COMUNE DI VILLAR PEROSA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Sipal Informatica

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

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

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

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

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

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

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

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

Si dà infine atto che:

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

normativa vigente.

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

SOMMARIO

INTRODUZIONE....2

ANALISI DELLE PREVISIONI....6

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA....7

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2022....7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023....8

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024....10

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025....11

2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA....13

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA....13

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA....13

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI....15

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE....17

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE....19

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE....22

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO....24

2.2 - ANALISI DELLA SPESA....26

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI....26

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE....28

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI....30

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE....32

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO....34

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE....36

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA....36

3.2 - ANALISI DELLA SPESA....36

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE....37

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO....38

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE....39

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE....40

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI....43

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ....45

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA....46

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI....47

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA....48

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO....48

12.2 - PREVISIONE DI CASSA....50

13 - INDICATORI ECONOMICI....51

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA....51

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE....52

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO....52

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE....53

13.5 - COSTO DEL PERSONALE....54

APPROFONDIMENTI....55

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE....56

15 - TRIBUTI E TARIFFE....62

16 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO....64

16.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO....64

16.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE....64

16.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE....65

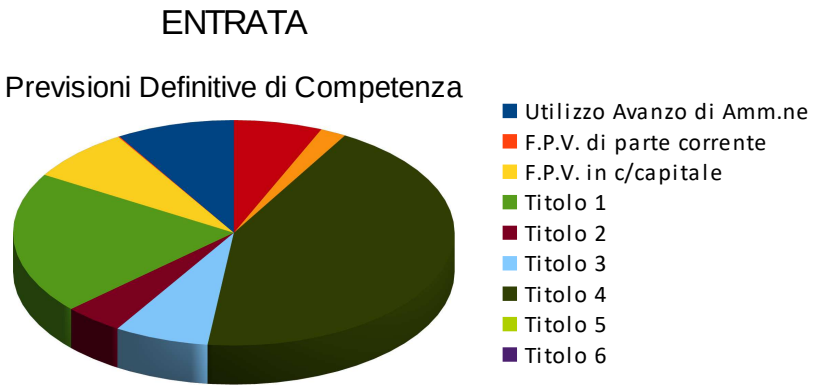
16.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....65
17 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....66
18 - OPERE PUBBLICHE.....67
18.1 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....67
19 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....69
CONCLUSIONI.....70

ANALISI DELLE PREVISIONI

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2022

ENTRATA					SPESA				
	Previsioni di competenza	*Percentuale sul totale*	*Previsioni di Cassa*	*Percentuale sul totale*		*Previsioni di competenza*	*Percentuale sul totale*	*Previsioni di Cassa*	*Percentuale sul totale*
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	910.003,92	8,680%	0,00	0,000%	*Disavanzo di Amm.ne*	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	10.035,00	0,100%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	799.757,25	7,630%	0,00	0,000%					
Titolo 1	2.140.053,58	20,410%	2.244.768,51	23,620%	*Titolo 1*	3.439.597,95	32,810%	4.277.227,87	35,900%
Titolo 2	456.105,43	4,350%	602.471,58	6,340%					
Titolo 3	726.953,86	6,930%	748.777,86	7,880%					
Titolo 4	4.561.317,73	43,500%	4.988.959,94	52,500%	*Titolo 2*	6.032.874,36	57,540%	6.564.992,96	55,100%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	*Titolo 3*	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	35.406,41	0,370%	*Titolo 4*	131.754,46	1,260%	131.754,46	1,110%
Titolo 7	200.000,00	1,910%	200.000,00	2,100%	*Titolo 5*	200.000,00	1,910%	200.000,00	1,680%
Titolo 9	680.520,00	6,490%	681.902,56	7,180%	*Titolo 7*	680.520,00	6,490%	740.765,79	6,220%
TOTALE	**10.484.746,77**	**100,000%**	**9.502.286,86**	**100,000%**	*TOTALE*	**10.484.746,77**	**100,000%**	**11.914.741,08**	**100,000%**

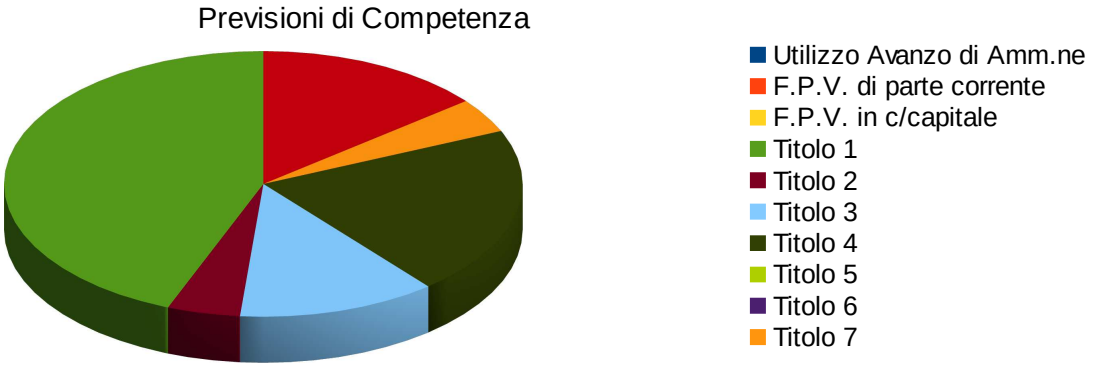


1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023

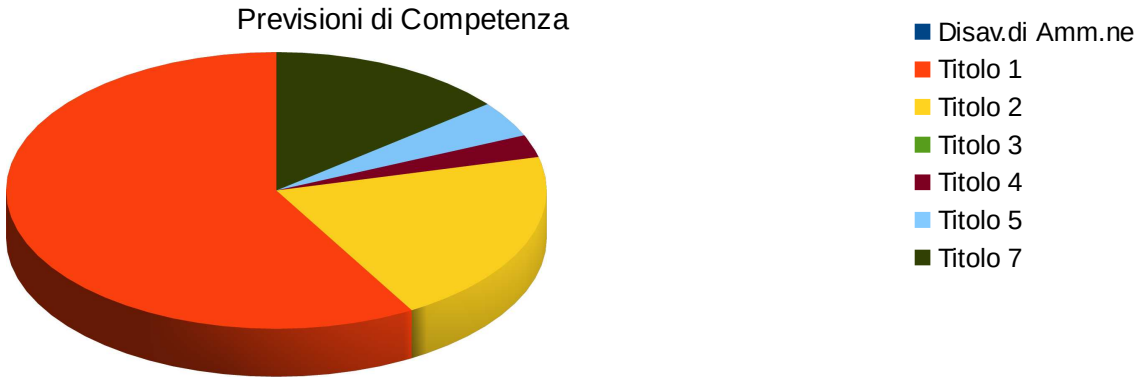
ENTRATA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2022	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	2.097.958,43	44,000%	51.890,03	1,790%	2.149.848,46	28,070%
Titolo 2	217.208,00	4,560%	146.651,65	5,070%	363.859,65	4,750%
Titolo 3	592.340,00	12,420%	61.880,55	2,140%	652.220,55	8,520%
Titolo 4	979.774,40	20,550%	2.547.380,06	88,050%	3.527.154,46	46,050%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	22.420,57	0,770%	22.420,57	0,290%
Titolo 7	200.000,00	4,190%	0,00	0,000%	200.000,00	2,610%
Titolo 9	680.520,00	14,270%	62.949,79	2,180%	743.469,79	9,710%
TOTALE	**4.767.800,83**	**100,000%**	**2.893.172,65**	**100,000%**	**7.658.973,48**	**100,000%**

SPESA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2022	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	2.782.086,66	58,350%	863.870,28	21,470%	142.314,83	100,000%	3.596.604,62	41,140%
Titolo 2	979.774,40	20,550%	2.995.530,24	74,450%	0,00	0,000%	3.975.304,64	45,470%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	125.419,77	2,630%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	125.419,77	1,430%
Titolo 5	200.000,00	4,190%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	200.000,00	2,290%
Titolo 7	680.520,00	14,270%	164.330,16	4,080%	0,00	0,000%	844.850,16	9,660%
TOTALE	**4.767.800,83**	**100,000%**	**4.023.730,68**	**100,000%**	**142.314,83**	**100,000%**	**8.742.179,19**	**100,000%**

ENTRATA



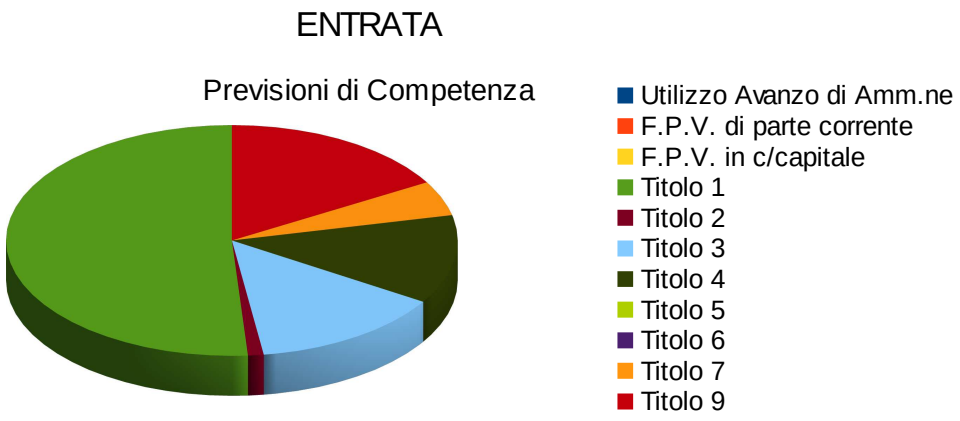
SPESA

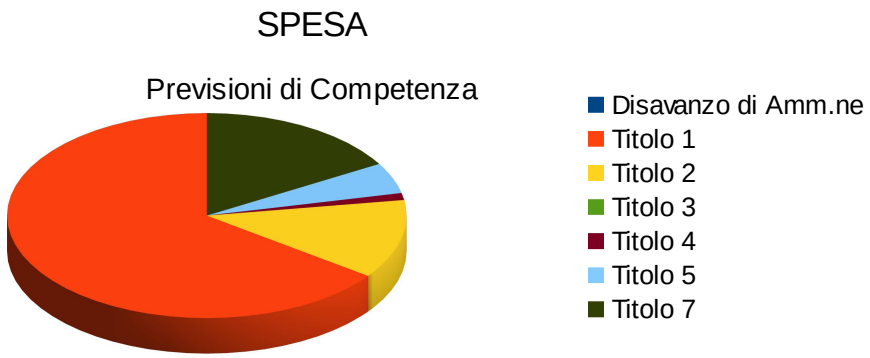


1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%
Titolo 1	2.097.958,43	51,140%
Titolo 2	46.015,00	1,120%
Titolo 3	567.340,00	13,830%
Titolo 4	510.934,36	12,450%
Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%
Titolo 7	200.000,00	4,870%
Titolo 9	680.520,00	16,590%
TOTALE	**4.102.767,79**	**100,000%**

SPESA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	2.666.056,58	64,980%	88.070,21	100,000%
Titolo 2	510.934,36	12,450%	0,00	0,000%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	45.256,85	1,100%	0,00	0,000%
Titolo 5	200.000,00	4,870%	0,00	0,000%
Titolo 7	680.520,00	16,590%	0,00	0,000%
TOTALE	**4.102.767,79**	**100,000%**	**88.070,21**	**100,000%**





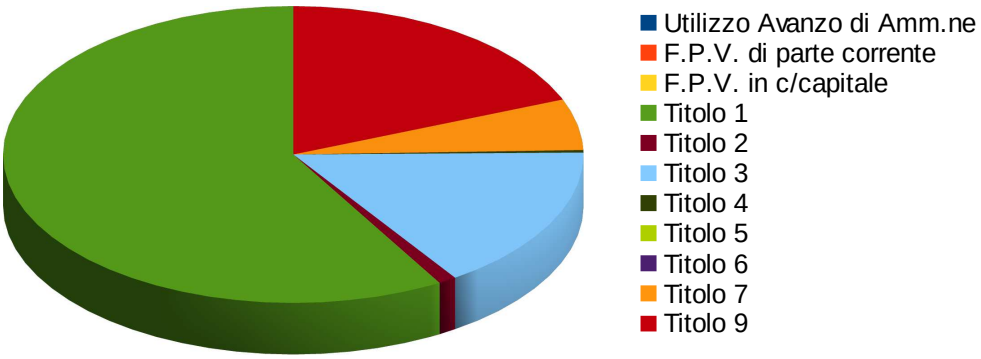
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%
Titolo 1	2.097.958,43	58,410%
Titolo 2	36.015,00	1,000%
Titolo 3	567.340,00	15,800%
Titolo 4	10.000,00	0,280%
Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%
Titolo 7	200.000,00	5,570%
Titolo 9	680.520,00	18,950%
TOTALE	**3.591.833,43**	**100,000%**

SPESA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	2.655.107,34	73,920%	0,00	0,000%
Titolo 2	10.000,00	0,280%	0,00	0,000%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	46.206,09	1,290%	0,00	0,000%
Titolo 5	200.000,00	5,570%	0,00	0,000%
Titolo 7	680.520,00	18,950%	0,00	0,000%
TOTALE	**3.591.833,43**	**100,000%**	**0,00**	**100,000%**

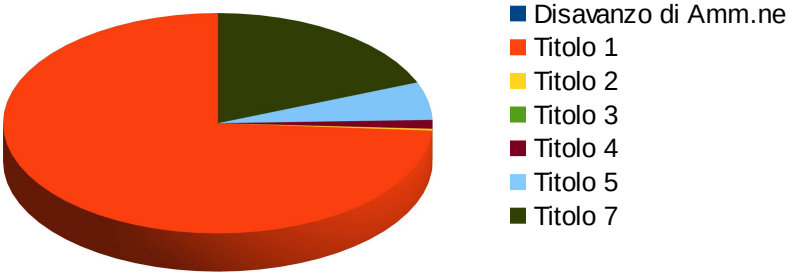
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza

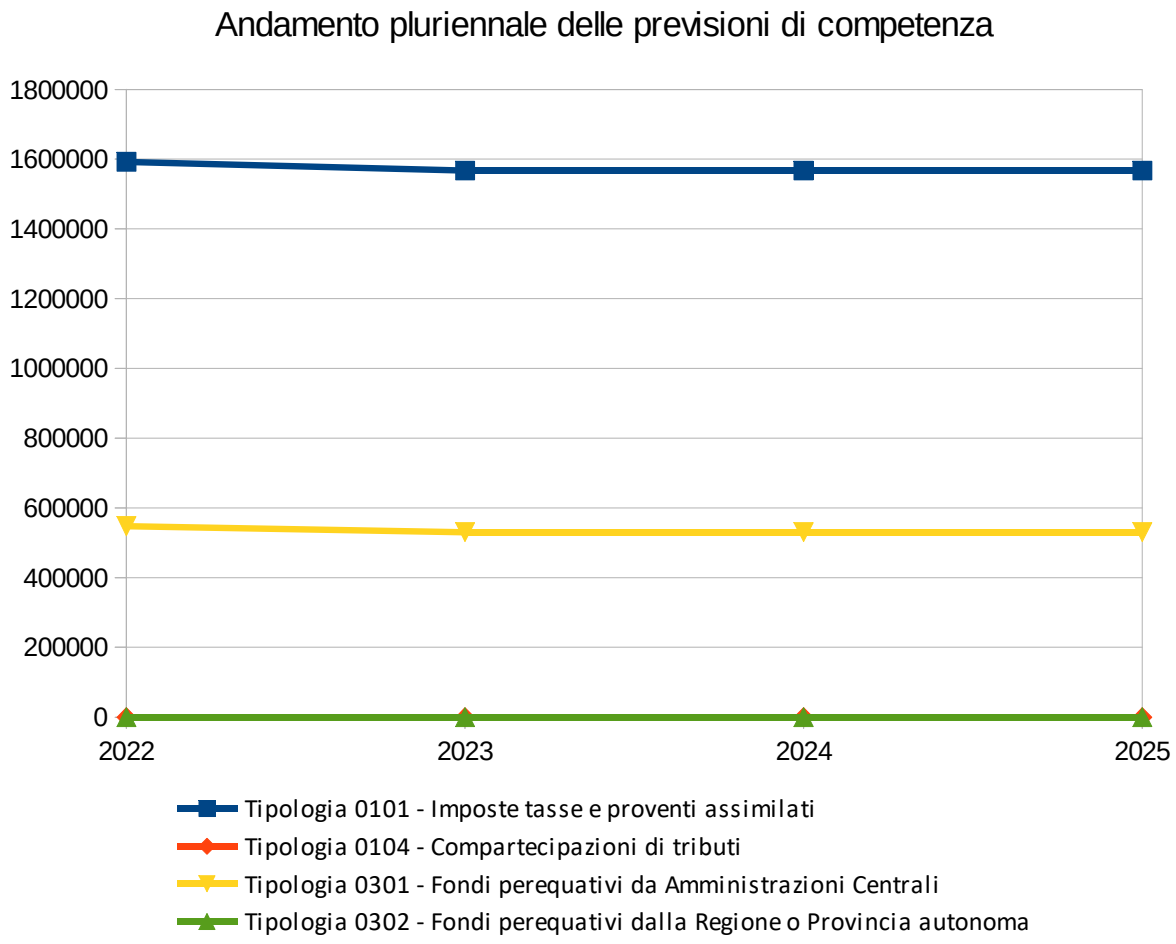


2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

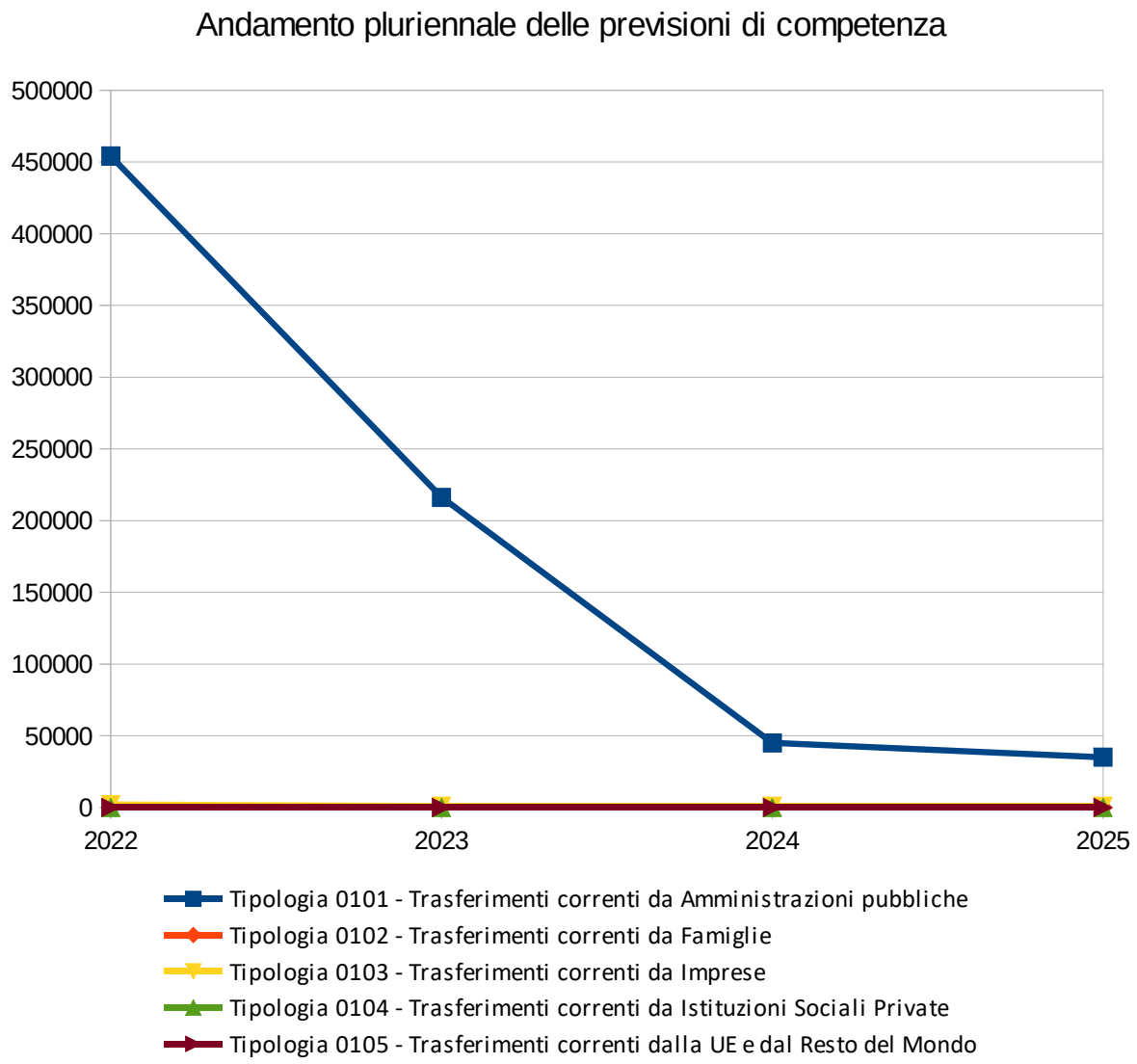
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.592.498,15	1.567.500,00	1.567.500,00	1.567.500,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	547.555,43	530.458,43	530.458,43	530.458,43
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**2.140.053,58**	**2.097.958,43**	**2.097.958,43**	**2.097.958,43**


Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
1800000
1600000
1400000
1200000
1000000
800000
600000
400000
200000
0
2022
2023
2024
2025
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

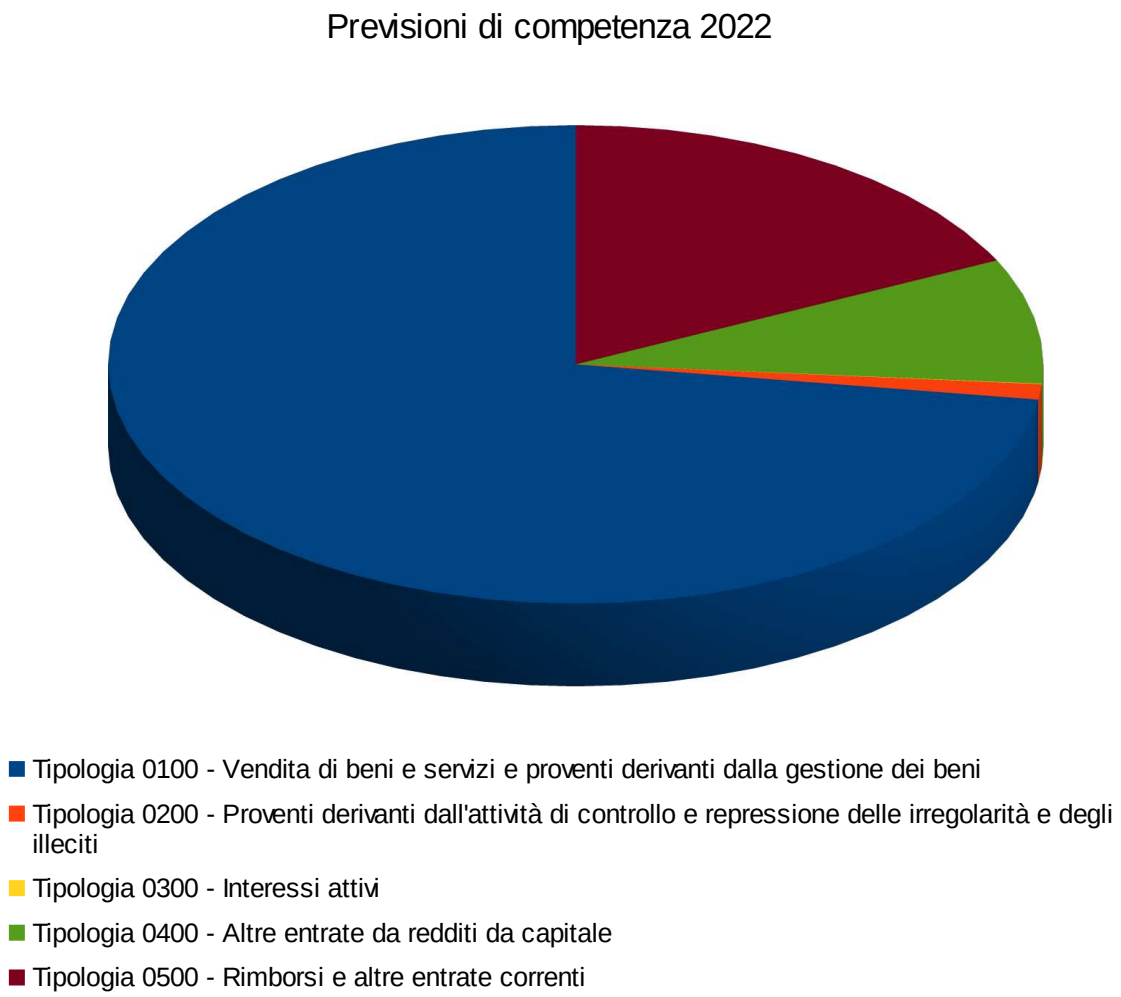
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

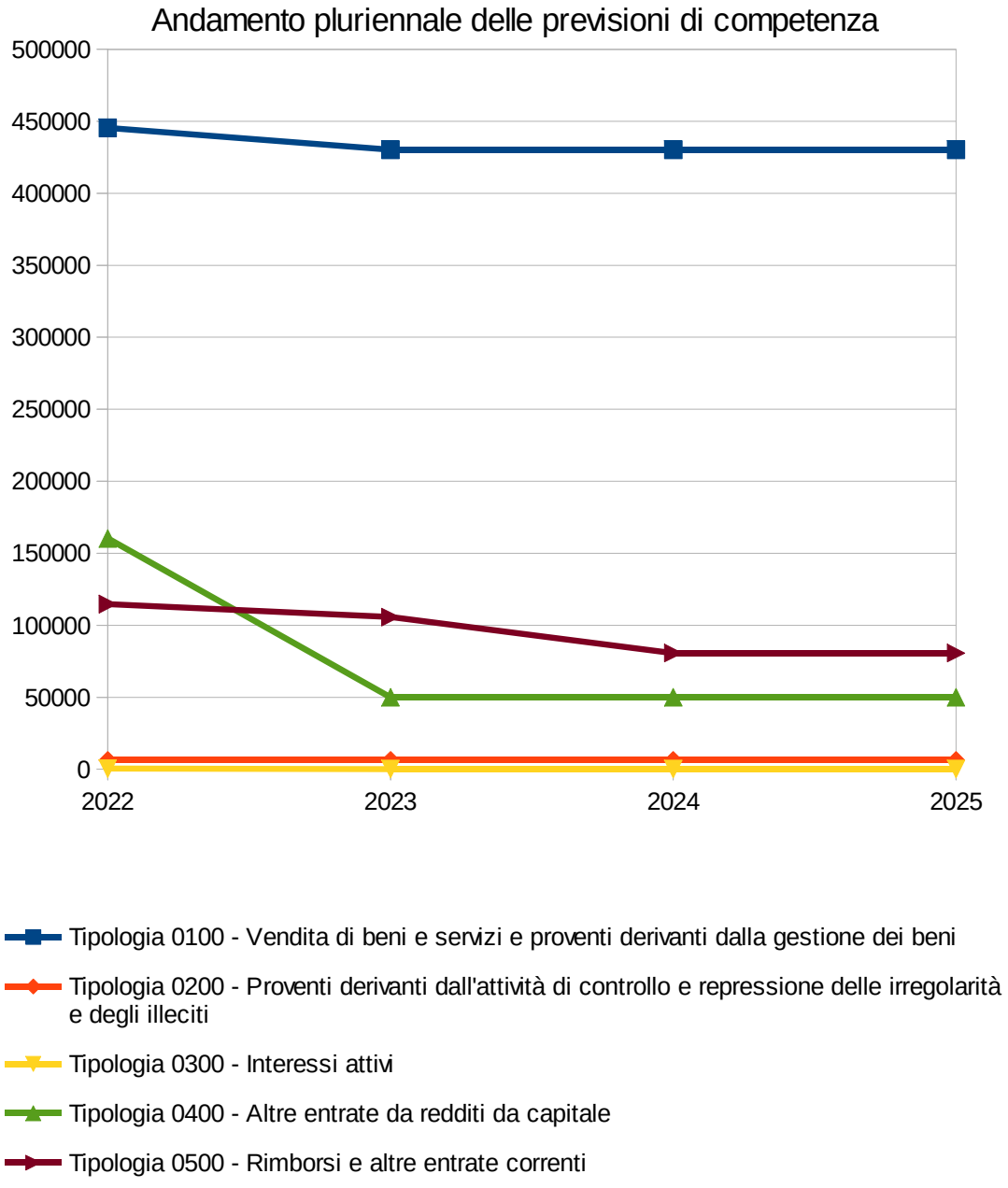
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	454.105,43	216.208,00	45.015,00	35.015,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**456.105,43**	**217.208,00**	**46.015,00**	**36.015,00**


Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
500000
450000
400000
350000
300000
250000
200000
150000
100000
50000
0
2022
2023
2024
2025
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

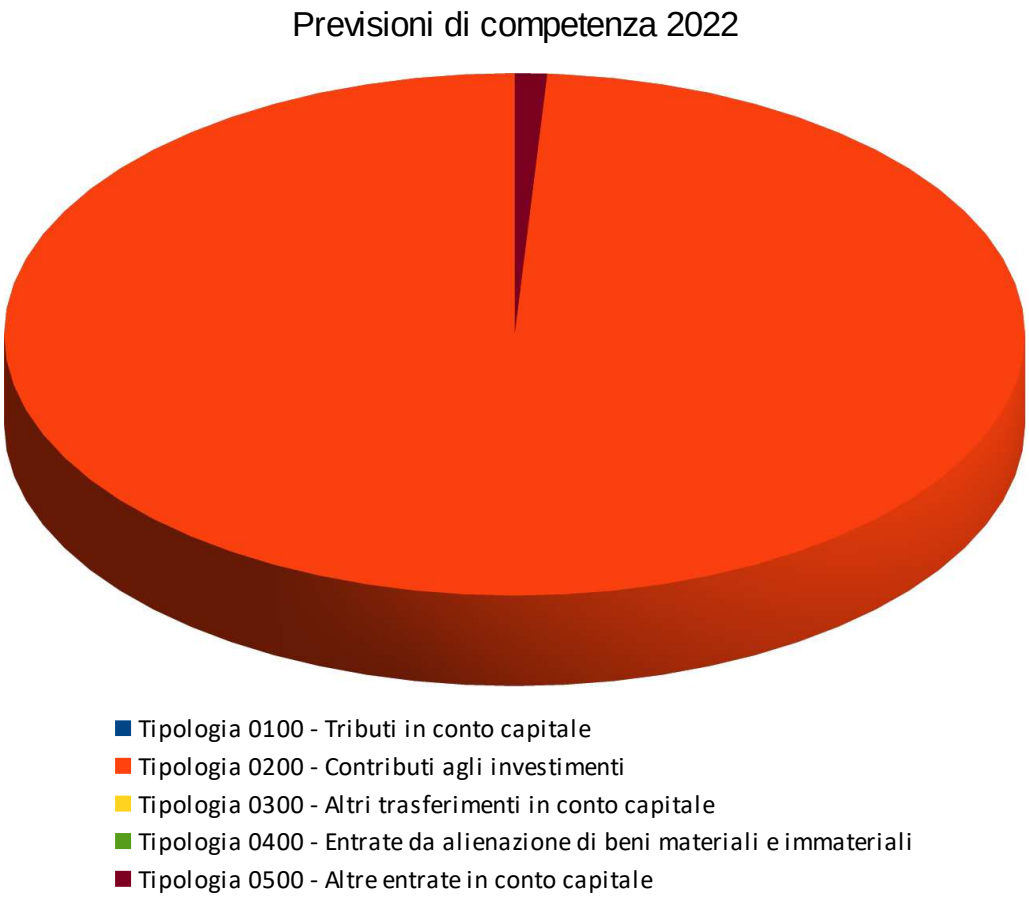
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	445.383,00	430.290,00	430.290,00	430.290,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6.200,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	350,00	150,00	150,00	150,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	160.350,86	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	114.670,00	105.700,00	80.700,00	80.700,00
TOTALE	**726.953,86**	**592.340,00**	**567.340,00**	**567.340,00**

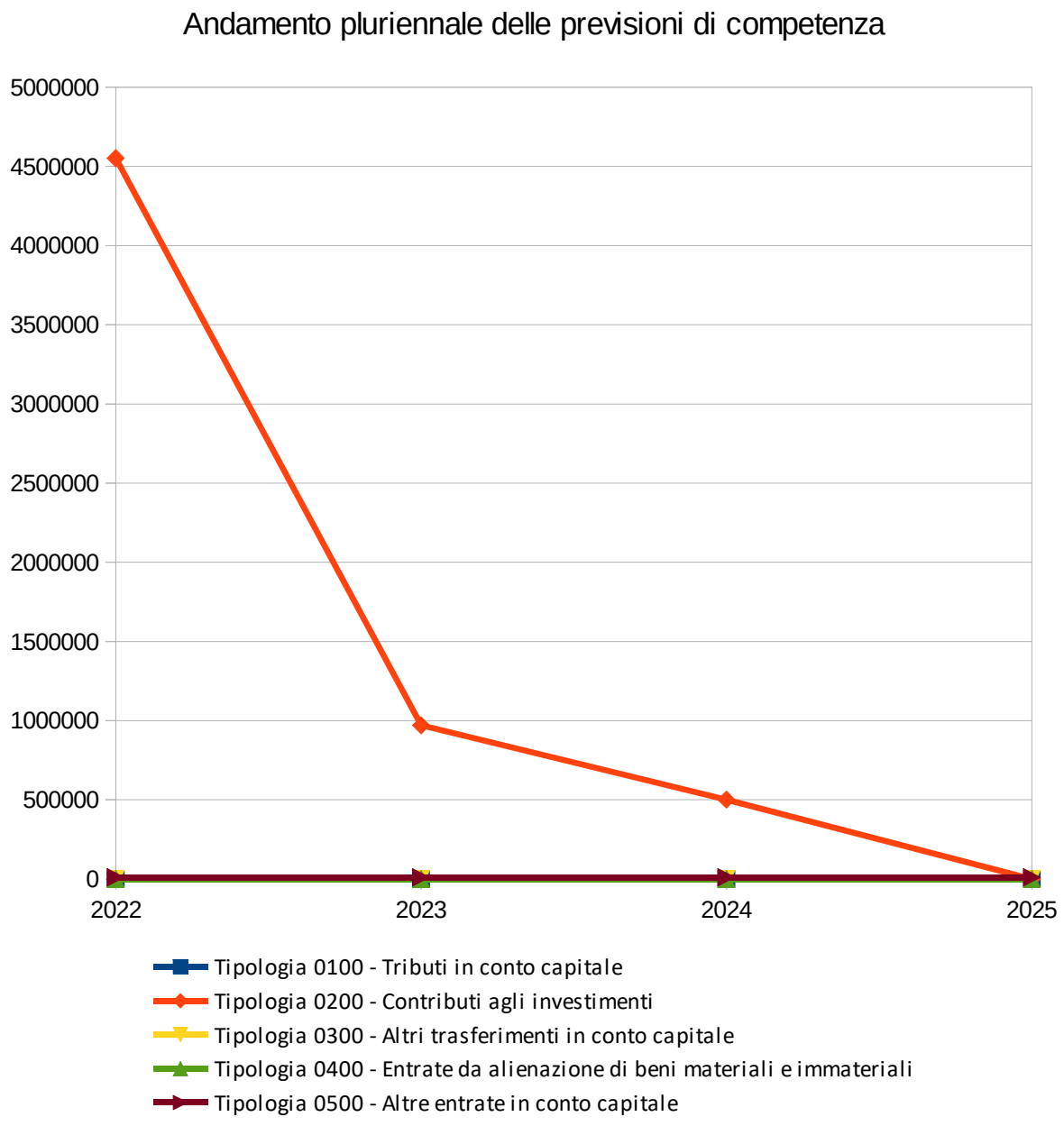



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
500000
450000
400000
350000
300000
250000
200000
150000
100000
50000
0
2022
2023
2024
2025
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
Tipologia 0300 - Interessi attivi
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

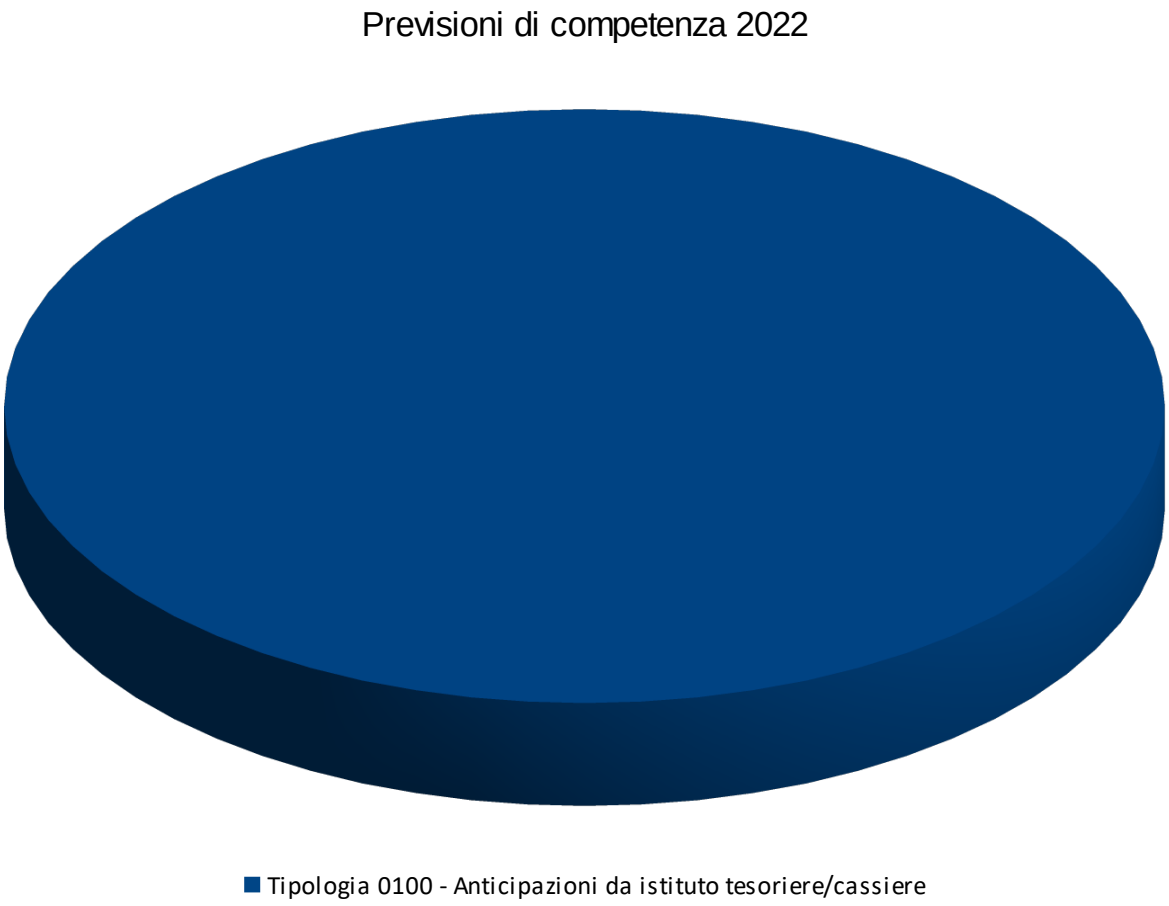
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	4.551.317,73	969.774,40	500.934,36	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	**4.561.317,73**	**979.774,40**	**510.934,36**	**10.000,00**

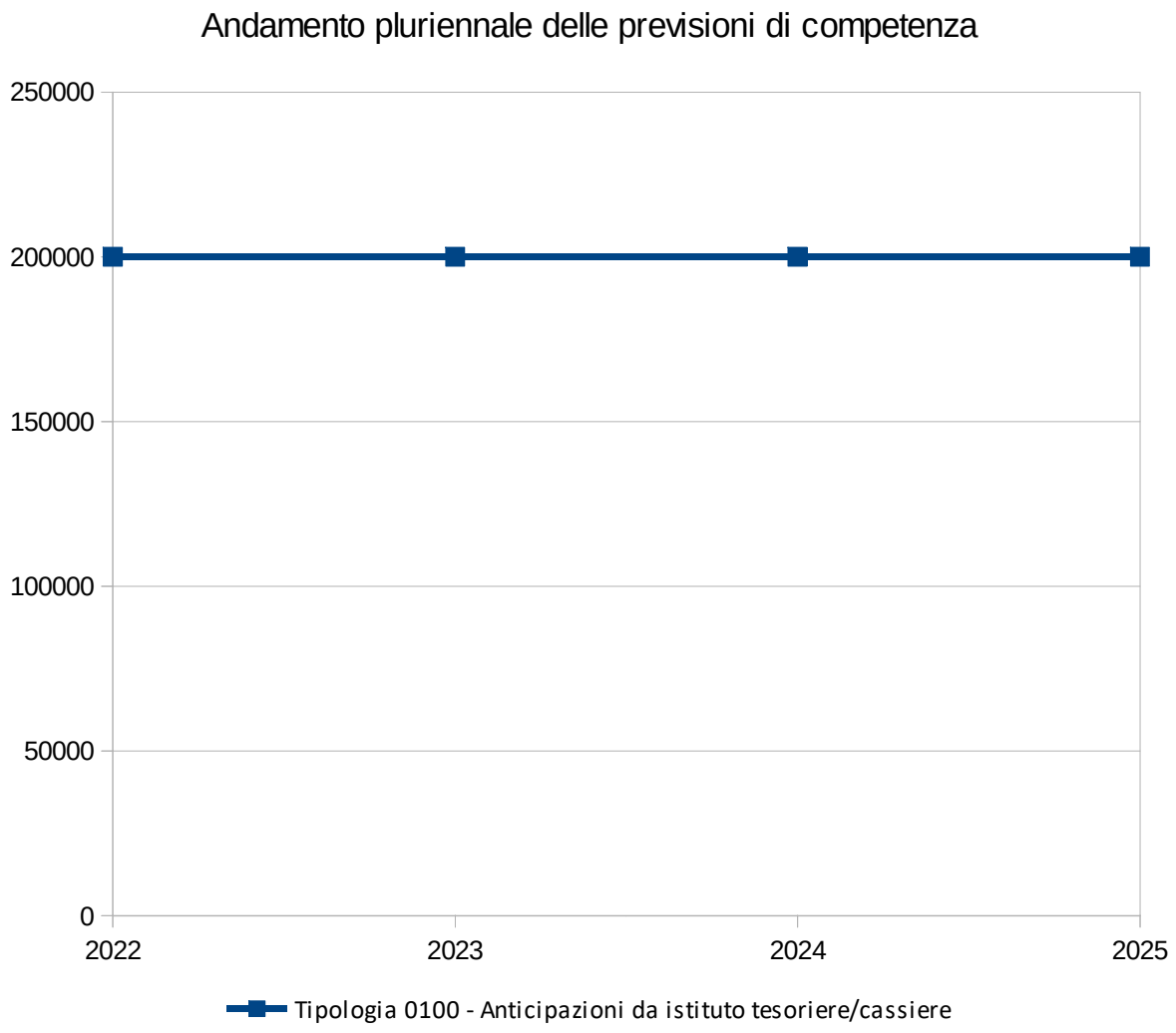



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
5000000
4500000
4000000
3500000
3000000
2500000
2000000
1500000
1000000
500000
0
2022
2023
2024
2025
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

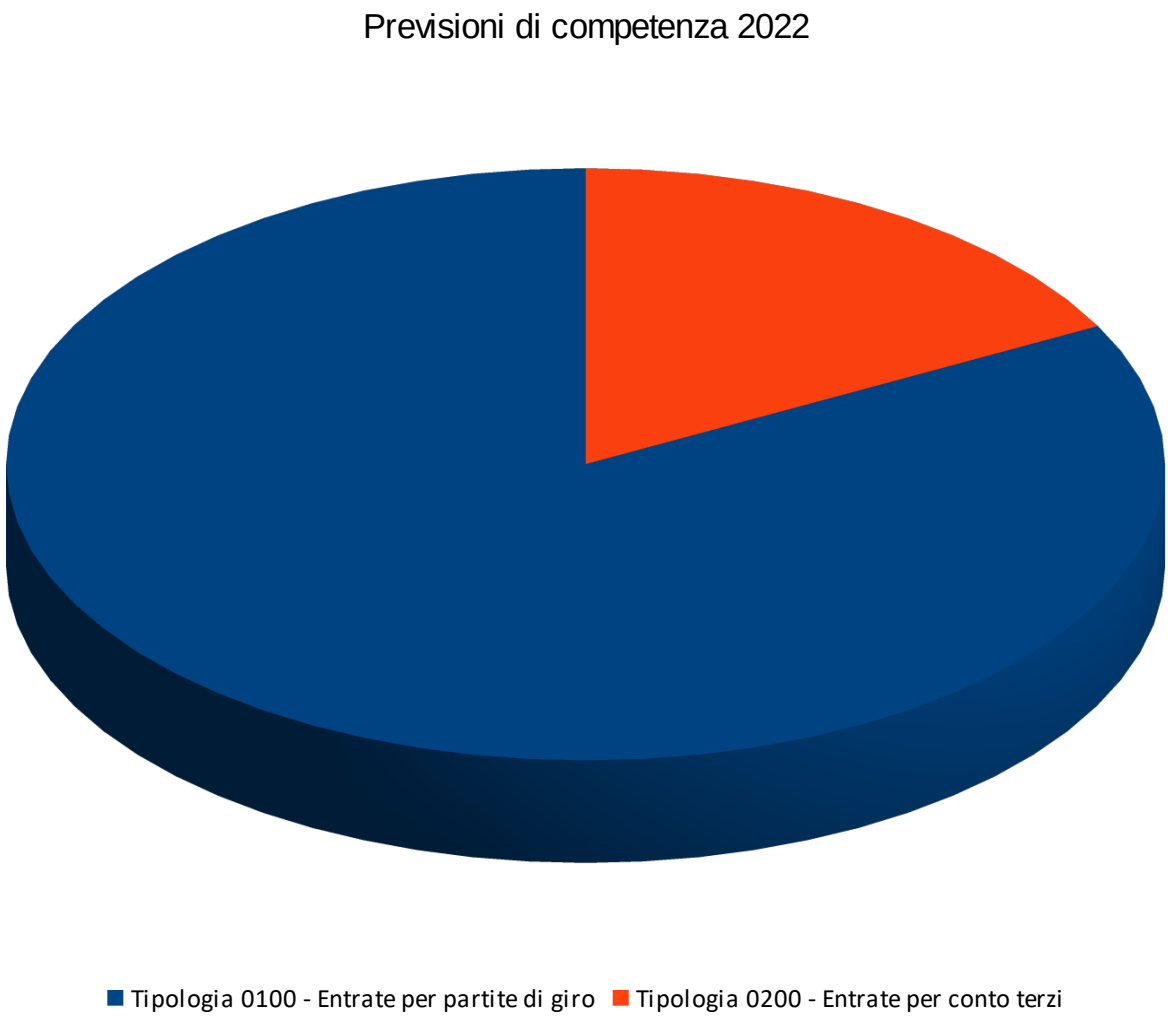
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	**200.000,00**	**200.000,00**	**200.000,00**	**200.000,00**

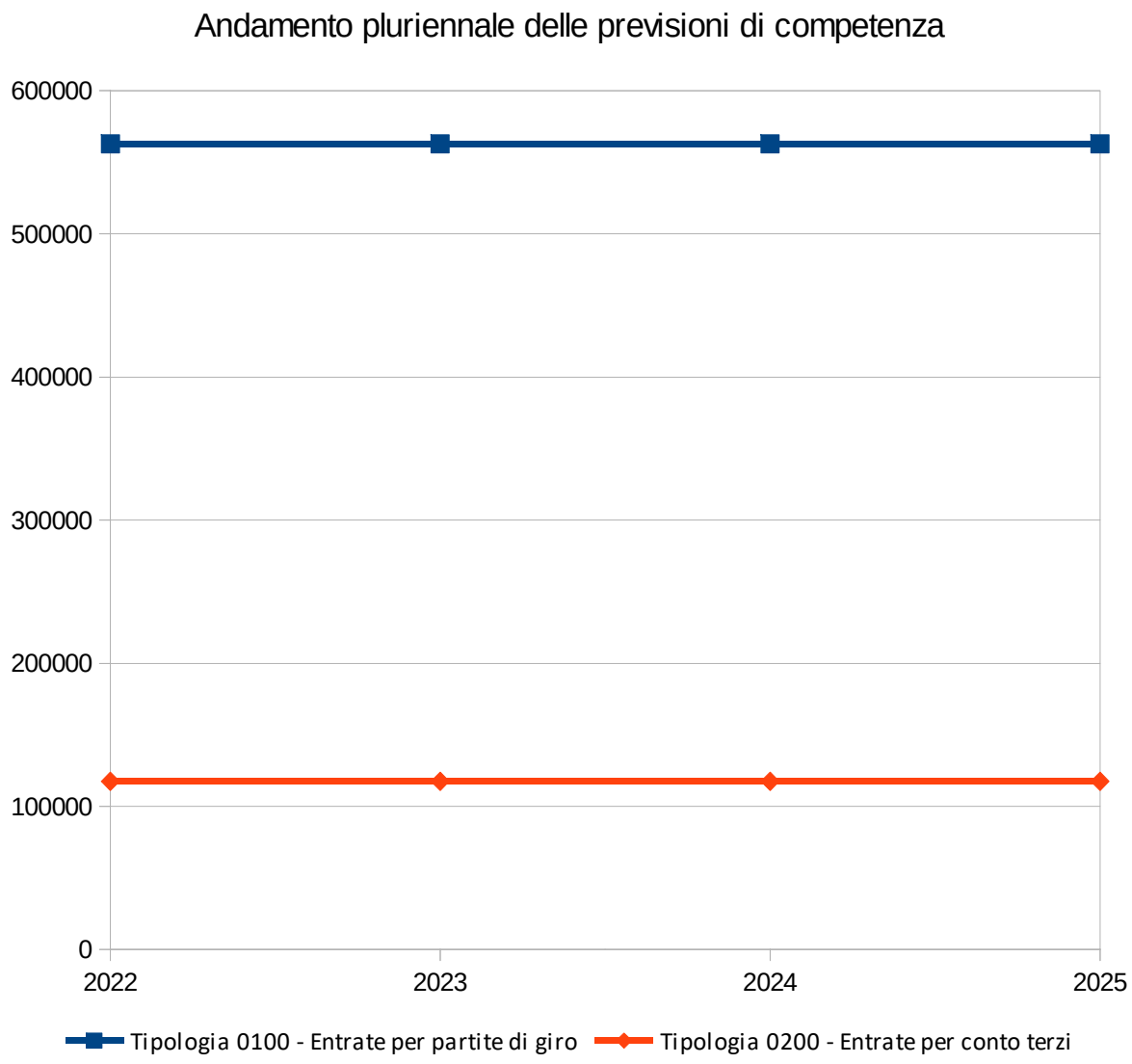



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
250000
200000
150000
100000
50000
0
2022
2023
2024
2025
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	563.020,00	563.020,00	563.020,00	563.020,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	117.500,00	117.500,00	117.500,00	117.500,00
TOTALE	**680.520,00**	**680.520,00**	**680.520,00**	**680.520,00**

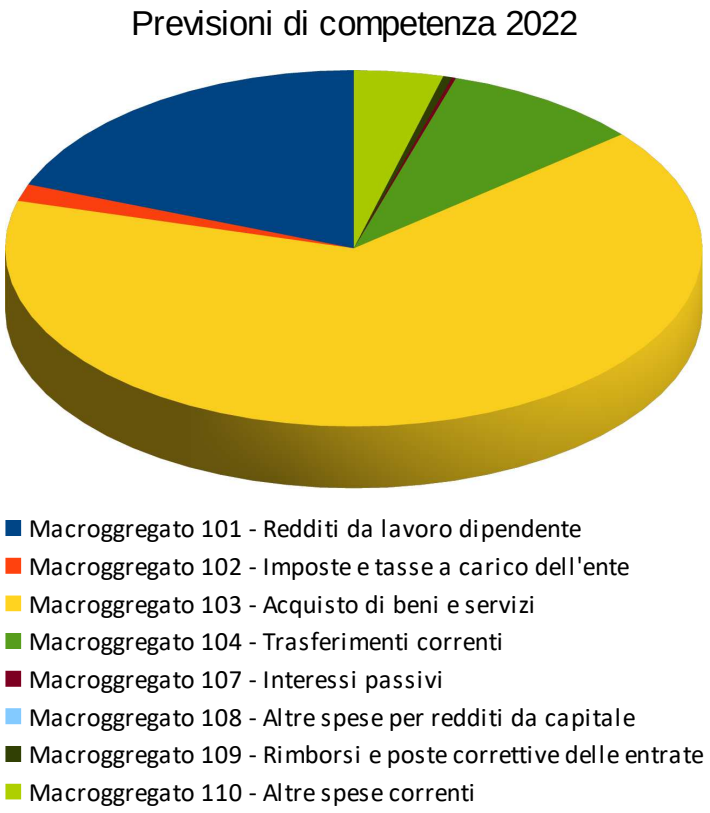


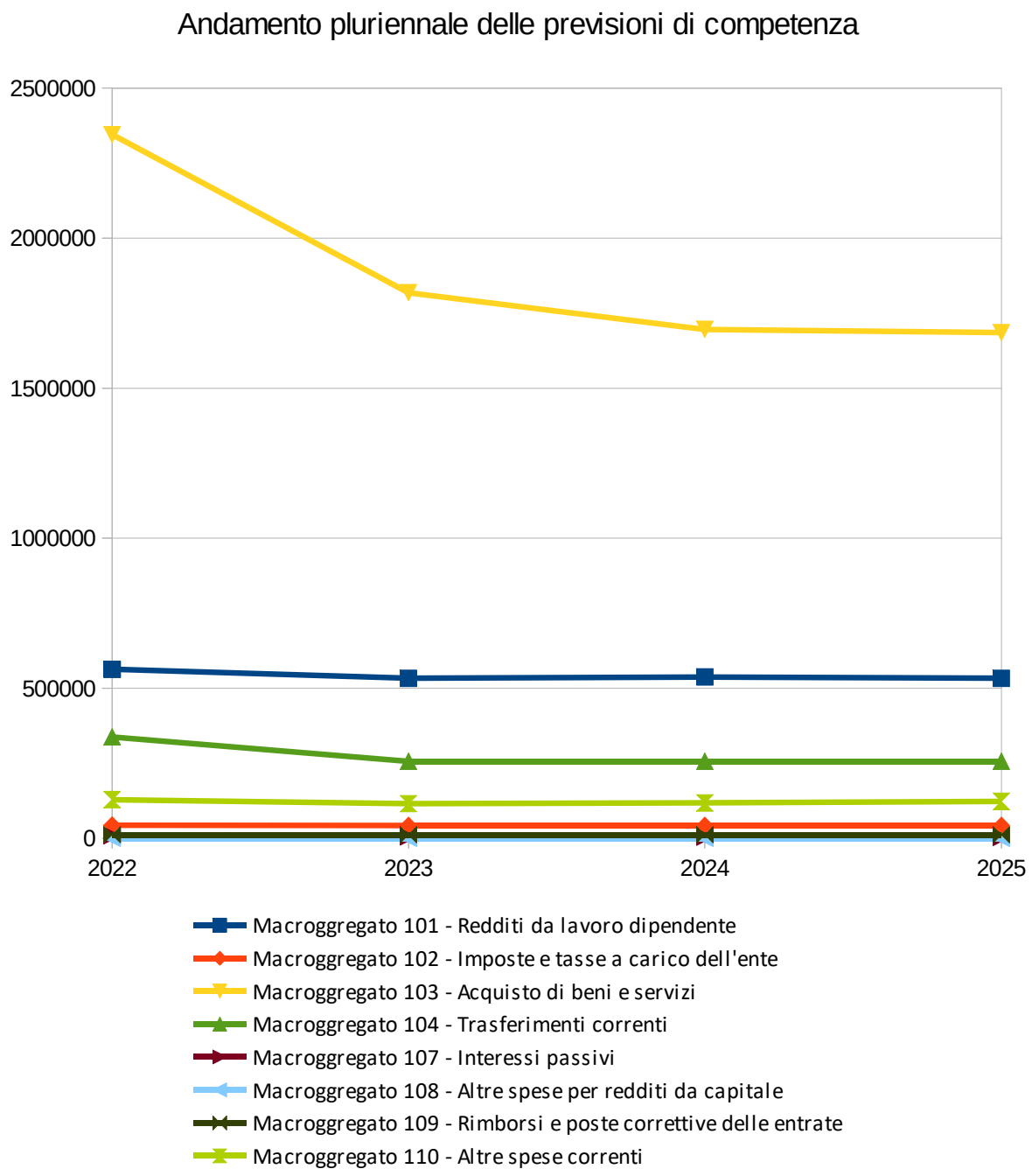

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
600000
500000
400000
300000
200000
100000
0
2022
2023
2024
2025
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

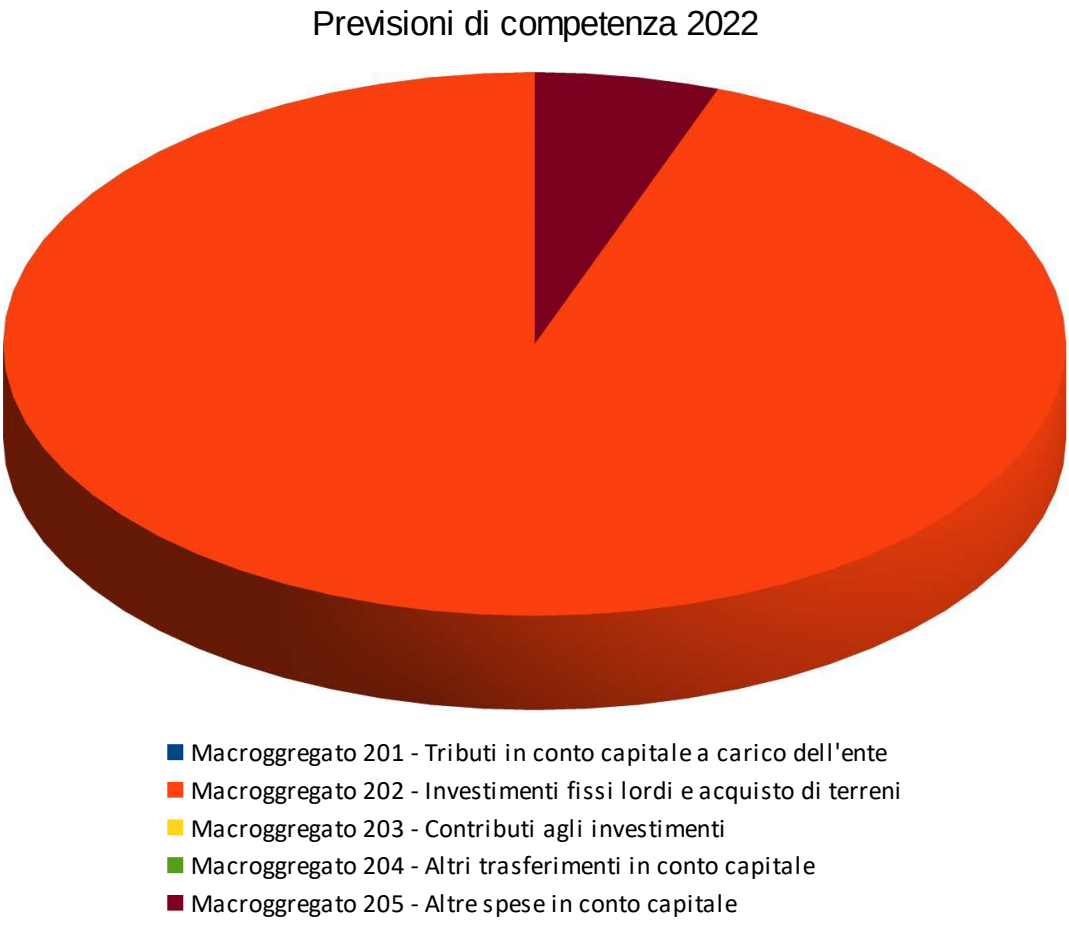
	2022	2023	2024	2025
Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	563.172,26	533.110,00	537.645,00	533.110,00
Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	43.891,00	42.710,00	42.635,00	42.635,00
Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	2.345.401,10	1.817.973,00	1.696.159,00	1.685.409,00
Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti	338.049,92	256.600,00	256.600,00	256.600,00
Macroggregato 107 - Interessi passivi	8.736,26	4.821,34	3.822,87	2.873,63
Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.700,00	11.700,00	11.700,00	11.700,00
Macroggregato 110 - Altre spese correnti	128.647,41	115.172,32	117.494,71	122.779,71
TOTALE	**3.439.597,95**	**2.782.086,66**	**2.666.056,58**	**2.655.107,34**

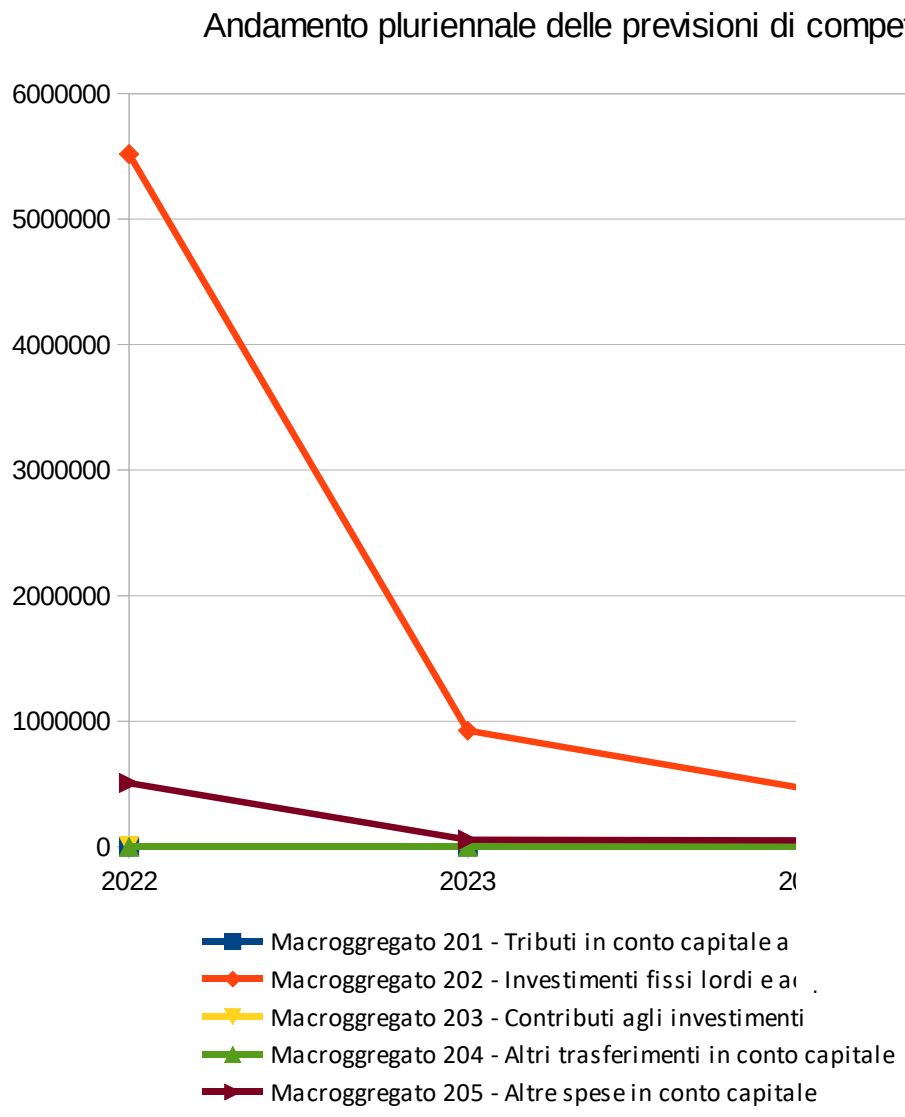



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
2500000
2000000
1500000
1000000
500000
0
2022
2023
2024
2025
Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti
Macroggregato 107 - Interessi passivi
Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
Macroggregato 110 - Altre spese correnti

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

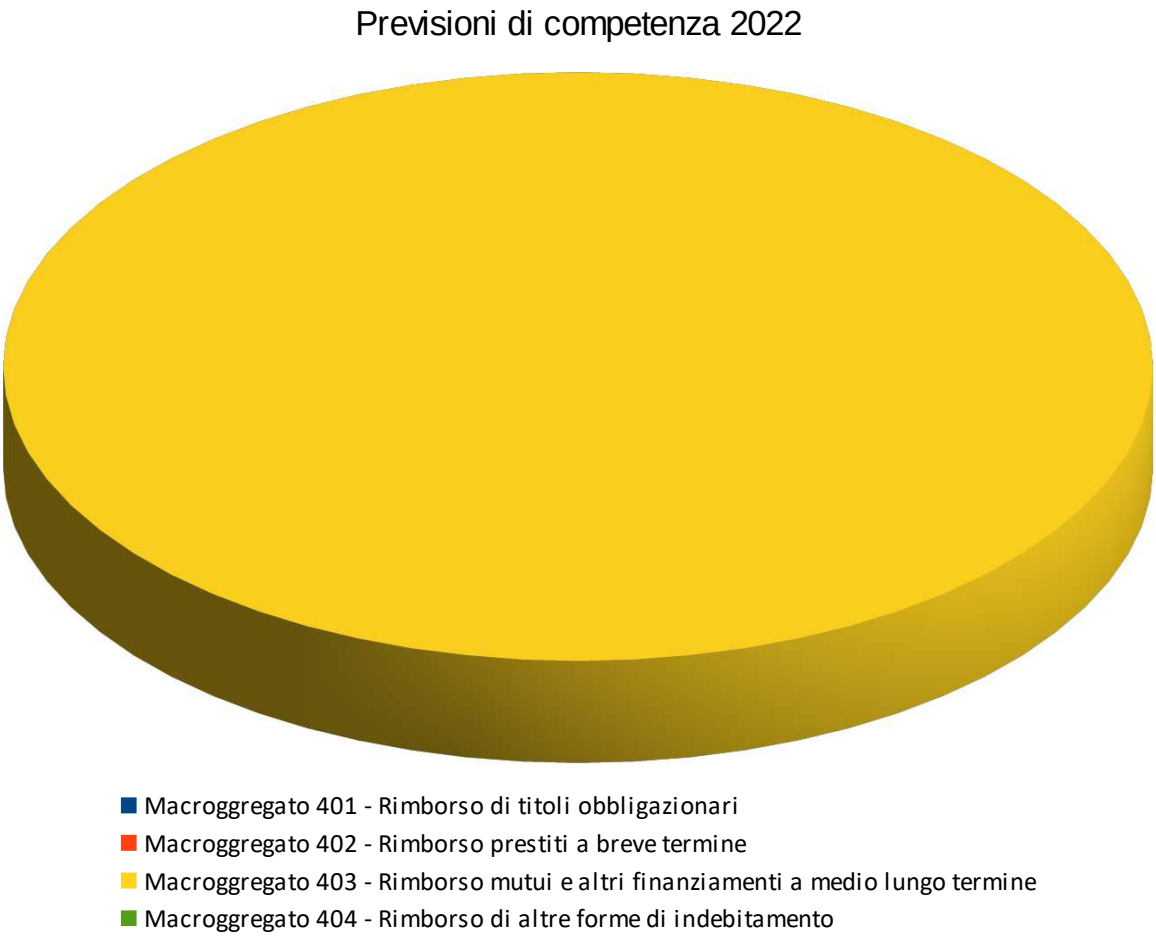
	2022	2023	2024	2025
Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.519.070,36	924.774,40	460.934,36	10.000,00
Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale	508.804,00	55.000,00	50.000,00	0,00
TOTALE	**6.032.874,36**	**979.774,40**	**510.934,36**	**10.000,00**

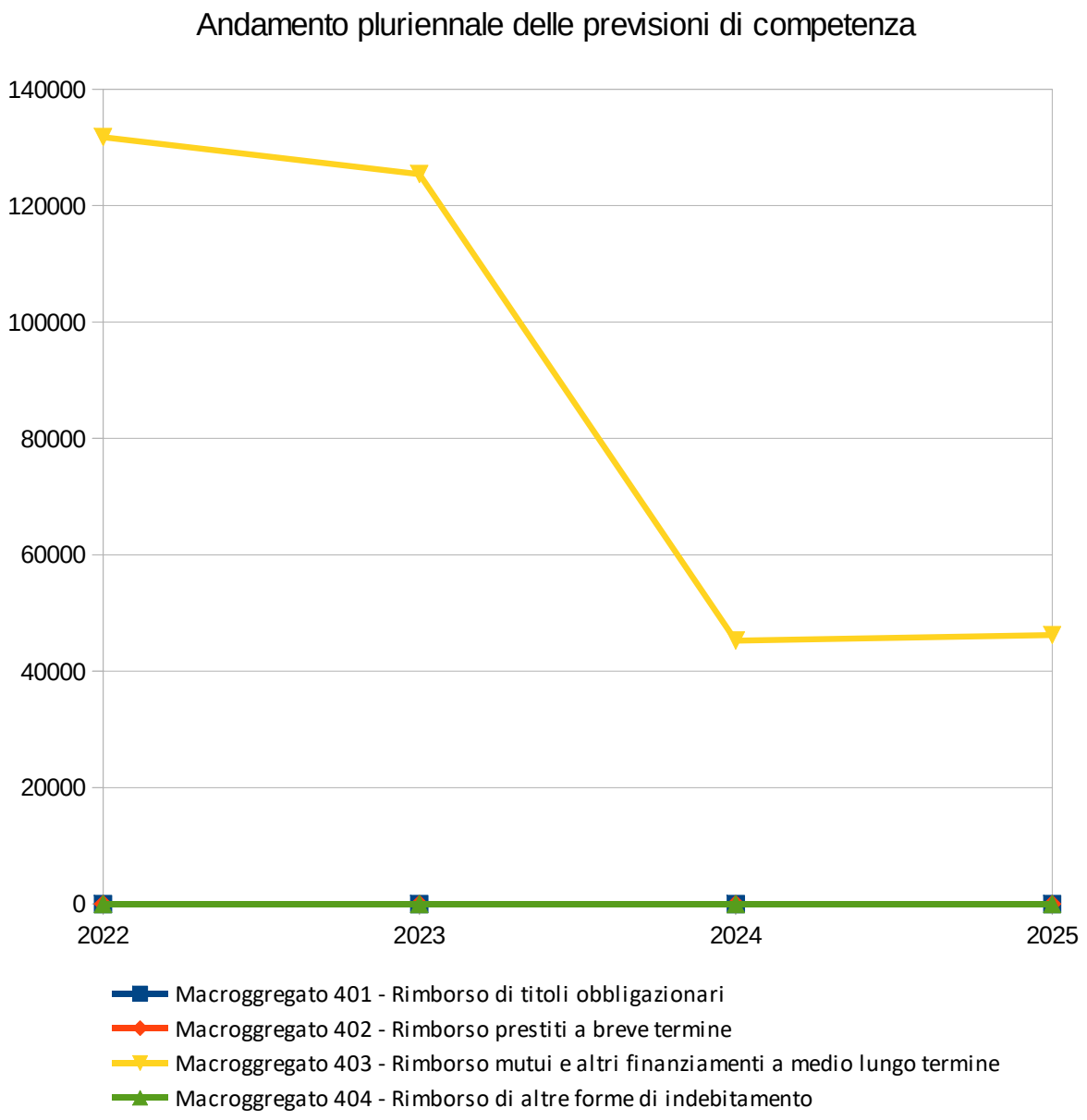



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
6000000
5000000
4000000
3000000
2000000
1000000
0
2022
2023
Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a
Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e a
Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti
Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	2022	2023	2024	2025
Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	131.754,46	125.419,77	45.256,85	46.206,09
Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**131.754,46**	**125.419,77**	**45.256,85**	**46.206,09**

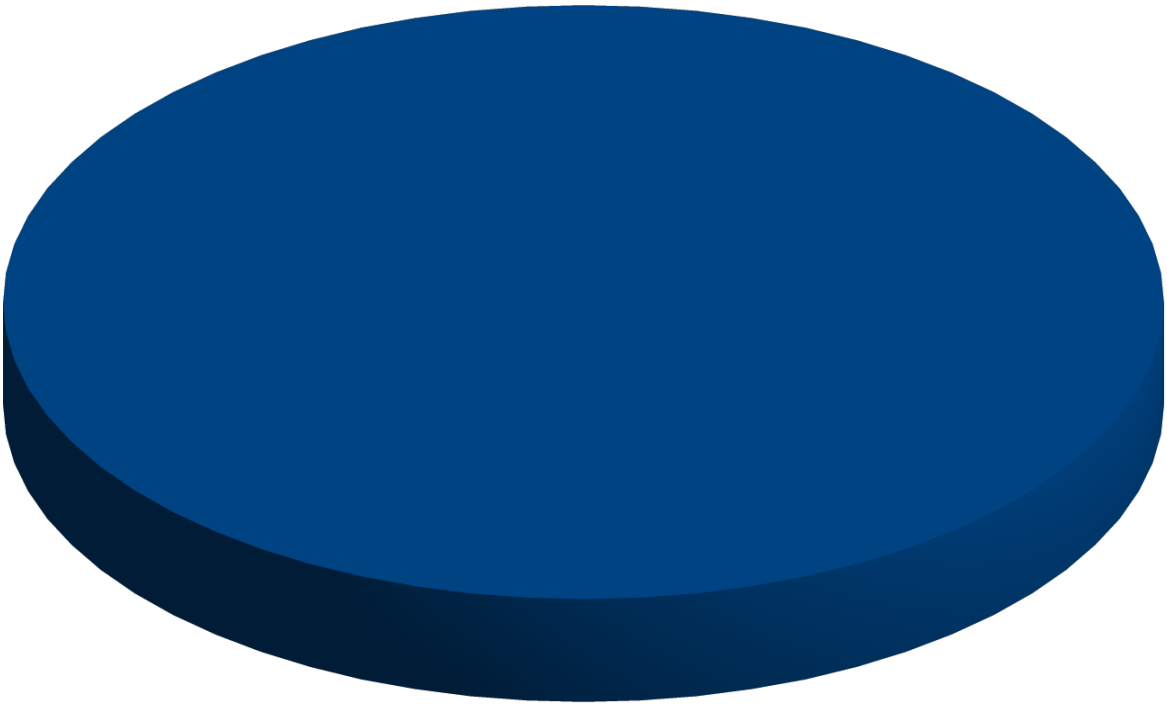



Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
140000
120000
100000
80000
60000
40000
20000
0
2022
2023
2024
2025
Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

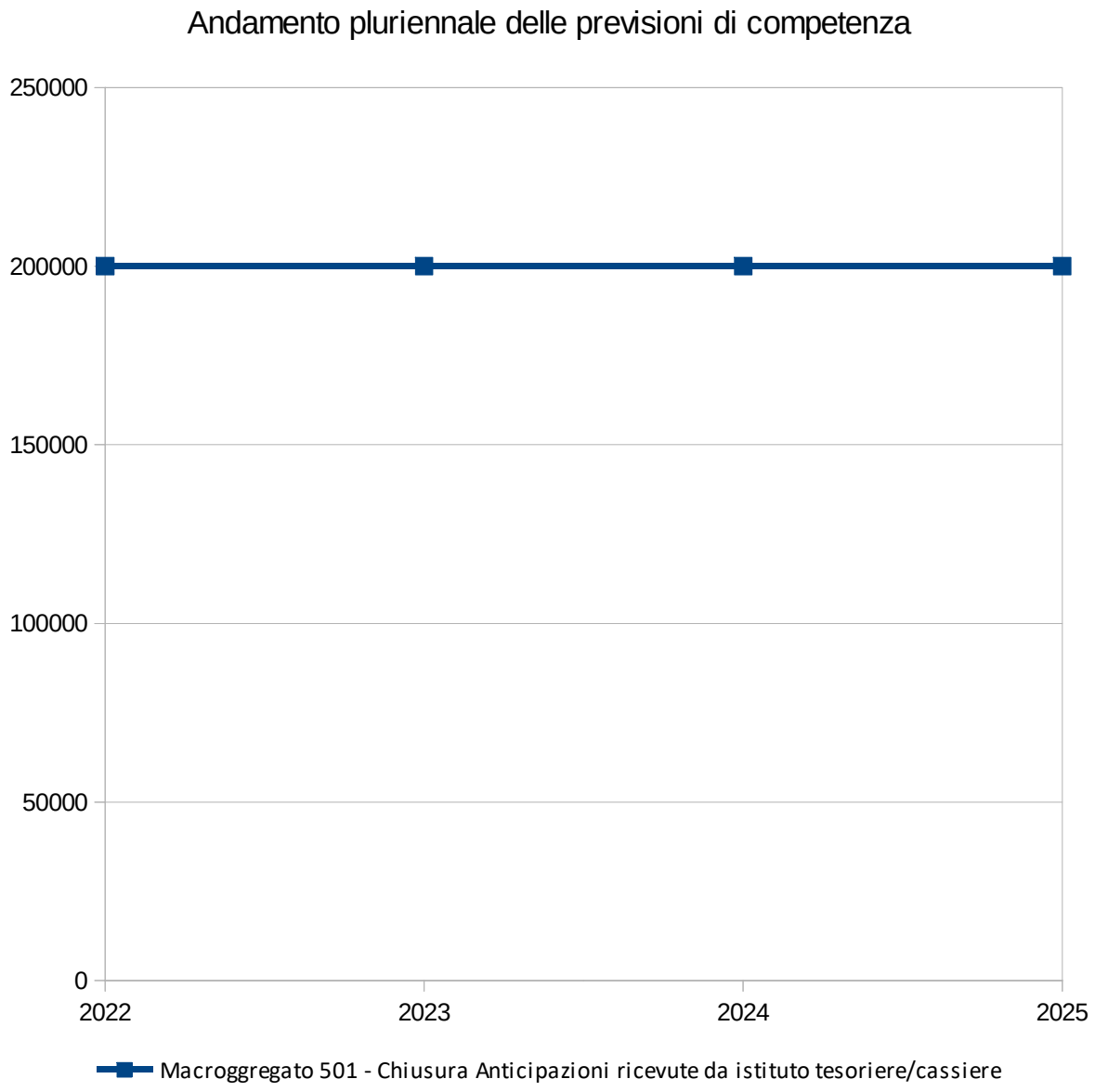
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2022	2023	2024	2025
Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	**200.000,00**	**200.000,00**	**200.000,00**	**200.000,00**

Previsioni di competenza 2022

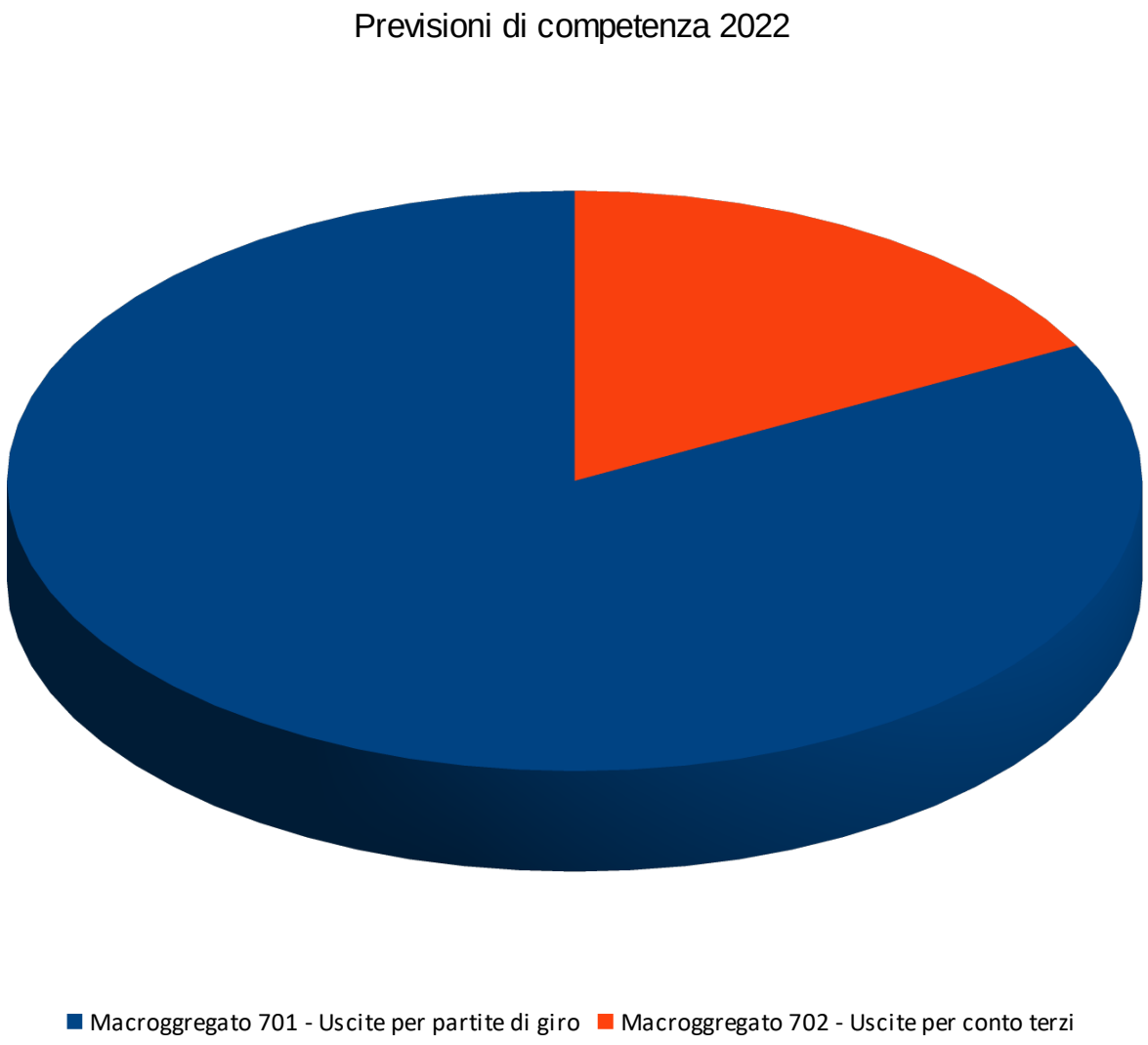


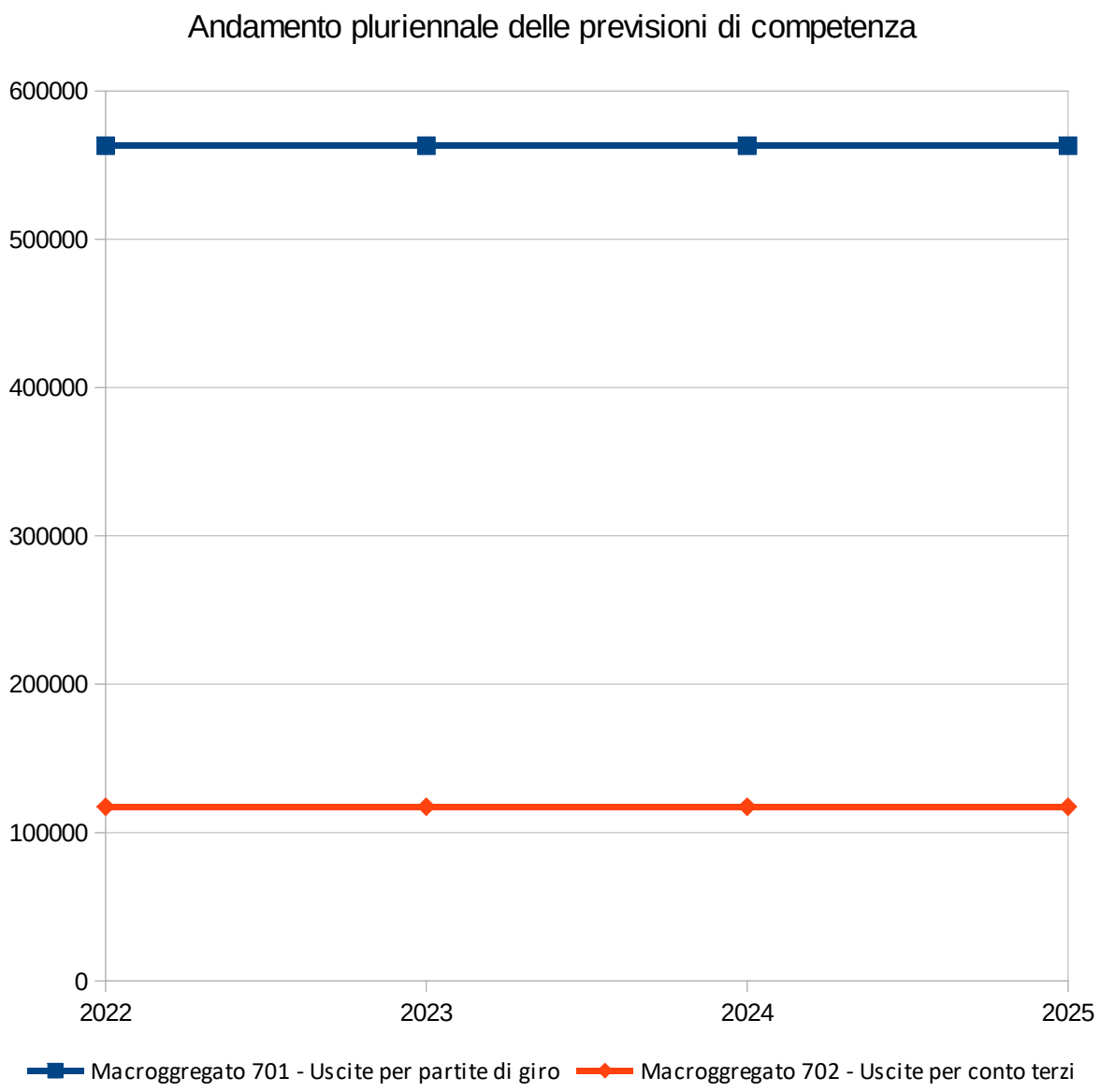
■ Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere


Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
250000
200000
150000
100000
50000
0
2022
2023
2024
2025
Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2022	2023	2024	2025
Macroggregato 701 - Uscite per partite di giro	563.020,00	563.020,00	563.020,00	563.020,00
Macroggregato 702 - Uscite per conto terzi	117.500,00	117.500,00	117.500,00	117.500,00
TOTALE	**680.520,00**	**680.520,00**	**680.520,00**	**680.520,00**




Andamento pluriennale delle previsioni di competenza
600000
500000
400000
300000
200000
100000
0
2022
2023
2024
2025
Macroggregato 701 - Uscite per partite di giro
Macroggregato 702 - Uscite per conto terzi

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2022	2023	2024	2025
Resp. di Servizio SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	4.436.905,28	2.556.842,43	2.520.713,43	2.520.713,43
Totale Resp. di Servizio SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI	**4.436.905,28**	**2.556.842,43**	**2.520.713,43**	**2.520.713,43**
Resp. di Servizio SERVIZI TECNICI				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	4.746.966,17	1.012.274,40	518.434,36	17.500,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI TECNICI	**4.746.966,17**	**1.012.274,40**	**518.434,36**	**17.500,00**
Resp. di Servizio SERVIZI AMMINISTRATIVI				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	564.132,78	481.964,00	346.900,00	336.900,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI AMMINISTRATIVI	**564.132,78**	**481.964,00**	**346.900,00**	**336.900,00**
Resp. di Servizio SERVIZI DI VIGILANZA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	37.200,00	36.200,00	36.200,00	36.200,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI DI VIGILANZA	**37.200,00**	**36.200,00**	**36.200,00**	**36.200,00**
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	699.542,54	680.520,00	680.520,00	680.520,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	**699.542,54**	**680.520,00**	**680.520,00**	**680.520,00**
TOTALE	**10.484.746,77**	**4.767.800,83**	**4.102.767,79**	**3.591.833,43**

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2022	2023	2024	2025
Resp. di Servizio SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	528.274,77	476.059,24	396.873,43	402.158,43
Totale Resp. di Servizio SERVIZI ECONOMICO-FINANZIARI	**528.274,77**	**476.059,24**	**396.873,43**	**402.158,43**
Resp. di Servizio SERVIZI TECNICI				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	7.395.615,94	2.117.733,40	1.680.643,36	1.167.959,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI TECNICI	**7.395.615,94**	**2.117.733,40**	**1.680.643,36**	**1.167.959,00**
Resp. di Servizio SERVIZI AMMINISTRATIVI				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	1.861.430,40	1.486.717,00	1.338.613,00	1.334.078,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI AMMINISTRATIVI	**1.861.430,40**	**1.486.717,00**	**1.338.613,00**	**1.334.078,00**
Resp. di Servizio SERVIZI DI VIGILANZA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	17.300,00	3.800,00	2.800,00	3.800,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI DI VIGILANZA	**17.300,00**	**3.800,00**	**2.800,00**	**3.800,00**
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	682.125,66	683.491,19	683.838,00	683.838,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	**682.125,66**	**683.491,19**	**683.838,00**	**683.838,00**
TOTALE	**10.484.746,77**	**4.767.800,83**	**4.102.767,79**	**3.591.833,43**

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	+	1.516.085,03
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	+	809.792,25
Entrate già accertate nell'esercizio 2022	+	5.590.862,05
Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	-	6.119.362,35
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	+	1.523,46
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 **alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023**	**=**	**1.798.900,44**
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	-	0,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	**=**	**1.798.900,44**

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2022	91.853,27
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	81.737,81
Totale Parte Accantonata	**173.591,08**
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	198.295,06
Vincoli derivanti da trasferimenti	214.610,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	14.200,03
Totale Parte Vincolata	**427.105,71**
Totale Parte Destinata agli investimenti	**12.265,64**
Totale Parte Disponibile	**1.185.938,01**

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2022 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'eser. 2022 (c)	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo eser. del bilancio di previsione (f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo contenzioso:						
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
1286/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	52.594,56	0,00	39.258,71	0,00	91.853,27	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	**52.594,56**	**0,00**	**39.258,71**	**0,00**	**91.853,27**	**0,00**
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Altri accantonamenti:						
1287/0	ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE	69.000,00	0,00	5.059,70	0,00	74.059,70	0,00
1288/0	ACCANTONAMENTO FONDO ARRETRATI EX SEGRETARIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1289/0	FONDO FINE MANDATO DEL SINDACO	6.354,45	0,00	1.323,66	0,00	7.678,11	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	**75.354,45**	**0,00**	**6.383,36**	**0,00**	**81.737,81**	**0,00**
	TOTALE:	**127.949,01**	**0,00**	**45.642,07**	**0,00**	**173.591,08**	**0,00**

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2022 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2022 di residui passivi finanziati da risosrse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2022 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto delll'eser. 2021 se non reimpegnati nell'eser. 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2022 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)*	*(i)*
			Vincoli derivanti dalla legge:								
2006/0	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020 - EMERGENZA COVID-19	1293/0	FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020 - EMERGENZA COVID-19	146.845,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.845,52	0,00
2007/0	CONTRIBUTO RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE COVID 19	1145/0	AGEVOLAZIONI TARI	51.449,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.449,54	0,00
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	**198.295,06**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**198.295,06**	**0,00**
			Vincoli derivanti da								

			trasferimenti:								
1035/1	FONDO DI SOLIDARIETA' - EMERGENZA COVID19	1088/1	EROGAZIONE BUONI SPESA - COVID19	15.191,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.191,50	0,00
4023/0	CONTRIBUTO STATALE PER SPESE DI PROGETTAZIONE	3020/0	SERVIZI TECNICI - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	17.580,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.580,08	0,00
4026/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER OPERE PUBBLICHE ED ATTREZZATURE	3160/0	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	52.416,00	260.096,37	132.473,33	0,00	0,00	0,00	180.039,04	0,00
	RISPARMIO QUOTA CAPITALE MUTUI MONTE DEI PASCHI	2021/0	CONTRIBUTI AD ARTIGIANI E COMMERCIANTI - EMERGENZA COVID-19	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	**86.987,58**	**260.096,37**	**132.473,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**214.610,62**	**0,00**
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Altri vincoli:								
	Entrate generiche	1411/0	SCUOLA ELEMENTARE - UTENZE E CANONI	5.662,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.662,30	0,00
	vincoli da anni precedenti		vincoli da anni precedenti	8.537,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.537,73	0,00
			Totale altri vincoli:	**14.200,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.200,03**	**0,00**
			TOTALE:	**299.482,67**	**260.096,37**	**132.473,33**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**427.105,71**	**0,00**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	198.295,06
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	214.610,62
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	14.200,03
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	**427.105,71**

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2022 (dato presunto)	Impegni eser. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nel'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*	*(g)*
20/0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE	3010/	BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	5.516,62	0,00	5.516,62	0,00	0,00	0,00	0,00
20/0	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE	3120/0	IMPIANTI SPORTIVI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	8.939,06	0,00	8.939,06	0,00	0,00	0,00	0,00
4026/0	CONTRIBUTI DELLA REGIONE PER OPERE PUBBLICHE ED ATTREZZATURE	3010/0	BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4035/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	3010/0	BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	0,00	12.108,06	0,00	0,00	0,00	12.108,06	0,00

4035/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	3011/0	MANUTENZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE	157,58	0,00	0,00	0,00	0,00	157,58	0,00
			TOTALE:	**14.613,26**	**12.108,06**	**14.455,68**	**0,00**	**0,00**	**12.265,64**	**0,00**

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)	**12.265,64**

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2023	2024	2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	31.951,50	31.951,50	31.951,50
Totale Titolo 1	**31.951,50**	**31.951,50**	**31.951,50**
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	201,11	201,11	201,11
Totale Titolo 3	**201,11**	**201,11**	**201,11**

	2023	2024	2025
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	32.152,61	32.152,61	32.152,61
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	**32.152,61**	**32.152,61**	**32.152,61**

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2022	2023	2024	2025
FONDO DI RISERVA	14.685,34	14.430,52	16.406,10	16.691,10

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2022	2023	2024	2025
1287/0 - ACCANTONAMENTO FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE	5.059,70	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1288/0 - ACCANTONAMENTO FONDO ARRETRATI EX SEGRETARIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00
1289/0 - FONDO FINE MANDATO DEL SINDACO	1.323,66	2.689,19	3.036,00	3.036,00
1292/0 - FONDO SPESE POTENZIALI (IVA)	20.000,00	0,00	0,00	5.000,00
1293/0 - FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020 - EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00
1296/0 - FONDO 10% ALIENAZIONE PER RIDUZIONE DEBITO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	**26.383,36**	**22.689,19**	**23.036,00**	**28.036,00**

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

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

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

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

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.622.432,43		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.907.506,43	2.711.313,43	2.701.313,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	2.782.086,66	2.666.056,58	2.655.107,34
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		32.152,61	32.152,61	32.152,61
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	125.419,77	45.256,85	46.206,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	979.774,40	510.934,36	10.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	979.774,40	510.934,36	10.000,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		**0,00**	**0,00**	**0,00**

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2023
Fondo di cassa iniziale presunto	2.622.432,43
Previsioni Pagamenti	8.742.179,19
Previsioni Riscossioni	7.658.973,48
Fondo di cassa finale presunto	**1.539.226,72**

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

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
	Senza conto evidenza	7.658.973,48	8.742.179,19

13 - INDICATORI ECONOMICI

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

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

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

INDICE		2023	2024	2025
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie / Entrate Correnti	92,530%	98,300%	98,670%

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

INDICE		2023	2024	2025
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	682,64	676,30	676,30
	N.Abitanti			

INDICE		2023	2024	2025
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	532,34	532,34	532,34
	N.Abitanti			

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	24,170%	23,090%	23,010%
	Entrate Correnti			

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

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

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

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità per costo personale=	Spese Personale / Entrate Correnti	19,690%	21,280%	21,190%

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi / Entrate Correnti	4,480%	1,810%	1,820%

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi / N.Abitanti	178,32	158,86	157,71

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale / N.Abitanti	145,27	146,40	145,25

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi / N.Abitanti	33,05	12,45	12,45

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

INDICE		2023	2024	2025
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	20,820%	21,910%	21,820%
	Spese Correnti del titolo 1°			

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	145,27	146,40	145,25
	N.Abitanti			

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	19,690%	21,280%	21,190%
	Entrate Correnti			

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		2.097.958,43						**2.097.958,43**
2 - Trasferimenti correnti		217.208,00						**217.208,00**
3 - Entrate extratributarie		592.340,00						**592.340,00**
4 - Entrate in conto capitale			979.774,40					**979.774,40**
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						200.000,00		**200.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							680.520,00	**680.520,00**
TOTALE ENTRATE		**2.907.506,43**	**979.774,40**			**200.000,00**	**680.520,00**	**4.767.800,83**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		991.963,00	446.000,00					**1.437.963,00**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		91.880,00						**91.880,00**
04 - Istruzione e diritto allo studio		501.100,00	4.000,00					**505.100,00**
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		66.700,00						**66.700,00**
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		62.550,00						**62.550,00**
07 - Turismo		16.000,00						**16.000,00**
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		82,36						**82,36**
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		571.100,00						**571.100,00**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		201.638,98	529.774,40					**731.413,38**
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		195.800,00						**195.800,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività		13.500,00						**13.500,00**

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		500,00						**500,00**
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		69.272,32						**69.272,32**
50 - Debito pubblico					125.419,77			**125.419,77**
60 - Anticipazioni finanziarie						200.000,00		**200.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							680.520,00	**680.520,00**
TOTALE SPESE		**2.782.086,66**	**979.774,40**		**125.419,77**	**200.000,00**	**680.520,00**	**4.767.800,83**

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		2.097.958,43						**2.097.958,43**
2 - Trasferimenti correnti		46.015,00						**46.015,00**
3 - Entrate extratributarie		567.340,00						**567.340,00**
4 - Entrate in conto capitale			510.934,36					**510.934,36**
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						200.000,00		**200.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							680.520,00	**680.520,00**
TOTALE ENTRATE		**2.711.313,43**	**510.934,36**			**200.000,00**	**680.520,00**	**4.102.767,79**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		854.359,00	456.934,36					**1.311.293,36**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		90.880,00						**90.880,00**
04 - Istruzione e diritto allo studio		512.850,00	4.000,00					**516.850,00**
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		66.700,00						**66.700,00**
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		62.550,00						**62.550,00**
07 - Turismo		16.000,00						**16.000,00**
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		571.100,00						**571.100,00**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		210.722,87	50.000,00					**260.722,87**
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		195.800,00						**195.800,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività		13.500,00						**13.500,00**
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		71.594,71						**71.594,71**
50 - Debito pubblico					45.256,85			**45.256,85**
60 - Anticipazioni finanziarie						200.000,00		**200.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							680.520,00	**680.520,00**
TOTALE SPESE		**2.666.056,58**	**510.934,36**		**45.256,85**	**200.000,00**	**680.520,00**	**4.102.767,79**

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		2.097.958,43						**2.097.958,43**
2 - Trasferimenti correnti		36.015,00						**36.015,00**
3 - Entrate extratributarie		567.340,00						**567.340,00**
4 - Entrate in conto capitale			10.000,00					**10.000,00**
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						200.000,00		**200.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							680.520,00	**680.520,00**
TOTALE ENTRATE		**2.701.313,43**	**10.000,00**			**200.000,00**	**680.520,00**	**3.591.833,43**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		849.824,00	6.000,00					**855.824,00**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		91.880,00						**91.880,00**
04 - Istruzione e diritto allo studio		501.100,00	4.000,00					**505.100,00**
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		66.700,00						**66.700,00**
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		62.550,00						**62.550,00**
07 - Turismo		16.000,00						**16.000,00**
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		571.100,00						**571.100,00**
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		209.773,63						**209.773,63**
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		195.800,00						**195.800,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività		13.500,00						**13.500,00**
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		76.879,71						**76.879,71**
50 - Debito pubblico					46.206,09			**46.206,09**
60 - Anticipazioni finanziarie						200.000,00		**200.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							680.520,00	**680.520,00**
TOTALE SPESE		**2.655.107,34**	**10.000,00**		**46.206,09**	**200.000,00**	**680.520,00**	**3.591.833,43**

15 - TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).
Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	630.794,10	655.000,00	655.000,00	655.000,00	655.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*

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

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	741,60	500,00	500,00	500,00	500,00

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

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

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

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

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

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	571.888,63	566.998,15	542.000,00	542.000,00	542.000,00
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

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

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	361.252,40	370.000,00	370.000,00	370.000,00	370.000,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

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

16 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

16.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

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

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

2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

16.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

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

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

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2021	***2022***	***2023***	***2024***	***2025***
Quota Interessi	13.787,30	8.636,26	4.721,34	3.722,87	2.773,63
Quota Capitale	137.550,38	131.754,46	125.419,77	45.256,85	46.206,09
Totale	**151.337,68**	**140.390,72**	**130.141,11**	**48.979,72**	**48.979,72**

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2021	***2022***	***2023***	***2024***	***2025***
Interessi passivi	13.787,30	8.636,26	4.721,34	3.722,87	2.773,63
Entrate Correnti	3.112.269,77	3.063.050,17	3.139.209,90	3.323.112,87	2.907.506,43
% su Entrate Correnti	**0,440%**	**0,280%**	**0,150%**	**0,110%**	**0,100%**
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

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

16.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

	Impegnato/ Accertato 2021	*Competenza 2022*	*Competenza 2023*	*Competenza 2024*	*Competenza 2025*
Entrate Titolo VII	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Spese Titolo V	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

16.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	Impegnato 2021	*Competenza 2022*	*Competenza 2023*	*Competenza 2024*	*Competenza 2025*
Quota Interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

17 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

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

18 - OPERE PUBBLICHE

18.1 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2022	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
Cap. 3000/0	SERVIZI GENERALI - ACQUISTO BENI MOBILI	366,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 3000/1	SERVIZI GENERALI - BANDA LARGA	26.620,55	26.620,55	0,00	0,00	0,00
Cap. 3002/0	SERVIZI GENERALI - ACQUISTO SOFTWARE	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 3004/0	SERVIZI GENERALI - ACQUISTO MOBILI E ARREDI	5.734,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3010/0	BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	9.803,82	23.660,30	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 3012/0	PNRR - M2C3 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA - EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI	0,00	5.764,50	440.000,00	450.934,36	0,00
Cap. 3025/0	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	14.407,81	13.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3030/0	SCUOLA MATERNA - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	18.598,94	58.928,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 3040/0	SCUOLA MATERNA - ACQUISTO BENI MOBILI	1.917,32	2.100,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3050/0	SCUOLA ELEMENTARE - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 3070/0	SCUOLA MEDIA - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	2.454.542,79	2.561.157,25	0,00	0,00	0,00
Cap. 3072/0	SCUOLA MEDIA - ACQUISTO BENI MOBILI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 3100/0	BIBLIOTECA - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	1.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3120/0	IMPIANTI SPORTIVI - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	171.521,88	510.589,54	0,00	0,00	0,00
Cap. 3150/0	VIABILITA' - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	9,76	75.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3150/1	VIABILITA' - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI (AMMINISTRATIVO)	15.772,85	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3150/2	VIABILITA - MESSA IN SICUREZZA STRADE - FONDI PNRR	0,00	15.225,60	474.774,40	0,00	0,00
Cap. 3155/0	VIABILITA' - ACQUISTO BENI MOBILI	5.602,24	5.700,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 3160/0	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	112.335,44	157.214,42	0,00	0,00	0,00
Cap. 3210/0	TERRITORIO E AMBIENTE - ACQUISTO BENI MOBILI	5.850,01	16.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	**2.844.303,41**	**3.541.460,36**	**924.774,40**	**460.934,36**	**10.000,00**

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

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

Denominazione Ente	Indirizzo internet (URL)
COMUNE DI VILLAR PEROSA	http://www.comune.villarperosa.to.it/
ACEA PINEROLESE ENERGIA SRL	https://www.aceapinerolese-energia.it/
ACEA PINEROLESE INDUSTRIALE SPA	https://www.aceapinerolese.it/
CONSORZIO ACEA PINEROLESE	http://www.consorzioaceapinerolese.it/
CONSORZIO PER IL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL PELLICE	http://www.bimpellice.it/
SMAT SPA	https://www.smatorino.it/

CONCLUSIONI

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

COMUNE DI VILLAR PEROSA, 26 gennaio 2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO