale risorse proprie</b>	<b>1.784.251,36</b>	<b>1.436.166,00</b>	<b>570.000,00</b>	
Percentuale incidenza sul totale	26,36	12,52	29,01	
<b>Risorse di terzi</b>				
CONTRIBUTO STATO	1.340.500,00	6.702.000,00	0,00	
FONDI REGIONALI	886.496,39	520.000,00	169.760,00	
FONDI EUROPEI	2.606.140,21	2.340.000,00	703.984,96	
CONTRIBUTO PROVINCIA	21.000,00	21.000,00	21.000,00	
CONTRIBUTI DA IMPRESE	130.000,00	450.000,00	0,00	
MUTUI	0,00	0,00	500.000,00	
<b>Totale risorse di terzi</b>	<b>4.984.136,60</b>	<b>10.033.000,00</b>	<b>1.394.744,96</b>	
Percentuale incidenza sul totale	73,64	87,48	70,99	
<b>Totale fonti di finanziamento</b>	<b>6.768.387,96</b>	<b>11.469.166,00</b>	<b>1.964.744,96</b>	
<b>Descrizione investimento</b>	<b>Fonte di finanziamento</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	Oneri urbanizzazione	0,00	50.000,00	50.000,00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	Oneri urbanizzazione	30.000,00	50.000,00	50.000,00
MESSA IN SICUREZZA PONTE SULL'ALBULA VIA TRIESTE	Oneri urbanizzazione	315.834,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA PONTE SULL'ALBULA VIA TRIESTE	Monetizzazioni Standard	0,00	571.166,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E MARCIAPIEDI	Oneri urbanizzazione	0,00	150.000,00	150.000,00
ACQUISTO CUCINE SCUOLA FERRI	Monetizzazioni Standard	150.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	Monetizzazioni	110.000,00	115.000,00	130.000,00
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA "B.CASELLI"	Monetizzazioni Standard	207.444,00	310.000,00	0,00
ASILO NIDO ALFORTVILLE	Fondi europei PNRR	120.000,00	0,00	0,00
ASILO NIDO VIA TOGLIATTI	Oneri urbanizzazione	230.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO NATATORIO "P.GREGORI" - PALESTRA E UFFICI	Monetizzazioni	170.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO NATATORIO "P.GREGORI" - PISCINA ESTERNA	Contributo Stato - Fondi sport	0,00	1.000.000,00	0,00
POTENZIAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTI SPORTIVI	Oneri urbanizzazione	40.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTI MANUTENZIONE STRORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	Monetizzazioni	26.000,00	26.000,00	26.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE RACCOLTA ACQUE METEORICHE	Monetizzazioni	44.000,00	44.000,00	44.000,00
SOSTITUZIONE PALI E LAMPADE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Oneri urbanizzazione	70.000,00	70.000,00	70.000,00
INTERVENTI SCOGLIERE EMERSE	Oneri urbanizzazione	150.000,00	0,00	0,00
INVESTIMENTI PROGETTO LIFE	Oneri urbanizzazione	41.006,57	0,00	0,00
REALIZZAZIONE INFISSI PIANO TERRA SEDE COMUNALE	Oneri urbanizzazione	20.740,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SALA CONSILIARE	Oneri urbanizzazione	70.000,00	0,00	0,00
COMUNITA' ECONOMICA RINNOVABILE - IMPIANTO FOTOVOLTAICO	Oneri urbanizzazione	20.000,00	0,00	0,00
PROGETTO LIFE	Fondi comunali	7.639,18	0,00	0,00

ACQUISTO ARREDI SERVIZI SOCIALI	Fondi comunali	36.587,61	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	Fondi comunali	15.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE MERCATO ITTICO	Fondi comunali	15.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISTEMA GESTIONE ASTA MERCATO ITTICO INGROSSO	Fondi comunali	15.000,00	0,00	0,00
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO ERP VIA MANARA	Fondi Europei PNRR	250.000,00	700.000,00	703.984,96
MESSA IN SICUREZZA PONTE SULL'ALBULA VIA TRIESTE	Contributo statale - Fondi CIPE	0,00	704.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE VIALE BUOZZI	Fondi regionali	0,00	520.000,00	0,00
MANUTENZIONE ASFALTI	Contributo Stato	62.500,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA "B.CASELLI"	Contributo Stato	660.000,00	0,00	0,00
ASILO NIDO ALFORTVILLE	Fondi europei PNRR	500.000,00	556.000,00	0,00
ASILO NIDO VIA TOGLIATTI	Fondi europei PNRR	400.000,00	1.084.000,00	0,00
RIGENERAZIONE URBANA AREA EX STADIO "F.LLI BALLARIN"	Contributo Stato	488.000,00	1.708.000,00	0,00
SISTEMAZIONE AREA EX STADIO "F.LLI BALLARIN" CURV SUD	Contributo Fondazione Carisap	0,00	450.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO NATATORIO "P.GREGORI" - PALESTRA E UFFICI	Fondi regionali	100.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO NATATORIO "P.GREGORI" - PALESTRA E UFFICI	Contributo GSE	130.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO NATATORIO "P.GREGORI" - PISCINA ESTERNA	Mutuo	0,00	0,00	500.000,00
CONTRIBUTI MANUTENZIONE STRORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	Contributo Provincia	21.000,00	21.000,00	21.000,00
SISTEMAZIONE CAMPO RODI BEACH SOCCER	Contributo regionale	100.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE SPONDA SUD ALBULA	Contributo Stato	0,00	3.160.000,00	0,00
SOSTITUZIONE PALI E LAMPADE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Contributo Stato	130.000,00	130.000,00	0,00
INTERVENTI SCOGLIERE EMERSE	Fondi Regione	646.027,00	0,00	0,00

MANUTENZIONE STRAORDINARIA AMBITO PORTUALE	Fondi regione	0,00	0,00	169.760,00
IL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Fondi Europei PNRR	280.932,00	0,00	0,00
ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME IDENTITA' DIGITALI	Fondi Europei PNRR	14.000,00	0,00	0,00
ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	Fondi Europei PNRR	94.692,00	0,00	0,00
ADOZIONE APP "IO"	Fondi Europei PNRR	36.400,00	0,00	0,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	Fondi Europei PNRR	59.966,00	0,00	0,00
SOFTWARE ATS21	Fondi regionali	14.000,00	0,00	0,00
PROGETTO LIFE	Fondi europei	82.717,25	0,00	0,00
INTERVENTI DIVERSI RISERVA NATURALE SENTINA	Fondi regionali	26.469,39	0,00	0,00
PERCORSI DI AUTONOMIA PERSONE CON DISABILITA' ATS21	Fondi Europei PNRR	299.993,33	0,00	0,00
HOSING TEMPORANEO ATS21	Fondi Europei PNRR	467.439,63	0,00	0,00
<b>Totale investimenti</b>		<b>6.768.387,96</b>	<b>11.469.166,00</b>	<b>1.964.744,96</b>

**COSTO DEL PERSONALE**

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

Per effetto dei nuovi principi contabili, la spesa del personale include in ogni anno la quota di competenza dell'anno precedente, ad esempio straordinari e altri accessori del mese di dicembre o il fondo per la premialità.

Forza Lavoro	2023	2024	2025
<b>Personale previsto in pianta organica</b>	<b>455</b>	<b>455</b>	<b>455</b>
Dipendenti di ruolo in servizio	321	315	316
Dipendenti non di ruolo in servizio	63	63	63
<b>Totale dipendenti in servizio</b>	<b>384</b>	<b>378</b>	<b>379</b>

Spesa per il personale				
1.01	Redditi da lavoro dipendente	13.885.192,18	13.754.948,93	13.754.948,93
1.02.01.01	Irap	776.961,10	768.298,46	768.298,46
1.03.02.12	Lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale	95.861,05	95.861,05	95.861,05
1.09.01.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, etc.)	0,00	0,00	0,00
1.10.01.04	Fondo rinnovi contrattuali	100.000,00	200.000,00	270.000,00
	<b>Totale spesa per il personale</b>	<b>14.858.014,33</b>	<b>14.819.108,44</b>	<b>14.889.108,44</b>



**LIVELLO DI INDEBITAMENTO**

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

Livello di indebitamento		2023	2024	2025	
Consistenza al primo gennaio		(+)	13.626.559,43	12.354.445,43	11.539.757,43
Accensione nuovi mutui		(+)	0,00	500.000,00	0,00
Rimborso		(-)	1.272.114,00	1.314.688,00	1.383.992,00
Variazione da altre cause (rettifiche)		(+/-)	0,00	0,00	0,00
<b>Consistenza al 31 dicembre</b>			<b>12.354.445,43</b>	<b>11.539.757,43</b>	<b>10.155.765,43</b>

**LIMITE DI INDEBITAMENTO**

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore.

L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto).

Limite di indebitamento	2023	2024	2025
-------------------------	------	------	------

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	37.131.176,92	39.028.073,63	39.149.672,10
Titolo 2 Trasferimenti correnti	(+)	15.637.825,90	13.893.482,56	13.203.833,69
Titolo 3 Entrate extratributarie	(+)	10.441.412,65	13.046.101,88	12.881.782,26
<b>Totale entrate primi tre titoli</b>		<b>63.210.415,47</b>	<b>65.967.658,07</b>	<b>65.235.288,05</b>
Percentuale limite massimo di indebitamento	%	10,00	10,00	10,00
<b>Limite massimo di spesa annuale per interessi</b>		<b>6.321.041,55</b>	<b>6.596.765,81</b>	<b>6.523.528,81</b>

<b>Verifica esposizione effettiva</b>				
Limite massimo di spesa annuale per interessi	(+)	6.321.041,55	6.596.765,81	6.523.528,81
Ammontare interessi autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	336.771,42	306.776,73	281.001,81
Ammontare interessi autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	17.921,25
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
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>5.984.270,13</b>	<b>6.289.989,08</b>	<b>6.224.605,75</b>
<b>Rispetto del limite di legge</b>		<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>	<b>Rispettato</b>

**ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI****ENTI STRUMENTALI**

Gli enti strumentali raggruppano tutti gli enti, di diritto pubblico o privato, diversi dalle società (associazioni, consorzi, fondazioni, enti) senza considerare la natura dei soci (privati o pubblici). Essi si distinguono in enti strumentali controllati e partecipati.

**1) Enti strumentali controllati**

Gli enti strumentali controllati, secondo la definizione dell'art. 11-ter, comma 1, del d.lgs. 118/2011 e il principio contabile all. 4/4 al citato decreto, sono costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- 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 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante, i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'Amministrazione Pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Denominazione	% Partecipazione	Natura giuridica	Attività svolta	Note
SCUOLA INFANZIA PARITARIA "MERLINI"	80%	Fondazione	Gestione istituto scolastico paritario, scuola d'infanzia e primaria	

**1) Enti strumentali partecipati**

Gli enti strumentali partecipati da un'amministrazione Pubblica, come definiti dall'art. 11-ter, comma 2, del d.lgs n. 118/2011, sono costituiti dagli enti pubblici e privati, consorzi e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo individuate sopra.

Gli enti strumentali partecipati dal Comune di San Benedetto del Tronto inclusi nel GAP sono i seguenti:

<b>Enti strumentali partecipati</b>	<b>% Partecipazione</b>	<b>Natura giuridica</b>	<b>Attività svolta</b>
A.T.A RIFIUTI	17,05%	Consorzio obbligatorio tra enti - Ente di diritto pubblico	Ente per esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti
A.T.O. N. 5 - MARCHE SUD	9,93%	Consorzio obbligatorio tra enti - Ente di diritto pubblico	Programmazione e controllo delle attività e degli interventi necessari per organizzazione e gestione del Servizio Idrico Integrato
CONSORZIO BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO DI ASCOLI PICENO - BIM	10,81%	Consorzio tra enti - Ente pubblico economico	Amministrazione del fondo comune derivante dai sovracanonati versati dai concessionari di grandi derivazioni d'acqua per produzione di forza motrice
CONSORZIO ITALIANO BIGLIETTERIE AUTOLINEE - CIBA	1,37%	Consorzio	Servizi amministrativi e gestionali alle imprese di trasporto consorziate
CUP - CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	33,33%	Ente pubblico non economico	Sviluppo dell'istruzione universitaria e della ricerca scientifica nel territorio degli Enti pubblici soci
FONDAZIONE LIBERO BIZZARRI	18,19%	Fondazione	Promozione di studi, ricerche ed eventi nel campo delle arti visive con l'obiettivo di stimolare ed accrescere il valore dell'offerta della produzione del documentario
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLE VALLI DEL TRONTO, DELL'ASO E DEL TESINO - PICENOCONSIND	7,69%	Consorzio tra enti - Ente pubblico economico	Promuovere lo sviluppo delle iniziative produttive industriali, artigianali, commerciali e dei servizi terziari avanzati

**ORGANISMI STRUMENTALI**

L'articolo 47, comma 2, D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli organismi strumentali e recita:

*Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.*

**Elenco organismi strumentali**

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note
ISTITUTO MUSICALE "ANTONIO VIVALDI"	100%	Istituzione	Istruzione musicale - gestione corsi musica e canto	Dal 01/01/2017

## PARTECIPAZIONI

### Società controllate

Sono società controllate sono quelle nei cui confronti l'amministrazione pubblica capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Di seguito le società controllate dall'ente locale:

<b>Società</b>	<b>% partecipaz.</b>	<b>Natura giuridica</b>	<b>Attività svolta</b>	<b>Note</b>
AZIENDA MULTISERVIZISPA	100,00%	Società per azioni	Società affidataria in house di servizi pubblici a favore del Comune di San Benedetto: - parcheggi a pagamento; - forno crematorio; - manutenzione strade; - segnaletica stradale; - segnaletica pubblicitaria; - canile; - manutenzione aree verdi annesse ai plessi scolastici; - servizi cimiteriali; - riscossione, accertamento e riscossione ICP/PA, TOSAP; - data entry e incasso sanzioni codici della strada; - gestione teatro Concordia	

**Società partecipate**

Le società partecipate direttamente o indirettamente dall'amministrazione pubblica capogruppo sono costituite dalle società aventi le seguenti caratteristiche:

- totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale senza alcun rilievo per la quota di partecipazione;
- le società di cui l'ente capogruppo ha una partecipazione diretta o indiretta del 20%, ridotta al 10% se quotate.

Di seguito si elencano le società partecipate del Comune di San Benedetto del Tronto nel GAP:

<b>Denominazione</b>	<b>Natura giuridica</b>	<b>Attività svolta</b>	<b>% Quota posseduta</b>	<b>Note</b>
CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA - CAAP	Società consortile per azioni	Gestione del centro agroalimentare all'ingrosso	43,17%	
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA - CIIP	Società per azioni	Gestione Servizio Idrico Integrato	14,24%	
START SPA	Società per azioni	Gestione servizio trasporto pubblico locale urbano ed extraurbano	28,79%	
START PLUS SPA	Società consortile a responsabilità limitata	Gestione servizio trasporto pubblico locale (urbano ed extraurbano) nella provincia di Ascoli Piceno, bacino AP2	24,18%	

Restano escluse dal GAP le seguenti società partecipate per le motivazioni indicate a fianco di ciascun soggetto:

Società partecipata	% partecipazione	Natura giuridica	Attività svolta	Motivo esclusione GAP
<i>HIDROWATT - SPA</i>	5,70%	<i>Società per azioni</i>	Produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili in particolare energia idroelettrica	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>PICENAMBIENTE ENERGIA SPA</i>	19,36%	<i>Società per azioni</i>		Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>PICENAMBIENTE SPA</i>	19,36%	<i>Società per azioni</i>	Gestione in concessione del servizio pubblico locale della gestione integrata dei rifiuti urbani	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>PICENAMBIENTE SRL</i>	19,36%	<i>Società a responsabilità limitata</i>		Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>TIBURTINA BUS</i>	0,16%	<i>Società a responsabilità limitata</i>		Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato

Non sono incluse nelle tabelle sovrastanti le società con procedure di liquidazione in corso:

- **Piceno Sviluppo**, società consortile a responsabilità limitata, quota di partecipazione 0,39% (partecipazione anche indiretta tramite il Piceno Consid, quota 2,04);
- **Asteria** srl in relazione alla quale risulta iscritta alla C.C.I.A.A. procedura fallimentare in data 07/10/2013.

Non sono altresì comprese la società **Fishtel Spa** che è stata chiusa e cancellata dalla CCIAA e pertanto non inserita nel Piano di revisione ordinaria 2020 approvato con delibera di Giunta Comunale n.80 del 18/12/2021 e il **Consorzio Turistico Riviera delle Palme s.c.a.r.l.** che è stato chiuso come risulta da verbale dell'Assemblea dei soci del 27/12/2021 ma risulta invece presente nel Piano di revisione sopracitato in quanto adottato in data precedente al verbale di chiusura.

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate si riportano le principali informazioni societarie e i dati finanziari forniti dal servizio competente e disponibili al 25 gennaio 2022:



## FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine
ASD UNIONE RUGBY SAN BENEDETTO	Delibera di C.C. n. 27 del 29/04/2015	Lavori di realizzazione campo da rugby "N.Mandela"	150.000	Banca Picena Truentina Credito Cooperativo	31/08/2015	31/07/2030
ASD TORRIONE CALCIO	Delibera di C.C. n. 30 del 16/05/2014	Lavori di adeguamento funzionale campo di calcio "La Rocca"	125.000	Banca Picena Truentina Credito Cooperat	26/05/2015	26/11/2026
AZIENDA MULTISERVIZI	Delibera di C.C. n. 65 del 22/10/2015	Potenziamento impianto cremazione comunale	560.000	Banca dell'Adriatico S.P.A.	29/05/2016	29/02/2026

## STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

**NOTA INFORMATIVA Oneri e 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 sottoscritti dal Comune di San Benedetto del Tronto (applicazione del principio contabile riferito alla programmazione di cui al punto 9.11.5 dell'allegato n.4/1 - D.Lgs. 118/2011 - art. 62, c. 8, D.L. 25/06/2008, n. 112 –)**

### **1) – Obiettivi dell'Operazione Collar**

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli Enti Locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in "strumenti derivati" sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Scopo di questa Amministrazione è, pertanto, quello di ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente ad un elevato rialzo dei tassi di mercato.

### **2) - Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti**

Il Comune di San Benedetto del Tronto ha attualmente in essere un contratto in strumenti derivati, definito tecnicamente **Interest Rate Collar**. L'operazione *Collar* ha la funzione di ridurre il rischio relativo all'oscillazione dei tassi d'interesse in riferimento ad un prestito obbligazionario a tasso variabile attualmente in essere.

Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie del contratto in derivati:

- Primo regolamento flussi: **31-12-2007**; scadenza contratto: **30-06-2027**.
- Valore nozionale iniziale: **€ 11.381.000,00**.
- La Banca paga, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno **Spread** pari allo **0,08%**.
- 

Il Comune di San Benedetto del Tronto paga, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento diminuito di uno Spread** (nella tabella seguente vengono elencate i livelli di spread per ogni semestre), a meno che non si verifichino le seguenti circostanze:

che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso la Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Floor diminuito dello Spread**.

che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello uguale o superiore al **Tasso Cap** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso la Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Cap diminuito dello Spread**.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

**TABELLA 1: CARATTERISTICHE**

Dal	Al	Nozionale	Barriera Infer.	Barriera Sup.	Spread
30/06/2007	31/12/2007	11.381.000,00	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2007	30/06/2008	11.199.359,24	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2008	31/12/2008	11.013.735,13	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2008	30/06/2009	10.824.127,67	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2009	31/12/2009	10.630.423,05	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2009	30/06/2010	10.432.507,46	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2010	31/12/2010	10.230.153,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2010	30/06/2011	10.023.588,13	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2011	31/12/2011	9.812.470,58	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2011	30/06/2012	9.596.800,53	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2012	31/12/2012	9.376.464,47	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2012	30/06/2013	9.151.348,29	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2013	31/12/2013	8.921.338,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2013	30/06/2014	8.686.320,63	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2014	31/12/2014	8.446.181,53	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2014	30/06/2015	8.200.920,98	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2015	31/12/2015	7.950.311,36	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2015	30/06/2016	7.694.238,86	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2016	31/12/2016	7.432.703,48	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2016	30/06/2017	7.165.477,60	4,60%	7,00%	-0,10%

30/06/2017	31/12/2017	6.892.333,60	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2017	30/06/2018	6.613.385,29	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2018	31/12/2018	6.328.405,05	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2018	30/06/2019	6.037.165,26	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2019	31/12/2019	5.739.665,92	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2019	30/06/2020	5.435.679,41	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2020	31/12/2020	5.125.091,92	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2020	31/12/2021	4.807.789,64	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2021	30/06/2022	4.483.658,76	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2022	31/12/2022	4.152.471,66	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2022	30/06/2023	3.814.114,53	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2023	31/12/2023	3.468.473,56	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2023	30/06/2024	3.115.321,13	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	31/12/2024	2.754.543,43	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2024	30/06/2024	2.385.912,84	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	30/06/2025	2.009.315,55	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2025	31/12/2025	1.624.523,94	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2025	30/06/2026	1.231.424,20	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2026	31/12/2026	829.788,71	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2026	30/06/2027	419.276,04	4,65%	7,00%	-0,10%

### 3) - *Eventi finanziari attesi negli anni 2023, 2024 e 2025*

I tassi di mercato monetario a partire da gennaio 2022 sono cresciuti sensibilmente per effetto dei recenti shock di natura economica (crescita del prezzo delle materie prime) e geo-politica (guerra in Ucraina), tale situazione ha creato una sempre crescente preoccupazione tra gli operatori di mercato con conseguente salita dell'indice Euribor 6 mesi e delle previsioni per gli anni successivi.

Sulla base delle quotazioni al 8 dicembre 2022, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) in tendenziale crescita fino a luglio 2023, raggiungendo un tasso massimo atteso pari a circa il 3,00%, per poi scendere gradualmente ed assestarsi intorno al 2,4%.

### GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



**4) - Differenziali di cassa attesi: Anni 2023, 2024 e 2025**

Sulla base della curva dei tassi *forward* indicati nel paragrafo precedente, il Comune di San Benedetto del Tronto si attende differenziali complessivamente negativi nel triennio in corso per **€ 139.456,72**.

La curva dei tassi attesi, *tassi forward*, è la curva comunemente utilizzata sul mercato dei capitali ai fini previsionali in quanto rappresenta una quantificazione oggettiva e imparziale dell'andamento di mercato. Si specifica che variazioni delle quotazioni di mercato nel tempo comportano variazioni della curva dei *tassi forward* e quindi nuove quantificazione dei differenziali attesi. Nella tabella successiva si riporta il dettaglio per singolo esercizio.

**TABELLA 2: DIFFERENZIALI ATTESI 2023-2025**

Riferimento	Controparte	2023	2024	2025	Totale
IRS Collar 9162650	UniCredit	-57.193,75 €	-44.574,89 €	-37.688,08 €	<b>-139.456,72 €</b>

**5) - - Fair Value**

In data 8 dicembre 2022 il contratto in derivati in questione presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a **€ 247.044,22**, negativi per la Comune. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

**TABELLA 3: FAIR VALUE – (dati al 08/12/2022)**

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Fair Value
IRS Collar 9162650	UniCredit	3.814.114,53 €	4,56	- 247.044,22 €
<b>Totale</b>		<b>3.814.114,53 €</b>		<b>- 247.044,22 €</b>

**6) – Fair Value Passività Sottostanti**

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile (Euribor 6 mesi + 0,08%): il *Bond* presenta le stesse caratteristiche del derivato in termini di debito residuo, periodicità, date dei pagamenti e scadenza dell'operazione. Il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante è pari a **€ 3.821.432,53** negativi per la Comune.

**TABELLA 4: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 08/12/2022)**

IT0004239213	Monte Titoli S.p.A.	3.814.114,53 €	4,56	- 3.821.432,53 €
<b>Totale</b>		<b>3.814.114,53 €</b>		<b>- 3.821.432,53 €</b>

**7) – Tasso Costo Finale Sintetico (TCFS)**

Nel prossimo triennio, sulla base dei tassi attesi, la sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante oscilla da un minimo di 4,55% e un massimo di 4,56%.

**TABELLA 7: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS)**

	2023	2024	2025
Debito medio	3.288.490,06 €	2.567.184,81 €	1.813.207,20 €
Differenziali Swap	-57.193,75 €	-44.574,89 €	-37.688,08 €
Interessi su BOC	-94.593,62 €	-74.481,97 €	-46.057,01 €
<b>TFSCFS</b>	<b>4,55%</b>	<b>4,57%</b>	<b>4,56%</b>

**7) – Altre informazioni**

Sul derivato in oggetto è pendente una causa in riferimento alla validità del contratto presso il Tribunale di Milano – Sezione VI (causa n. 29432 dell'anno 2021).



**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Nel contesto e nelle finalità in cui si inserisce la Nota integrativa, pertanto, ci si limita a riepilogare la situazione economico e finanziaria complessiva dei servizi per confermare che l'obbligo di individuare le tariffe e calcolare il grado di copertura dei servizi a domanda individuale, se applicabile nel contesto di questo bilancio, è già stato oggetto di specifico provvedimento.

Servizi a domanda individuale		2023	2024	2025
CASA DI RIPOSO	Entrate/Proventi	1.265.000,00	1.265.000,00	1.265.000,00
	Uscite/Costi	1.310.311,42	1.310.311,42	1.340.311,42
	% copertura	96,54 %	96,54 %	94,38 %
ASILI NIDO	Entrate/Proventi	430.762,83	311.000,00	311.000,00
	Uscite/Costi	477.400,42	443.312,81	443.312,81
	% copertura	90,23 %	70,15 %	70,15 %
IMPIANTI SPORTIVI	Entrate/Proventi	520.221,00	505.221,00	505.221,00
	Uscite/Costi	1.017.099,79	1.018.062,94	1.035.246,94
	% copertura	51,15 %	49,63 %	48,80 %
MUSEI GALLERIE E MOSTRE	Entrate/Proventi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Uscite/Costi	265.215,95	265.058,95	264.895,95
	% copertura	1,51 %	1,51 %	1,51 %
SERVIZI CIMITERIALI	Entrate/Proventi	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	Uscite/Costi	383.734,66	387.234,66	387.234,66

	% copertura	39,09 %	38,74 %	38,74 %
MENSE SCOLASTICHE	Entrate/Proventi	732.225,00	732.225,00	732.225,00
	Uscite/Costi	965.607,12	940.217,52	940.217,52
	% copertura	75,83 %	77,88 %	77,88 %
MERCATO ITTICO	Entrate/Proventi	510.500,00	510.500,00	510.500,00
	Uscite/Costi	892.789,05	889.789,05	889.789,05
	% copertura	57,18 %	57,37 %	57,37 %
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	Entrate/Proventi	9.250,00	9.250,00	9.250,00
	Uscite/Costi	36.783,84	36.783,64	36.783,64
	% copertura	25,15 %	25,15 %	25,15 %
TEATRO	Entrate/Proventi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	Uscite/Costi	131.097,97	131.097,97	131.097,97
	% copertura	11,44 %	11,44 %	11,44 %
<b>Totale</b>	Entrate/Proventi	<b>3.636.958,83</b>	<b>3.502.196,00</b>	<b>3.502.196,00</b>
	Uscite/Costi	<b>5.480.040,22</b>	<b>5.421.868,96</b>	<b>5.468.889,96</b>
	% copertura	<b>66,37 %</b>	<b>64,59 %</b>	<b>64,04 %</b>

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

ENTRATE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>	21.503.195,51			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		3.063.444,00	6.443.428,96	1.388.744,96
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.706.692,66	39.149.672,10	39.009.672,10	38.264.672,10
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	13.328.631,12	13.203.833,69	11.516.834,68	10.848.603,42
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	12.872.789,50	12.881.782,26	12.442.066,56	12.426.917,50
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	5.082.943,92	10.902.565,56	6.794.482,00	1.471.000,00
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	0,00	0,00	500.000,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	29.656.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>142.150.882,13</b>	<b>138.862.927,03</b>	<b>136.368.113,72</b>	<b>124.061.567,40</b>

SPESE	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	60.327.313,15	64.542.006,69	62.403.885,34	60.906.201,02
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	10.339.844,90	13.387.176,92	12.987.910,96	2.109.744,96
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		6.443.428,96	1.388.744,96	15.000,00
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	1.272.114,00	1.272.114,00	1.314.688,00	1.383.992,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	29.656.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>131.595.901,47</b>	<b>138.862.927,03</b>	<b>136.368.113,72</b>	<b>124.061.567,40</b>
<b>Di cui fondo pluriennale vincolato</b>		<b>6.443.428,96</b>	<b>1.388.744,96</b>	<b>15.000,00</b>

RISULTATO	CASSA 2023	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>Totale complessivo entrate (+)</b>	<b>142.150.882,13</b>	<b>138.862.927,03</b>	<b>136.368.113,72</b>	<b>124.061.567,40</b>
<b>Totale complessivo spese (-)</b>	<b>131.595.901,47</b>	<b>138.862.927,03</b>	<b>136.368.113,72</b>	<b>124.061.567,40</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>10.554.980,66</b>			

## RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2023	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	65.926.759,87	65.814.120,69	<b>112.639,18</b>
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	13.274.537,74	13.387.176,92	<b>-112.639,18</b>
Movimenti di fondi	30.000.000,00	30.000.000,00	<b>0,00</b>
Servizi per conto di Terzi	29.661.629,42	29.661.629,42	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2024	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	63.718.573,34	63.718.573,34	<b>0,00</b>
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	12.987.910,96	12.987.910,96	<b>0,00</b>
Movimenti di fondi	30.000.000,00	30.000.000,00	<b>0,00</b>
Servizi per conto di Terzi	29.661.629,42	29.661.629,42	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2025	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	62.290.193,02	62.290.193,02	<b>0,00</b>
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	2.109.744,96	2.109.744,96	<b>0,00</b>
Movimenti di fondi	30.000.000,00	30.000.000,00	<b>0,00</b>
Servizi per conto di Terzi	29.661.629,42	29.661.629,42	<b>0,00</b>

**EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE**

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente sono stati i seguenti:

lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;

per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);

sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il criterio di imputazione riferito alla gestione corrente è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

<b>Equilibrio bilancio di parte corrente</b>		<b>COMPETENZA 2023</b>	<b>COMPETENZA 2024</b>	<b>COMPETENZA 2025</b>
<b>Entrate</b>				
<b>Avanzo di amministrazione per spese correnti</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1/E)	(+)	39.149.672,10	39.009.672,10	38.264.672,10
Trasferimenti correnti (Titolo 2/E)	(+)	13.203.833,69	11.516.834,68	10.848.603,42
Entrate extratributarie (Titolo 3/E)	(+)	12.881.782,26	12.442.066,56	12.426.917,50
Entrate da contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Categoria 4.02.06)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti</b>	(+)	<b>777.799,43</b>	<b>750.000,00</b>	<b>750.000,00</b>

<i>Di cui Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento</b>	(-)	86.327,61	0,00	0,00
<b>Totale entrate parte corrente</b>		<b>65.926.759,87</b>	<b>63.718.573,34</b>	<b>62.290.193,02</b>

<b>Spese</b>				
<b>Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo 1/U)	(+)	64.542.006,69	62.403.885,34	60.906.201,02
Rimborso di prestiti (Titolo 4/U)	(+)	1.272.114,00	1.314.688,00	1.383.992,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macroaggregato 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese parte corrente</b>		<b>65.814.120,69</b>	<b>63.718.573,34</b>	<b>62.290.193,02</b>

<b>Risultato</b>				
Totale entrate parte corrente	(+)	65.926.759,87	63.718.573,34	62.290.193,02
Totale spese parte corrente	(-)	65.814.120,69	63.718.573,34	62.290.193,02
<b>Saldo</b>		<b>112.639,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE**

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per imputare la spesa di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

Equilibrio bilancio di parte capitale		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>Entrate</b>				
<b>Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale</b>	(+)	0,00		
<b>Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale</b>	(+)	3.063.444,00	6.443.428,96	1.388.744,96
Entrate in conto capitale (Titolo 4/E)	(+)	10.902.565,56	6.794.482,00	1.471.000,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6/E)	(+)	0,00	500.000,00	0,00
Entrate da contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Categoria 4.02.06)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti</b>	(-)	777.799,43	750.000,00	750.000,00
<b>Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento</b>	(+)	86.327,61	0,00	0,00
<b>Totale entrate parte capitale</b>		<b>13.274.537,74</b>	<b>12.987.910,96</b>	<b>2.109.744,96</b>



<b>Spese</b>				
Spese in conto capitale (Titolo 2/U)	(+)	13.387.176,92	12.987.910,96	2.109.744,96
Spese per acquisizione attività finanziarie (Titolo 3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macroaggregato 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese parte capitale</b>		<b>13.387.176,92</b>	<b>12.987.910,96</b>	<b>2.109.744,96</b>
<b>Risultato</b>				
Totale entrate parte capitale	(+)	13.274.537,74	12.987.910,96	2.109.744,96
Totale spese parte capitale	(-)	13.387.176,92	12.987.910,96	2.109.744,96
<b>Saldo</b>		<b>-112.639,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRIO DI CASSA**

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti sia a competenza che a residuo.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Non si prevedono ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

ENTRATE	RESIDUI PRESUNTI 2022	COMPETENZA 2023	CASSA 2023	DIFFERENZA (RS+CP-CA)
<b>Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio</b>			21.503.195,51	
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>		0,00		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		3.063.444,00		
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.263.661,14	39.149.672,10	29.706.692,66	49.706.640,58
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	6.767.476,43	13.203.833,69	13.328.631,12	6.642.679,00
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	7.079.420,52	12.881.782,26	12.872.789,50	7.088.413,28
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	8.494.769,21	10.902.565,56	5.082.943,92	14.314.390,85
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	145.543,76	0,00	0,00	145.543,76
<b>Titolo 6</b> Accensione di prestiti	3.629.375,61	0,00	0,00	3.629.375,61
<b>Titolo 7</b> Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.627.552,38	29.661.629,42	29.656.629,42	2.632.552,38
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>69.007.799,05</b>	<b>138.862.927,03</b>	<b>142.150.882,13</b>	

SPESE	RESIDUI PRESUNTI 2022	COMPETENZA 2023	CASSA 2023	DIFFERENZA (RS+CP-FPV-CA)
<b>Disavanzo di amministrazione</b>		0,00		
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	22.464.432,91	64.542.006,69	60.327.313,15	26.679.126,45
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00		
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	10.510.017,05	13.387.176,92	10.339.844,90	7.113.920,11
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		6.443.428,96		

<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00		
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	0,00	1.272.114,00	1.272.114,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto di terzi e partite di giro	3.329.062,02	29.661.629,42	29.656.629,42	3.334.062,02
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>36.303.511,98</b>	<b>138.862.927,03</b>	<b>131.595.901,47</b>	
<b>Di cui fondo pluriennale vincolato</b>		<b>6.443.428,96</b>		

RISULTATO	RESIDUI PRESUNTI 2022	COMPETENZA 2023	CASSA 2023	
<b>Totale complessivo entrate (+)</b>	69.007.799,05	138.862.927,03	142.150.882,13	
<b>Totale complessivo spese (-)</b>	36.303.511,98	138.862.927,03	131.595.901,47	
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>			10.554.980,66	

## PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - INDICATORI SINTETICI

Tipologia indicatore		VALORE INDICATORE					
		2023		2024		2025	
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>						
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti.	16.357.148,28 ----- 65.235.288,05	<b>25,07</b>	16.222.976,39 ----- 62.968.573,34	<b>25,76</b>	16.281.719,39 ----- 61.540.193,02	<b>26,46</b>
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>						
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti.	59.480.537,96 ----- 65.235.288,05	<b>91,18</b>	59.480.537,96 ----- 62.968.573,34	<b>94,46</b>	59.480.537,96 ----- 61.540.193,02	<b>96,65</b>
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente.	55.725.254,33 ----- 55.908.113,28	<b>99,67</b>				
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie.	43.902.348,53 ----- 65.235.288,05	<b>67,30</b>	43.902.348,53 ----- 62.968.573,34	<b>69,72</b>	43.902.348,53 ----- 61.540.193,02	<b>71,34</b>
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie.	40.155.634,95 ----- 55.908.113,28	<b>71,82</b>				
<b>3</b>	<b>Spese di personale</b>						
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario).	14.662.153,28 ----- 59.166.678,03	<b>24,78</b>	14.523.247,39 ----- 57.037.826,41	<b>25,46</b>	14.523.247,39 ----- 55.721.247,83	<b>26,06</b>

3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale.	207.349,00 ----- 14.662.153,28	<b>1,41</b>	207.349,00 ----- 14.523.247,39	<b>1,43</b>	207.349,00 ----- 14.523.247,39	<b>1,43</b>
3.3	Incidenza della della spesa di personale con forme di contratto flessibile.	225.271,77 ----- 14.662.153,28	<b>1,54</b>	111.861,05 ----- 14.523.247,39	<b>0,77</b>	111.861,05 ----- 14.523.247,39	<b>0,77</b>
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	14.662.153,28 ----- 47.360,00	<b>309,59</b>	14.523.247,39 ----- 47.360,00	<b>306,66</b>	14.523.247,39 ----- 47.360,00	<b>306,66</b>
<b>4</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>						
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi.	25.765.951,21 ----- 64.542.006,69	<b>39,92</b>	24.809.953,38 ----- 62.403.885,34	<b>39,76</b>	23.579.736,18 ----- 60.906.201,02	<b>38,71</b>
<b>5</b>	<b>Interessi passivi</b>						
5.1	Indicatore degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura).	422.881,00 ----- 65.235.288,05	<b>0,65</b>	385.041,00 ----- 62.968.573,34	<b>0,61</b>	374.480,00 ----- 61.540.193,02	<b>0,61</b>
5.2	Indicatore degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi.	40.000,00 ----- 422.881,00	<b>9,46</b>	40.000,00 ----- 385.041,00	<b>10,39</b>	40.000,00 ----- 374.480,00	<b>10,68</b>
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>Investimenti</b>						

6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale.	6.893.747,96 ----- 71.485.754,65	<b>9,64</b>	11.549.166,00 ----- 74.003.051,34	<b>15,61</b>	2.044.744,96 ----- 63.000.945,98	<b>3,25</b>
6.2	Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	6.811.387,96 ----- 47.360,00	<b>143,82</b>	11.472.166,00 ----- 47.360,00	<b>242,23</b>	1.967.744,96 ----- 47.360,00	<b>41,55</b>
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	82.360,00 ----- 47.360,00	<b>1,74</b>	77.000,00 ----- 47.360,00	<b>1,63</b>	77.000,00 ----- 47.360,00	<b>1,63</b>
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	6.893.747,96 ----- 47.360,00	<b>145,56</b>	11.549.166,00 ----- 47.360,00	<b>243,86</b>	2.044.744,96 ----- 47.360,00	<b>43,17</b>
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente.	693.281,36 ----- 6.893.747,96	<b>10,06</b>	564.688,00 ----- 11.549.166,00	<b>4,89</b>	633.992,00 ----- 2.044.744,96	<b>31,01</b>
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>	500.000,00 ----- 11.549.166,00	<b>4,33</b>	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>
<b>7</b>	<b>Debiti non finanziari</b>						
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali.	46.776.876,09 ----- 65.713.803,98	<b>71,18</b>				

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche.	3.102.972,18 ----- 5.419.578,60	<b>57,25</b>				
<b>8</b>	<b>Debiti finanziari</b>						
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari.	1.272.114,00 ----- 15.085.239,69	<b>8,43</b>				
8.2	Sostenibilità debiti finanziari.	1.654.995,00 ----- 65.235.288,05	<b>2,54</b>	1.659.729,00 ----- 62.968.573,34	<b>2,64</b>	1.718.472,00 ----- 61.540.193,02	<b>2,79</b>
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto).	15.085.239,69 ----- 47.360,00	<b>318,52</b>				
<b>9</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>						
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto.	7.452.018,60 ----- 51.228.631,86	<b>14,55</b>				
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>				
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto.	43.776.613,26 ----- 51.228.631,86	<b>85,45</b>				
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>				

<b>10</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>						
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>				
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>				
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio.	0,00 ----- 0,00	<b>0,00</b>				
<b>11</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>						
11.1	Utilizzo del FPV.	1.355.444,00 ----- 3.063.444,00	<b>44,25</b>	5.739.444,00 ----- 6.443.428,96	<b>89,07</b>	1.388.744,96 ----- 1.388.744,96	<b>100,00</b>
<b>12</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>						
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata.	9.661.629,42 ----- 65.235.288,05	<b>14,81</b>	9.661.629,42 ----- 62.968.573,34	<b>15,34</b>	9.661.629,42 ----- 61.540.193,02	<b>15,70</b>
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita.	9.661.629,42 ----- 64.542.006,69	<b>14,97</b>	9.661.629,42 ----- 62.403.885,34	<b>15,48</b>	9.661.629,42 ----- 60.906.201,02	<b>15,86</b>



**ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA**

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- **Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.** Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- **Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.** Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- **Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.** Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>1.01.01</b> Imposte, tasse e proventi assimilati	36.459.961,10	36.744.452,00	36.604.452,00	35.859.452,00
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	18.931.163,00	17.430.000,00	17.430.000,00	17.430.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	4.150.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00	4.900.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	700.000,00	680.000,00	675.000,00	675.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	12.473.197,00	13.684.452,00	13.654.452,00	12.854.452,00
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	93.601,10	50.000,00	15.000,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	112.000,00	100.000,00	30.000,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.01.04</b> Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.03.01</b> Fondi perequativi da amministrazioni centrali	2.568.112,53	2.405.220,10	2.405.220,10	2.405.220,10
<b>1.03.02</b> Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>39.028.073,63</b>	<b>39.149.672,10</b>	<b>39.009.672,10</b>	<b>38.264.672,10</b>

**TRASFERIMENTI CORRENTI**

Le previsioni di bilancio riportate in tabella sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. In particolare:

- **Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.** Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente.
- **Trasferimenti UE.** Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>2.01.01</b> Da amministrazioni pubbliche	13.246.688,46	12.868.319,37	11.198.231,08	10.529.999,82
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	3.921.269,28	4.098.311,76	2.680.871,40	1.940.800,48
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	8.935.419,18	8.380.007,61	8.127.359,68	8.199.199,34
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	390.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.02</b> Da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.03</b> Da imprese	4.998,80	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.04</b> Da istituzioni sociali private	2.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.01.05</b> Dall'unione europea e dal resto del mondo	639.795,30	335.514,32	318.603,60	318.603,60
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	490.984,30	335.514,32	318.603,60	318.603,60
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	148.811,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>13.893.482,56</b>	<b>13.203.833,69</b>	<b>11.516.834,68</b>	<b>10.848.603,42</b>

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Le previsioni di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Titolo 3 - Entrate extratributarie	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>3.01.00</b> Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gest. dei beni	10.146.247,08	10.501.344,66	10.079.628,96	10.071.479,90
<i>Di cui: 3.01.01</i> Vendita di beni	95.410,50	94.351,90	94.351,90	94.351,90
<i>Di cui: 3.01.02</i> Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	6.645.410,41	7.343.746,06	7.363.006,06	7.353.253,06
<i>Di cui: 3.01.03</i> Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.405.426,17	3.063.246,70	2.622.271,00	2.623.874,94
<b>3.02.00</b> Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	1.701.315,00	1.651.000,00	1.645.000,00	1.645.000,00
<b>3.03.00</b> Interessi attivi	201.822,36	60.050,00	48.050,00	41.050,00
<b>3.04.00</b> Altre entrate da redditi da capitale	190.034,62	0,00	0,00	0,00
<b>3.05.00</b> Rimborsi e altre entrate correnti	806.682,82	669.387,60	669.387,60	669.387,60
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>13.046.101,88</b>	<b>12.881.782,26</b>	<b>12.442.066,56</b>	<b>12.426.917,50</b>

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio.

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.

- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.

- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.

- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>4.01.00</b> Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.02.00</b> Contributi agli investimenti	7.113.537,36	8.015.121,56	5.000.760,00	21.000,00
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	7.081.537,36	7.435.121,56	5.000.760,00	21.000,00
<i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i>	0,00	130.000,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	32.000,00	450.000,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.03.00</b> Altri contributi in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>4.04.00</b> Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00

<i>Di cui: 4.04.02</i> Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.03</i> Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05.00</b> Altre entrate in conto capitale	<b>3.761.166,00</b>	<b>2.837.444,00</b>	<b>1.743.722,00</b>	<b>1.400.000,00</b>
<i>Di cui: 4.05.01</i> Permessi di costruire	3.761.166,00	2.837.444,00	1.743.722,00	1.400.000,00
<i>Di cui: 4.05.02</i> Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03</i> Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04</i> Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>10.924.703,36</b>	<b>10.902.565,56</b>	<b>6.794.482,00</b>	<b>1.471.000,00</b>

**ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E).

Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>5.01.00</b> Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.02.00</b> Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.03.00</b> Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5.04.00</b> Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ACCENSIONE PRESTITI**

Queste previsioni, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle varie tipologie, sono state formulate applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100/E), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200/E), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300/E) ed altre forme residuali (Tip.400/E).

In particolare:

- **Assunzione di prestiti.** L'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.
- **Contratti derivati.** La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, sarà effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, saranno contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto previsti e riportati tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Titolo 6 - Accensione prestiti	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>6.01.00</b> Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.02.00</b> Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.03.00</b> Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	500.000,00	0,00
<b>6.04.00</b> Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>



**ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>7.01.00</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
<b>Totale Titolo 7</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>

## SPESE CORRENTI

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

- **Trattamenti fissi e continuativi (personale).** Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata.
- **Rinnovi contrattuali (personale).** La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici.
- **Trattamento accessorio e premiante (personale).** Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti.
- **Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale).** È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva.
- **Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi).** Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione.
- **Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi).** Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno.
- **Aggi sui ruoli (beni e servizi).** È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario.
- **Gettoni di presenza (beni e servizi).** Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo.
- **Utilizzo beni di terzi (beni e servizi).** Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito.
- **Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti).** Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere.
- **Contributi in conto interessi (trasferimenti correnti).** Sono di competenza degli esercizi in cui verranno a scadere le singole obbligazioni poste a carico di questo ente (concedente), che si uniforma, così facendo, al contenuto del piano di ammortamento del prestito assunto dall'ente beneficiario del contributo.
- **Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti).** Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse.
- **Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi).** Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento.

- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.
- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata.

Titolo 1 - Spese Correnti	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>1.01</b> Redditi da lavoro dipendente	14.577.266,12	13.885.192,18	13.754.948,93	13.754.948,93
<b>1.02</b> Imposte e tasse a carico dell'ente	847.642,71	789.859,10	781.196,46	781.196,46
<b>1.03</b> Acquisto di beni e servizi	36.286.143,41	35.209.099,50	33.652.418,22	32.255.321,02
<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	1.068.304,57	957.804,59	923.300,00	902.300,00
<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	35.217.838,84	34.251.294,91	32.729.118,22	31.353.021,02
<b>1.04</b> Trasferimenti correnti	9.562.046,55	6.331.514,15	5.950.658,11	5.871.624,05
<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	3.605.156,32	2.705.524,48	2.519.318,44	2.453.034,38
<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	4.101.116,85	2.692.797,06	2.748.297,06	2.741.547,06
<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	340.631,86	73.300,00	50.000,00	50.000,00
<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	1.125.391,52	781.942,61	633.042,61	627.042,61
<i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	389.750,00	77.950,00	0,00	0,00
<b>1.07</b> Interessi passivi	621.996,92	422.881,00	385.041,00	374.480,00
<b>1.08</b> Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>1.09</b> Rimborsi e poste correttive delle entrate	239.314,10	120.000,00	120.000,00	120.000,00
<b>1.10</b> Altre spese correnti	7.963.316,94	7.783.460,76	7.759.622,62	7.748.630,56
<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	11.417,22	210.219,07	243.511,30	244.468,98
<i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i>	77.196,22	318.156,79	200.000,00	300.000,00
<i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	6.525.063,98	5.375.328,66	5.366.058,93	5.184.953,19
<i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i>	358.536,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00

---

<b>Totale Titolo 1</b>	<b>70.097.726,75</b>	<b>64.542.006,69</b>	<b>62.403.885,34</b>	<b>60.906.201,02</b>
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

## SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 1 - Spese Correnti per missione	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.137.475,74	14.635.932,28	14.367.131,93	14.205.575,93
02 Giustizia	13.861,08	15.000,00	15.000,00	15.000,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	1.835.768,03	1.710.070,30	1.698.070,30	1.698.070,30
04 Istruzione e diritto allo studio	2.703.392,83	2.628.329,92	2.372.034,32	2.370.031,32
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.593.539,22	1.297.324,98	1.256.451,98	1.255.549,98
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.455.019,87	1.348.411,85	1.329.375,00	1.346.559,00
07 Turismo	698.627,79	240.732,00	230.732,00	230.732,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	487.907,96	560.538,00	460.538,00	460.538,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.920.484,20	13.578.260,94	13.444.516,44	12.694.324,44
10 Trasporti e diritto alla mobilità	4.518.390,41	4.654.319,59	4.648.591,51	4.640.113,51
11 Soccorso civile	161.681,89	86.382,00	89.382,00	89.382,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.648.211,00	15.296.003,76	14.303.989,33	13.750.574,07
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	479.843,11	635.117,91	560.802,91	539.472,91
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	400,00	400,00	400,00	400,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.411.984,21	895.819,27	668.247,00	668.247,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	6.991.139,41	6.919.363,89	6.918.622,62	6.901.630,56
50 Debito pubblico	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>70.097.726,75</b>	<b>64.542.006,69</b>	<b>62.403.885,34</b>	<b>60.906.201,02</b>

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macroaggregato 2.01/U), gli investimenti fissi lordi (Macroaggregato 2.02/U), i contributi agli investimenti (Macroaggregato 2.03/U), i trasferimenti in conto capitale (Macroaggregato 2.04/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macroaggregato 2.05/U).

In particolare:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti.
- **Adeguamento del crono programma.** L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale.
- **Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.** La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali stanziamenti di questa natura sono pertanto soggetti agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti.

Titolo 2 - Spese in conto capitale	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>2.01</b> Tributi in conto capitale a carico dell'ente	26.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.02</b> Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.744.921,76	13.254.816,92	12.860.910,96	1.982.744,96
<i>Di cui: 2.02.01 Beni materiali</i>	19.679.550,98	12.623.463,92	12.860.910,96	1.982.744,96
<i>Di cui: 2.02.02 Terreni e beni materiali non prodotti</i>	52.623,70	131.363,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.03 Beni immateriali</i>	12.747,08	499.990,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.04 Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.05 Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Di cui: 2.02.06 Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.03 Contributi agli investimenti</b>	<b>141.355,65</b>	<b>82.360,00</b>	<b>77.000,00</b>	<b>77.000,00</b>
<i>Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.02 A famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.03 A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.04 A istituzioni sociali private</i>	141.355,65	82.360,00	77.000,00	77.000,00
<i>Di cui: 2.03.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.04 Altri trasferimenti in conto capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.05 Altre spese in conto capitale</b>	<b>134.721,97</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
<i>Di cui: 2.05.01.01 Fondo di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.99 Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.02.01 Fondi pluriennali vincolati</i>	0,00	6.443.428,96	1.388.744,96	0,00
<i>Di cui: 2.05.03.01 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>20.047.499,38</b>	<b>13.387.176,92</b>	<b>12.987.910,96</b>	<b>2.109.744,96</b>

**SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE**

<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione</b>	<b>ASSESTATO 2022</b>	<b>COMPETENZA 2023</b>	<b>COMPETENZA 2024</b>	<b>COMPETENZA 2025</b>
<b>01</b> Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.132.646,95	846.090,00	410.000,00	410.000,00
<b>02</b> Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>03</b> Ordine pubblico e sicurezza	198.715,06	0,00	0,00	0,00
<b>04</b> Istruzione e diritto allo studio	3.980.473,12	4.327.444,00	2.080.000,00	145.000,00
<b>05</b> Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	552.476,25	0,00	0,00	0,00
<b>06</b> Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.297.675,71	1.037.000,00	2.047.000,00	597.000,00
<b>07</b> Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>08</b> Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.234.033,57	1.693.984,96	1.443.984,96	743.984,96
<b>09</b> Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	535.631,93	997.859,39	3.204.000,00	44.000,00
<b>10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	9.232.093,35	3.635.778,00	3.633.166,00	0,00
<b>11</b> Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>12</b> Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	389.813,44	819.020,57	0,00	0,00
<b>13</b> Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>14</b> Sviluppo economico e competitività	90.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>15</b> Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>16</b> Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	403.940,00	30.000,00	169.760,00	169.760,00
<b>17</b> Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>18</b> Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>19</b> Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20</b> Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>20.047.499,38</b>	<b>13.387.176,92</b>	<b>12.987.910,96</b>	<b>2.109.744,96</b>



**SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Gli stanziamenti di questa natura sono previsti nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa sarà prima prevista e poi imputata.

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione possono essere gli enti ed organismi strumentali e le società controllate o partecipate. Per questo tipo di operazione, di norma, il rientro del capitale anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, all'uscita corrisponderà analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo esercizio del bilancio;
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza dal precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, e di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>3.01</b> Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.02</b> Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.03</b> Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.04</b> Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**RIMBORSO PRESTITI**

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>4.01</b> Rimborso di titoli obbligazionari	683.999,00	713.931,00	745.228,00	777.892,00
<b>4.02</b> Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.03</b> Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	549.264,69	558.183,00	569.460,00	606.100,00
<b>4.04</b> Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4.05</b> Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>1.233.263,69</b>	<b>1.272.114,00</b>	<b>1.314.688,00</b>	<b>1.383.992,00</b>

**CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analogia voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	ASSESTATO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>5.01</b> Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
<b>Totale Titolo 5</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>30.000.000,00</b>

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

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.08.011 - 1101.06.007	ICI/Imu In Accertamento e In Liquidazione									
1010100	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	1.550.000,00	1.615.000,00	2.490.000,00	2.490.000,00	2.490.000,00	10.635.000,00	2023	3.200.000,00	100%	57,10%	1.827.072,91
Incassato competenza	217.762,25	465.007,71	545.652,05	545.652,05	545.652,05	2.319.726,11	2024	3.200.000,00	100%	57,10%	1.827.072,91
Incassato residui							2025	3.200.000,00	100%	57,10%	1.827.072,91
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	358.192,09	398.104,10	495.605,02	495.605,02	495.605,02	2.243.111,25					
Totale Incassato	575.954,34	863.111,81	1.041.257,07	1.041.257,07	1.041.257,07	4.562.837,36					
rapporto Inc/Acc	0,37	0,53	0,42	0,42	0,42	0,4290					
metodo A1) media aritmetica su totali						43,21%	57,10%				

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.41.020 1101.41.021	Imposta di Soggiorno ( Art. 4 D. Lgs. 23/2011 )									
1010100	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	430.000,00	469.487,86	620.704,10	620.704,10	620.704,10	2.761.600,16	2023	680.000,00	100%	0,18%	1.249,19
Incassato competenza	398.476,04	428.320,50	610.643,20	610.643,20	610.643,20	2.658.726,14	2024	675.000,00	100%	0,18%	1.240,00
Incassato residui							2025	675.000,00	100%	0,18%	1.240,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	16.640,00	29.953,00	11.447,90	11.447,90	11.447,90	80.936,70					
Totale Incassato	415.116,04	458.273,50	622.091,10	622.091,10	622.091,10	2.756.526,99					
rapporto Inc/Acc	0,97	0,98	1,00	1,00	1,00	0,9982					
metodo A1) media aritmetica su totali						98,96%	0,18%				

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.51.025 - 1101.51.026 - 1101.61.035 - 1101.61.036 - 1101.51.027 - 1101.61.038	Tari/Tares/tarsu									
1010100	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	10.680.000,00	10.930.000,00	11.159.000,00	11.159.000,00	11.159.000,00	55.087.000,00	2023	13.104.452,00	100%	21,36%	2.798.920,65
Incassato competenza	8.176.548,18	7.820.967,34	7.945.640,46	7.945.640,46	7.945.640,46	39.834.436,90	2024	13.104.452,00	100%	21,36%	2.798.920,65
Incassato residui							2025	12.354.452,00	100%	21,36%	2.638.731,54
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	457.045,96	611.383,10	565.472,00	565.472,00	565.472,00	2.764.845,06					
Totale Incassato	8.633.594,14	8.432.350,44	8.511.112,46	8.511.112,46	8.511.112,46	43.321.216,74					
rapporto Inc/Acc	0,81	0,77	0,76	0,76	0,76	0,7864					
metodo A1) media aritmetica su totali						77,36%	21,36%				

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.51.028	Tari/Tares/tarsu - Recupero									
1010100	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	400.000,00	400.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00	2.060.000,00	2023	580.000,00	100%	45,04%	261.238,65
Incassato competenza	197.383,55	166.916,36	123.240,19	123.240,19	123.240,19	734.020,48	2024	550.000,00	100%	45,04%	247.726,31
Incassato residui							2025	500.000,00	100%	45,04%	225.205,73
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	114.832,00	64.199,43	73.033,49	73.033,49	73.033,49	398.131,90					
Totale Incassato	312.215,55	231.115,79	196.273,68	196.273,68	196.273,68	1.132.152,38					
rapporto Inc/Acc	0,78	0,58	0,47	0,47	0,47	0,5496					
metodo A1) media aritmetica su totali						55,21%	45,04%				

## TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

## Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Tipologia 100: Vendita di		Canone Concessorio Palariviera									
3103.01.447	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	75.000,00	2023	16.350,00	100%	100,00%	16.350,00
Incassato competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2024	17.821,50	100%	100,00%	17.821,50
Incassato residui							2025	19.425,44	100%	100,00%	19.425,44
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Incassato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
rapporto Inc/Acc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
metodo A1) media aritmetica su totali						0,00%	100,00%				

Tipologia 100: Vendita di		Casa Famiglia Persone Con Handicap - Compartecipazione Utenti									
3102.01.412	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	85.000,00	87.187,32	85.000,00	85.000,00	85.000,00	427.187,32	2023	85.000,00	100%	0,40%	338,04
Incassato competenza	78.163,93	73.519,11	59.963,07	59.963,07	59.963,07	331.572,25	2024	85.000,00	100%	0,40%	338,04
Incassato residui							2025	85.000,00	100%	0,40%	338,04
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	12.462,43	15.420,21	22.011,18	22.011,18	22.011,18	93.916,18					
Totale Incassato	90.626,36	88.939,32	81.974,25	81.974,25	81.974,25	425.488,43					
rapporto Inc/Acc	1,07	1,02	0,96	0,96	0,96	0,9960					
metodo A1) media aritmetica su totali						99,59%	0,40%				

Tipologia 100: Vendita di		Compartecipazione Utenza Servizi Ats 21									
3102.01.401	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	66.236,84	75.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	351.236,84	2023	70.000,00	100%	5,68%	3.979,13
Incassato competenza	35.426,85	42.327,33	44.666,23	44.666,23	44.666,23	211.752,87	2024	70.000,00	100%	5,68%	3.979,13
Incassato residui							2025	70.000,00	100%	5,68%	3.979,13
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	28.166,65	27.985,28	21.122,02	21.122,02	21.122,02	119.517,99					
Totale Incassato	63.593,50	70.312,61	65.788,25	65.788,25	65.788,25	331.270,86					
rapporto Inc/Acc	0,96	0,94	0,94	0,94	0,94	0,9432					
metodo A1) media aritmetica su totali						94,34%	5,68%				

Tipologia 100: Vendita di		Diritti Mercato Ittico Ingrosso da Produttori									
3102.01.295	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	271.233,97	318.591,50	349.822,48	349.822,48	349.822,48	1.639.292,91	2023	385.000,00	100%	0,00%	0,00
Incassato competenza	271.233,97	318.591,50	349.822,48	349.822,48	349.822,48	1.639.292,91	2024	385.000,00	100%	0,00%	0,00
Incassato residui							2025	385.000,00	100%	0,00%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Incassato	271.233,97	318.591,50	349.822,48	349.822,48	349.822,48	1.639.292,91					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,0000					
metodo A1) media aritmetica su totali						100,00%	0,00%				

Tipologia 100: Vendita di		Entrata per Installazione Antenna di Via Pasubio									
3103.01.451	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	12.000,00	12.000,00	12.137,17	12.137,17	12.137,17	60.411,51	2023	13.210,80	100%	19,61%	2.590,13
Incassato competenza	0,00	0,00	12.137,17	12.137,17	12.137,17	36.411,51	2024	0,00	100%	19,61%	0,00
Incassato residui							2025	0,00	100%	19,61%	0,00

Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	12.155,63	0,00	0,00	0,00	12.155,63					
Totale Incassato	0,00	12.155,63	12.137,17	12.137,17	12.137,17	48.567,14					
rapporto Inc/Acc	0,00	1,01	1,00	1,00	1,00	0,8039					
metodo A1) media aritmetica su totali						80,26%	19,61%				

Tipologia 100: Vendita di		Fitto Locali Civico Cimitero									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	12.778,05	12.856,22	12.721,36	12.721,36	12.721,36	63.798,35	2023	13.673,00	100%	0,00%	0,00
Incassato competenza	0,00	8.276,70	8.107,52	8.107,52	8.107,52	32.599,26	2024	13.673,00	100%	0,00%	0,00
Incassato residui							2025	13.673,00	100%	0,00%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	12.778,05	4.579,52	4.613,84	4.613,84	4.613,84	31.199,09					
Totale Incassato	12.778,05	12.856,22	12.721,36	12.721,36	12.721,36	63.798,35					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,0000					
metodo A1) media aritmetica su totali						100,00%	0,00%				

Tipologia 100: Vendita di		Fotocopie Biblioteca e Prestito Interbibliotecario									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	1.000,00	409,00	614,10	614,10	614,10	3.251,30	2023	50,00	100%	19,94%	9,97
Incassato competenza	108,80	396,00	594,30	594,30	594,30	2.287,70	2024	50,00	100%	19,94%	9,97
Incassato residui							2025	50,00	100%	19,94%	9,97
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	242,80	13,00	19,80	19,80	19,80	315,20					
Totale Incassato	351,60	409,00	614,10	614,10	614,10	2.602,90					
rapporto Inc/Acc	0,35	1,00	1,00	1,00	1,00	0,8006					
metodo A1) media aritmetica su totali						87,03%	19,94%				

Tipologia 100: Vendita di		Gestione Palazzetto dello Sport									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	45.000,00	45.585,00	45.585,00	45.585,00	45.585,00	227.340,00	2023	47.500,00	100%	39,71%	18.861,91
Incassato competenza	23.889,06	18.433,01	17.926,20	17.926,20	17.926,20	96.100,67	2024	47.500,00	100%	39,71%	18.861,91
Incassato residui							2025	47.500,00	100%	39,71%	18.861,91
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	12.463,84	14.074,46	4.808,65	4.808,65	4.808,65	40.964,25					
Totale Incassato	36.352,90	32.507,47	22.734,85	22.734,85	22.734,85	137.064,92					
rapporto Inc/Acc	0,81	0,71	0,50	0,50	0,00	0,6029					
metodo A1) media aritmetica su totali						50,37%	39,71%				

Tipologia 100: Vendita di		Gestione Palestre									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	29.969,01	25.325,00	25.325,00	25.325,00	25.325,00	131.269,01	2023	30.500,00	100%	-2,91%	0,00
Incassato competenza	16.395,24	19.569,81	17.620,11	17.620,11	17.620,11	88.825,38	2024	30.500,00	100%	-2,91%	0,00
Incassato residui							2025	30.500,00	100%	-2,91%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	11.274,08	13.177,94	7.271,16	7.271,16	7.271,16	46.265,50					
Totale Incassato	27.669,32	32.747,75	24.891,27	24.891,27	24.891,27	135.090,88					
rapporto Inc/Acc	0,92	1,29	0,98	0,98	0,98	1,0291					
metodo A1) media aritmetica su totali						103,30%	-2,91%				

Tipologia 100: Vendita di		Gestione Palestre Provinciali									
---------------------------	--	-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	12.661,73	13.276,12	11.119,76	11.119,76	11.119,76	59.297,13	2023	17.221,00	100%	41,96%	7.225,26
Incassato competenza	8.046,00	6.265,82	1.877,83	1.877,83	1.877,83	19.945,31	2024	17.221,00	100%	41,96%	7.225,26
Incassato residui							2025	17.221,00	100%	41,96%	7.225,26
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	3.531,64	3.611,92	2.443,17	2.443,17	2.443,17	14.473,07					
Totale Incassato	11.577,64	9.877,74	4.321,00	4.321,00	4.321,00	34.418,38					
rapporto Inc/Acc	0,91	0,74	0,39	0,39	0,39	0,5804					
metodo A1) media aritmetica su totali						56,48%	41,96%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.275		Gestione Piscina Comunale									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	435.760,61	419.907,12	390.000,00	390.000,00	390.000,00	2.025.667,73	2023	360.000,00	100%	12,29%	44.236,35
Incassato competenza	382.112,44	340.981,96	246.150,86	246.150,86	246.150,86	1.461.546,98	2024	400.000,00	100%	12,29%	49.151,50
Incassato residui							2025	400.000,00	100%	12,29%	49.151,50
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	53.795,07	77.409,80	61.334,78	61.334,78	61.334,78	315.209,21					
Totale Incassato	435.907,51	418.391,76	307.485,64	307.485,64	307.485,64	1.776.756,19					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	0,79	0,79	0,79	0,8771					
metodo A1) media aritmetica su totali						87,24%	12,29%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.345		Proventi Formar									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	8.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	20.000,00	2023	7.000,00	100%	69,38%	4.856,25
Incassato competenza	70,00	700,00	0,00	0,00	0,00	770,00	2024	7.000,00	100%	69,38%	4.856,25
Incassato residui							2025	7.000,00	100%	69,38%	4.856,25
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.050,00	3.885,00	140,00	140,00	140,00	5.355,00					
Totale Incassato	1.120,00	4.585,00	140,00	140,00	140,00	6.125,00					
rapporto Inc/Acc	0,14	1,53	0,05	0,00	0,00	0,3063					
metodo A1) media aritmetica su totali						34,30%	69,38%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.394		Rette Centri Diurni per Disabili da Utenti									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	85.296,50	67.076,40	90.000,00	90.000,00	90.000,00	422.372,90	2023	90.000,00	100%	-2,24%	0,00
Incassato competenza	77.711,80	58.440,80	75.663,99	75.663,99	75.663,99	363.144,57	2024	90.000,00	100%	-2,24%	0,00
Incassato residui							2025	90.000,00	100%	-2,24%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	10.537,62	12.964,80	15.068,25	15.068,25	15.068,25	68.707,17					
Totale Incassato	88.249,42	71.405,60	90.732,24	90.732,24	90.732,24	431.851,74					
rapporto Inc/Acc	1,03	1,06	1,01	1,01	1,01	1,0224					
metodo A1) media aritmetica su totali						102,47%	-2,24%				

Tipologia 100: Vendita di 3101.01.254		Serv. Distribuzione Acqua Salata M.I.I.									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	8.968,46	10.415,75	9.263,34	9.263,34	9.263,34	47.174,23	2023	9.500,00	100%	10,46%	993,56
Incassato competenza	5.686,45	6.484,35	6.173,31	6.173,31	6.173,31	30.690,73	2024	9.500,00	100%	10,46%	993,56
Incassato residui							2025	9.500,00	100%	10,46%	993,56
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.445,71	1.877,08	2.742,33	2.742,33	2.742,33	11.549,78					
Totale Incassato	7.132,16	8.361,43	8.915,64	8.915,64	8.915,64	42.240,51					
rapporto Inc/Acc	0,80	0,80	0,96	0,96	0,96	0,8954					
metodo A1) media aritmetica su totali						89,71%	10,46%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.296		Servizio Cassa Diritti Mercato Ittico									
---------------------------------------	--	---------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	64.811,74	73.932,79	79.402,86	79.402,86	79.402,86	376.953,11	2023	81.000,00	100%	0,03%	24,43
Incassato competenza	63.105,00	73.819,10	79.402,86	79.402,86	79.402,86	375.132,68	2024	81.000,00	100%	0,03%	24,43
Incassato residui							2025	81.000,00	100%	0,03%	24,43
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.706,74	0,00	0,00	0,00	0,00	1.706,74					
Totale Incassato	64.811,74	73.819,10	79.402,86	79.402,86	79.402,86	376.839,42					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,9997					
metodo A1) media aritmetica su totali						99,97%	0,03%				

Tipologia 100: Vendita di 3101.01.252		Servizio Erogazione Acqua Stabilimenti Balneari									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	19.000,00	20.899,56	20.654,16	20.654,16	20.654,16	101.862,04	2023	25.251,90	100%	10,05%	2.537,84
Incassato competenza	16.178,80	16.543,94	16.265,77	16.265,77	16.265,77	81.520,05	2024	25.251,90	100%	10,05%	2.537,84
Incassato residui							2025	25.251,90	100%	10,05%	2.537,84
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.907,84	2.489,72	1.902,40	1.902,40	1.902,40	10.104,76					
Totale Incassato	18.086,64	19.033,66	18.168,17	18.168,17	18.168,17	91.624,81					
rapporto Inc/Acc	0,95	0,91	0,88	0,88	0,88	0,8995					
metodo A1) media aritmetica su totali						90,03%	10,05%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.297		Servizio Fatturazione Mercato Ittico									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	31.734,86	36.147,64	34.489,78	34.489,78	34.489,78	171.351,84	2023	35.000,00	100%	7,71%	2.699,44
Incassato competenza	19.599,51	20.903,31	23.803,22	23.803,22	23.803,22	111.912,48	2024	35.000,00	100%	7,71%	2.699,44
Incassato residui							2025	35.000,00	100%	7,71%	2.699,44
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	10.202,75	11.896,42	8.041,46	8.041,46	8.041,46	46.223,55					
Totale Incassato	29.802,26	32.799,73	31.844,68	31.844,68	31.844,68	158.136,03					
rapporto Inc/Acc	0,94	0,91	0,92	0,92	0,92	0,9229					
metodo A1) media aritmetica su totali						92,33%	7,71%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.286		Servizio Mense Scolastiche									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	560.426,95	583.866,68	652.199,99	652.199,99	652.199,99	3.100.893,60	2023	652.225,00	100%	0,00%	0,00
Incassato competenza	531.328,47	536.564,70	596.708,10	596.708,10	596.708,10	2.858.017,47	2024	652.225,00	100%	0,00%	0,00
Incassato residui							2025	652.225,00	100%	0,00%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	32.526,10	51.878,48	55.491,89	55.491,89	55.491,89	250.880,25					
Totale Incassato	563.854,57	588.443,18	652.199,99	652.199,99	652.199,99	3.108.897,72					
rapporto Inc/Acc	1,01	1,01	1,00	1,00	1,00	1,0026					
metodo A1) media aritmetica su totali						100,28%	0,00%				

Tipologia 100: Vendita di 3103.01.440		Uso Box Mercato Ittico									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	262.444,82	256.991,91	215.031,51	215.031,51	215.031,51	1.164.531,26	2023	230.000,00	100%	24,34%	55.984,83
Incassato competenza	136.620,95	136.773,20	125.734,60	125.734,60	125.734,60	650.597,95	2024	230.000,00	100%	24,34%	55.984,83
Incassato residui							2025	230.000,00	100%	24,34%	55.984,83
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	47.798,27	38.488,72	48.061,70	48.061,70	48.061,70	230.472,09					
Totale Incassato	184.419,22	175.261,92	173.796,30	173.796,30	173.796,30	881.070,04					
rapporto Inc/Acc	0,70	0,68	0,81	0,81	0,81	0,7566					
metodo A1) media aritmetica su totali						76,19%	24,34%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.333		Uso Sala Conferenze - Auditorium									
---------------------------------------	--	----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--



3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	1.797,33	1.249,37	2.721,35	2.721,35	2.721,35	11.210,75	2023	2.900,00	100%	2,76%	80,12
Incassato competenza	1.680,95	1.249,37	1.781,17	1.781,17	1.781,17	8.273,83	2024	2.900,00	100%	2,76%	80,12
Incassato residui							2025	2.900,00	100%	2,76%	80,12
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	80,82	0,00	848,79	848,79	848,79	2.627,19					
Totale Incassato	1.761,77	1.249,37	2.629,96	2.629,96	2.629,96	10.901,02					
rapporto Inc/Acc	0,98	1,00	0,97	0,97	0,97	0,9724					
metodo A1) media aritmetica su totali						97,59%	2,76%				

Tipologia 100: Vendita di 3103.01.441		Uso Spazi Diversi Mercato Ittico									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	21.538,68	21.749,88	22.000,00	22.000,00	22.000,00	109.288,56	2023	25.000,00	100%	8,00%	1.999,26
Incassato competenza	15.679,25	5.332,28	12.346,02	12.346,02	12.346,02	58.049,59	2024	25.000,00	100%	8,00%	1.999,26
Incassato residui							2025	25.000,00	100%	8,00%	1.999,26
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	5.859,43	16.417,60	6.740,70	6.740,70	6.740,70	42.499,13					
Totale Incassato	21.538,68	21.749,88	19.086,72	19.086,72	19.086,72	100.548,72					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	0,87	0,87	0,87	0,9200					
metodo A1) media aritmetica su totali						92,05%	8,00%				

Tipologia 100: Vendita di 3103.02.465		Utilizzo Area Spettacoli Viaggianti									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	14.000,00	17.789,00	12.150,00	12.150,00	12.150,00	68.239,00	2023	5.000,00	100%	14,86%	742,95
Incassato competenza	4.036,55	10.789,00	10.900,00	10.900,00	10.900,00	47.525,55	2024	5.000,00	100%	14,86%	742,95
Incassato residui							2025	5.000,00	100%	14,86%	742,95
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	3.573,82	7.000,00	0,00	0,00	0,00	10.573,82					
Totale Incassato	7.610,37	17.789,00	10.900,00	10.900,00	10.900,00	58.099,37					
rapporto Inc/Acc	0,54	1,00	0,90	0,90	0,90	0,8514					
metodo A1) media aritmetica su totali						84,70%	14,86%				

Tipologia 100: Vendita di 3103.01.450		Utilizzo Box Mercati Giornalieri e Stagionali									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	50.000,00	100.650,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	450.650,00	2023	30.000,00	100%	33,63%	10.088,97
Incassato competenza	13.526,61	53.923,39	55.080,43	55.080,43	55.080,43	232.691,29	2024	30.000,00	100%	33,63%	10.088,97
Incassato residui							2025	30.000,00	100%	33,63%	10.088,97
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	24.627,22	9.806,53	10.657,27	10.657,27	10.657,27	66.405,56					
Totale Incassato	38.153,83	63.729,92	65.737,70	65.737,70	65.737,70	299.096,85					
rapporto Inc/Acc	0,76	0,63	0,66	0,66	0,66	0,6637					
metodo A1) media aritmetica su totali						67,37%	33,63%				

Tipologia 100: Vendita di 3102.01.305		Utilizzo Teatro Concordia									
3010000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	15.245,22	16.404,86	14.241,88	14.241,88	14.241,88	74.375,72	2023	15.000,00	100%	2,33%	349,77
Incassato competenza	13.454,02	11.786,57	6.555,88	6.555,88	6.555,88	44.908,23	2024	15.000,00	100%	2,33%	349,77
Incassato residui							2025	15.000,00	100%	2,33%	349,77
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.381,20	3.294,00	7.686,00	7.686,00	7.686,00	27.733,20					
Totale Incassato	14.835,22	15.080,57	14.241,88	14.241,88	14.241,88	72.641,43					
rapporto Inc/Acc	0,97	0,92	1,00	1,00	1,00	0,9767					
metodo A1) media aritmetica su totali						97,85%	2,33%				

**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**

Tipologia 200: Proventi	3202.01.485	Proventi Sanzioni Violazione Codice Strada										
3020000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio	
Accertato competenza	1.168.283,00	1.125.000,00	1.115.000,00	1.115.000,00	1.115.000,00	5.638.283,00	2023	1.450.000,00	100%	18,65%	270.460,18	
Incassato competenza	782.896,33	844.495,26	891.416,58	891.416,58	891.416,58	4.301.641,33	2024	1.450.000,00	100%	18,65%	270.460,18	
Incassato residui							2025	1.450.000,00	100%	18,65%	270.460,18	
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	91.619,21	57.015,55	45.443,44	45.443,44	45.443,44	284.965,08						
<b>Totale Incassato</b>	<b>874.515,54</b>	<b>901.510,81</b>	<b>936.860,02</b>	<b>936.860,02</b>	<b>936.860,02</b>	<b>4.586.606,41</b>						
rapporto Inc/Acc	0,75	0,80	0,84	0,84	0,84	0,8135						
metodo A1) media aritmetica su totali						81,41%	<b>18,65%</b>					

Tipologia 200: Proventi	3203.01.500	Proventi Sanzioni Violazioni Amministrative										
3020000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio	
Accertato competenza	9.742,34	21.542,28	18.987,87	18.987,87	18.987,87	88.248,23	2023	65.000,00	100%	-3,60%	0,00	
Incassato competenza	9.685,74	15.254,62	14.679,63	14.679,63	14.679,63	68.979,25	2024	65.000,00	100%	-3,60%	0,00	
Incassato residui							2025	65.000,00	100%	-3,60%	0,00	
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	56,60	7.680,14	4.902,24	4.902,24	4.902,24	22.443,46						
<b>Totale Incassato</b>	<b>9.742,34</b>	<b>22.934,76</b>	<b>19.581,87</b>	<b>19.581,87</b>	<b>19.581,87</b>	<b>91.422,71</b>						
rapporto Inc/Acc	1,00	1,06	1,03	1,03	1,03	1,0360						
metodo A1) media aritmetica su totali						103,17%	<b>-3,60%</b>					

Tipologia 200: Proventi	3202.01.492	Proventi sanzioni amministrative da famiglie										
3020000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio	
Accertato competenza	3.500,00	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	108.500,00	2023	4.000,00	100%	95,35%	3.813,96	
Incassato competenza	486,65	3.267,65	36,10	36,10	36,10	3.862,60	2024	8.000,00	100%	95,35%	7.627,93	
Incassato residui							2025	8.000,00	100%	95,35%	7.627,93	
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	635,90	547,70	0,00	0,00	0,00	1.183,60						
<b>Totale Incassato</b>	<b>1.122,55</b>	<b>3.815,35</b>	<b>36,10</b>	<b>36,10</b>	<b>36,10</b>	<b>5.046,20</b>						
rapporto Inc/Acc	0,32	0,13	0,00	0,00	0,00	0,0465						
metodo A1) media aritmetica su totali						9,04%	<b>95,35%</b>					

Tipologia 200: Proventi	3203.01.505	Proventi sanzioni amministrative da imprese										
3020000	2017	2018	2019	2019	2019	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio	
Accertato competenza	14.000,00	52.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	246.000,00	2023	46.000,00	100%	83,97%	38.624,91	
Incassato competenza	2.765,90	5.581,55	7.257,05	7.257,05	7.257,05	30.118,60	2024	42.000,00	100%	83,97%	35.266,22	
Incassato residui							2025	42.000,00	100%	83,97%	35.266,22	
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	780,80	1.031,10	2.503,40	2.503,40	2.503,40	9.322,10						
<b>Totale Incassato</b>	<b>3.546,70</b>	<b>6.612,65</b>	<b>9.760,45</b>	<b>9.760,45</b>	<b>9.760,45</b>	<b>39.440,70</b>						
rapporto Inc/Acc	0,25	0,13	0,16	0,16	0,16	0,1603						
metodo A1) media aritmetica su totali						17,37%	<b>83,97%</b>					