

ORIGINALE



Deliberazione CDA n. 18 del 18/12/2023

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2024-2026. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

PREMESSO CHE:

- l'art. 13 dello Statuto consortile prevede, tra gli atti fondamentali dell'Assemblea, *“i bilanci preventivi annuale e pluriennale, le relative variazioni e il conto consuntivo presentati dal Consiglio di Amministrazione”*.
- L'art. 151 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267- Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, come modificato dal D.Lgs 126/2014 – prevede che gli enti locali presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale;
- dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126;
- l'art. 162 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal D.Lgs 10 agosto 2014, n. 126, dispone che gli enti locali deliberino annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni;

RICHIAMATO l'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare:

- il comma 1, che definisce gli schemi di bilancio che tutte le amministrazioni pubbliche devono adottare;
- il comma 14 secondo cui, a decorrere dal 2016, gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

DATO ATTO CHE, per effetto delle sopra citate disposizioni, gli schemi di bilancio risultano così articolati:

- bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
- l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa.;

CONSIDERATO CHE:

- dal 1° gennaio 2015 gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.
- pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio negli schemi di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e, mediante la voce “di cui FPV”, l'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi.

RILEVATO CHE:

- La Legge Regionale 1/2018 ha previsto la costituzione di una Conferenza d'Ambito Regionale per il governo e coordinamento del sistema impiantistico regionale e lo scioglimento delle attuali ATO provinciali, tra cui ATO-R.
- Il 04/09/2023, con atto notarile Rep. n. 56740 presso il Notaio Ganelli di Torino, è stata sottoscritta, tra i Consorzi di Area Vasta e le Province, la Convenzione istitutiva della Conferenza d'Ambito Regionale ai sensi della Legge Regionale 1/2018 e ss.mm.ii., denominata Autorità Rifiuti Piemonte (A.R. Piemonte).
- l'art. 12 della Convenzione istitutiva citata prevede: *"In prima attuazione e per il tempo necessario all'organizzazione della relativa struttura amministrativa, contabile e tecnica e per lo svolgimento degli adempimenti e delle comunicazioni conseguenti alla costituzione dell'Ente, la Conferenza d'ambito, senza ulteriori oneri, si avvale degli uffici, delle dotazioni e della Tesoreria dell'Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti ATO-R"*.
- La Delibera di Giunta Regionale 3 luglio 2023, n. 16-7151, avente ad oggetto "Legge regionale 10 gennaio 2018, n. 1. DGR n. 10-3952 del 22 ottobre 2021. Disposizioni per la costituzione della Conferenza d'Ambito territoriale regionale per l'esercizio delle funzioni di ambito regionale", ha fornito le indicazioni in merito ai principali adempimenti connessi alla costituzione formale della Conferenza regionale e alla prima operatività dell'ente dal 1-1-2024, ai fini della successione nei rapporti giuridici attivi e passivi.
- La delibera citata ha previsto la liquidazione delle ATO provinciali dal 1-1-2024, cedendo ad A.R. Piemonte a partire dalla medesima data il proprio eventuale personale e, secondo tempistiche definite, le proprie attività e i relativi rapporti giuridici; inoltre, ha disposto, ai fini della messa in liquidazione delle ATO provinciali, che i relativi Presidenti siano nominati commissari liquidatori. Per quanto riguarda ATO-R torinese, la delibera citata ha previsto che l'Assemblea consortile possa nominare come commissario liquidatore o il relativo Presidente o un soggetto diverso.
- Nell'ambito della prima seduta di Assemblea di AR Piemonte del 4-10-23, sono state avviate le procedure per la nomina degli organi (Consiglio d'Ambito e Collegio dei Revisori) che ad oggi non si sono ancora concluse. Pertanto allo stato attuale, è possibile ipotizzare che non si raggiungerà entro dal 1-1-2024 la prima operatività di A.R. Piemonte dal punto di vista gestionale, organizzativo e contabile, in primo luogo con riferimento all'approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026; ne consegue anche il mancato passaggio immediatamente a decorrere dal 1/01/2024 del personale di ATO-R, unico personale previsto in una prima fase ai sensi dell'Allegato 3 alla Convenzione istitutiva, alle dipendenze di A.R. Piemonte.
- Si presume tuttavia, dallo stato delle procedure, che la prima operatività del nuovo ente possa essere raggiunta nei primi mesi del 2024, compreso il passaggio del personale di ATO-R.
- ATO-R, in ogni caso, deve avviare la fase di liquidazione a decorrere dal 1/01/2024, pur proseguendo nella gestione delle attività di competenza fino all'effettivo passaggio delle stesse e del personale ad A.R. Piemonte.
- Pertanto il presente Bilancio di previsione 2024-2026 è il bilancio relativo alla fase di liquidazione dell'ente, ipotizzando che ATO-R si sciogla entro il 31-12-2024.

RITENUTO, pertanto, alla luce di quanto sopra:

- che ATO-R avvii la fase di liquidazione a decorrere dal 1/01/2024 in ottemperanza alla DGR n.16-7151/2023 del 3 luglio 2023 e che a decorrere dalla medesima data sia sciolto il Consiglio di amministrazione dell'Ente e che lo stesso venga sostituito da un Commissario liquidatore mentre rimangano in carica l'Assemblea dell'Ente, il Segretario e il Revisore dei Conti;
- di nominare Commissario Liquidatore dell'Ente l'Avv. Maurizio Rossi, attuale Presidente di ATO-R e che allo stesso, sia riconosciuto un rimborso spese, ai sensi del "Regolamento delle missioni istituzionali e dei rimborsi spese dei componenti il Consiglio di Amministrazione" vigente in ATO-R, a fronte di specifica rendicontazione.

RICHIAMATA:

- la deliberazione di CDA n. 17 in data odierna, di approvazione come proposta all'Assemblea della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2026, le cui linee strategiche hanno costituito la base per elaborare le previsioni di Bilancio.

DATO ATTO CHE il Documento Unico Programmazione (c.d. DUP) sopra citato:

- non riporta il piano triennale dei lavori pubblici, in quanto ATO-R non affida lavori;
- non riporta il piano delle alienazioni immobiliari da realizzarsi nel triennio 2024-2026, in quanto ATO-R non dispone di beni immobiliari;

- non riporta il Piano triennale del fabbisogno di personale in quanto il Piano rientra tra quelli inclusi nel PIAO;
- riporta i piani di razionalizzazione delle spese di funzionamento relative ai sistemi informatici, mentre ATO-R non dispone di altri mezzi per lo svolgimento della propria attività.

DATO ATTO INOLTRE CHE le procedure relative a “Accertamento delle situazioni di soprannumero o eccedenze di personale” e il “Piano triennale del fabbisogno di personale” rientrano nell’ambito del PIAO.

RITENUTO, ai fini delle entrate 2024-2026, data la fase di liquidazione di ATO-R, di:

- di non prevedere contributi sul numero degli abitanti a carico dei CAV dell’Ambito torinese negli anni 2024-2026.
- di non prevedere contributi in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani relativi ai conferimenti degli anni 2024-2026.
- di prevedere per l’esercizio finanziario 2024 l’incasso dei contributi in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani relativi ai conferimenti di rifiuti urbani all’impianto del Gerbido nel corso del 2023, non ancora fatturati dalla società TRM spa o la cui fattura non è ancora stata pagata dai conferenti; al momento della redazione del presente documento, tale importo si stima essere pari a circa 120.000,00 euro.
- di applicare al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio finanziario 2024, una quota di avanzo d’amministrazione vincolato e una quota di avanzo di amministrazione libero presunto.

RILEVATO CHE:

- il progetto di bilancio viene redatto nell’osservanza delle disposizioni vigenti in materia;
- le previsioni di bilancio 2024-2026 sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica così come stabiliti dalla normativa vigente e in quanto applicabili all’Ente.
- le previsioni del Fondo di riserva e del Fondo di riserva di cassa iscritti nello schema di bilancio rispettano il limite stabilito dall’art. 166 del Decreto Legislativo n. 267/2000;
- lo stanziamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, se calcolato attraverso l’adozione del metodo della media semplice, in conformità alle disposizioni del nuovo principio contabile applicato n.3.3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, risulta pari a €0,00; non è stato, pertanto, stanziato alcun importo;
- l’applicazione in Bilancio dell’avanzo di amministrazione libero presunto, seppur non previsto da specifiche disposizioni di legge, è motivato dalla particolare situazione dell’Ente che entrerà in liquidazione a decorrere dal 1° gennaio 2024.
- la programmazione contabile del biennio 2025-2026 viene effettuata per mero adempimento di norma, ipotizzando che la liquidazione di ATO-R cessi entro il 31-12-2024, e che gli uffici assumeranno gli opportuni adempimenti contabili per gli impegni di spesa registrati negli esercizi finanziari delle relative annualità.

RICHIAMATO l’art. 46, comma 3, del D.L. 112/2008, convertito nella Legge 133/2008, che ha modificato l’articolo 3, comma 56, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 che testualmente recita:

” Con il regolamento di cui all’art. 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l’affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali.”

RITENUTO stabilire, ai sensi dell’art. 46 del D.L. 112/2008, il limite massimo annuale per incarichi di collaborazione pari ad € 20.000,00, precisando che tale limite potrà essere modificato con successive variazioni di bilancio a seguito di motivate esigenze e che gli incarichi dovranno essere conferiti in conformità a quanto previsto dal regolamento approvato con deliberazione di CDA n. 36 del 20/12/2016 e secondo il programma contenuto nella nota integrativa.

VISTO il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” di cui all’art. 18-bis, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 e al Decreto del Ministero dell’Interno del 22 dicembre 2015.

VISTO lo schema di Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026, allegato al presente atto sotto la lettera A per farne parte integrante e sostanziale, e i relativi allegati così come previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 126/2014, e ritenuto di approvarlo, ai fini della proposta

all'Assemblea, dando atto che le previsioni dell'esercizio finanziario 2024 risentono della fase di liquidazione di ATO-R mentre la programmazione contabile del biennio 2025-2026 viene effettuata per mero adempimento di norma.

PRESO ATTO CHE la proposta di Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026, ai sensi del D.Lgs. 10.08.2014, n. 126, e i relativi allegati verranno presentate all'Assemblea per l'approvazione dopo l'acquisizione, da parte del Revisore dell'Ente, della relazione di accompagnamento prescritta dall'art. 25 dello Statuto consortile.

RICHIAMATI:

- i principi e le norme di contabilità contenuti nel D.Lgs. n. 267/2000, così come ripresi nello Statuto dell'Ente;
- il D.Lgs. 126/2014 "Disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 5 maggio 2009, n. 42";

ACQUISITI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49, comma 2 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

ATTESO che il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 20 dello Statuto Consortile.

VISTO l'art. 134, comma 4, del citato Testo Unico e ritenuta l'urgenza,

Preso atto della seguente votazione:

	Presenti	Assenti
Rossi Maurizio	X	
Casotti Gianluigi	X	
Manuela Genovese		X
Angela Massaglia	X	

Presenti n.3

Assenti n. 1

Non partecipanti al voto n. 0

Astenuti n. 0

Votanti n. 3

Favorevoli n. 3

Contrari n. 0

Il Consiglio di Amministrazione, all'unanimità dei presenti,

DELIBERA

1. Di dare atto che, ai sensi della Legge 1/2018 e della DGR 3 luglio 2023, n. 16-7151, a decorrere dal 1° gennaio 2024, ATO-R entrerà in liquidazione, e che a decorrere dalla medesima data sarà sciolto il Consiglio di amministrazione dell'Ente, lo stesso verrà sostituito da un Commissario liquidatore mentre rimarranno in carica l'Assemblea dell'Ente, il Segretario e il Revisore dei Conti.
2. Di procedere, ai sensi della DGR 3 luglio 2023, n. 16-7151 -2023, alla nomina del Commissario Liquidatore dell'Ente nella persona dell'Avv. Maurizio Rossi, attuale Presidente di ATO-R e di dare atto che allo stesso, sarà riconosciuto un rimborso spese, ai sensi del "Regolamento delle missioni istituzionali e dei rimborsi spese dei componenti il Consiglio di Amministrazione" vigente in ATO-R, a fronte di specifica rendicontazione.
3. Di stabilire, ai fini delle entrate 2024-2026, data la fase di liquidazione di ATO-R, di:
 - di non prevedere contributi sul numero degli abitanti a carico dei CAV dell'Ambito torinese negli anni 2024-2026.

- di non prevedere contributi in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani relativi ai conferimenti degli anni 2024-2026.
- di prevedere per l'esercizio finanziario 2024 l'incasso dei contributi in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani relativi ai conferimenti di rifiuti urbani all'impianto del Gerbido nel corso del 2023, non ancora fatturati dalla società TRM spa o la cui fattura non è ancora stata pagata dai conferenti; al momento della redazione del presente documento, tale importo si stima essere pari a circa 120.000,00 euro.
- di applicare al bilancio di previsione 2024-2026, esercizio finanziario 2024, una quota di avanzo d'amministrazione vincolato e una quota di avanzo di amministrazione libero.

4. Di approvare, per le motivazioni espresse in premessa che qui si richiamano integralmente, ai fini della presentazione all'Assemblea, lo schema di Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026 per la competenza e per l'esercizio 2024 per la cassa, e i relativi allegati, ai sensi del D.Lgs. 10.08.2014, n. 126, allegato al presente atto sotto la lettera A per farne parte integrante e sostanziale, con le seguenti risultanze:

ENTRATA/SPESA		CASSA 2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2025	BILANCIO DI PREVISIONE 2026
PARTE ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00		
Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie			0,00		
Utilizzo avanzo di Amministrazione			€147.052,00		
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente					
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			2.437.211,20		
TITOLO III	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	324.879,03	120.010,00	0,00	0,00
TITOLO IX	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		340.879,03	135.510,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATA		2.778.090,23	282.562,00	0,00	0,00
PARTE SPESA					
TITOLO I	SPESE CORRENTI	1.328.558,88	267.062,00	0,00	0,00
di cui FPV					
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	SPESE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI		1.344.217,44	282.562,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESA		1.344.217,44	282.562,00	0,00	0,00

5. Di dare atto che viene applicato al Bilancio di previsione 2024-2026, esercizio finanziario 2024, una quota di avanzo d'amministrazione vincolato e una quota di avanzo di amministrazione libero e che l'applicazione in Bilancio dell'avanzo di amministrazione libero presunto, seppur non previsto da specifiche disposizioni di legge, è motivato dalla particolare situazione dell'Ente che entrerà in liquidazione a decorrere dal 1° gennaio 2024.
6. Di dare atto che la programmazione contabile del biennio 2025-2026 viene effettuata per mero adempimento di norma, ipotizzando che la liquidazione di ATO-R cessi entro il 31-12-2024, e che gli uffici assumeranno gli opportuni adempimenti contabili per gli impegni di spesa registrati negli esercizi finanziari delle relative annualità.
7. Di subordinare la presentazione dei documenti di cui al punto 1 all'Assemblea all'acquisizione, da parte del Revisore del Consorzio, della relazione di accompagnamento prescritta dall'art. 25 dello Statuto consortile.
8. Di dare, pertanto, mandato al Presidente di trasmettere al Revisore dei conti i documenti di cui al punto 1.

9. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile con successiva votazione separata, espressa e favorevole di tutti gli intervenuti.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)

Il Presidente
Avv. Maurizio Rossi
(f.to in originale)

Si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del Testo Unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Segretario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)



PARERE CONTABILE DI CUI ALL'ART. 153, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000

IL RESPONSABILE FINANZIARIO

RICHIAMATO l'art. 153, comma 4, del decreto Legislativo n. 267/2000 che fa obbligo al responsabile del servizio finanziario di verificare la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel Bilancio annuale e pluriennale;

Visto il Decreto Legislativo del 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42".

VISTI lo schema di bilancio di previsione finanziario 2024-2026, completo di tutti gli allegati.

ATTESTA

- che le previsioni di entrata iscritte nello schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026 e relativi allegati sono veritiere e che le previsioni di spesa avanzate dalle due aree sono compatibili.

Torino, 18/12/2023

Il Segretario
e Responsabile Finanziario
Dott. Gerlando Luigi Russo
(f.to in originale)

Allegato A

**ATO-R
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
Nota integrativa**

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		2 di 30

INDICE

1	INTRODUZIONE	3
1.1	LA L.R. 1/2018 E RELATIVA ATTUAZIONE.....	4
1.2	DGR 3 LUGLIO 2023, N. 16-7151.....	6
1.3	CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI	7
1.4	EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2023 SUL BILANCIO 2024/2026	7
1.5	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	7
2	ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	8
2.1	ENTRATE PER SPESE CORRENTI.....	8
2.2	ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MISSIONI E PROGRAMMI DI BILANCIO.....	12
2.3	ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MACROAGGREGATI DI BILANCIO.....	16
2.3.1	Analisi spesa personale – Anno 2024-2026	17
2.4	FONDI E ACCANTONAMENTI	20
2.4.1	Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa (Missione 20 Programma 01):	20
2.4.2	Fondo crediti dubbia esigibilità (Missione 20 Programma 02):.....	20
2.4.3	Altri accantonamenti (Missione 20 programma 03):	21
2.5	EQUILIBRI DI BILANCIO	22
2.6	PROGRAMMA ANNUALE PER L’AFFIDAMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE – ANNO 2024	24
2.7	SPESA PER ACQUISTI DI NATURA INFORMATICA	26
2.8	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023.....	29
2.9	ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		3 di 30

1 INTRODUZIONE

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 commi 1 e 3 del D.Lgs 118/2011, dall'art. 151 comma 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, il Consiglio di Amministrazione predispone e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea il Bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

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

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

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

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

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

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs118/2011 e dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio. La Nota Integrativa arricchisce il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione..

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

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		4 di 30

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. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla normativa vigente.

1.1 La L.R. 1/2018 e relativa attuazione

In data 10/1/2018 è stata emanata la nuova Legge Regionale n. 1, avente ad oggetto “Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani...”, che ha abrogato la L.R. 24/2002 ed ha previsto la riorganizzazione dei Consorzi di bacino per la gestione dei rifiuti urbani di cui alla L.R. 24/2002 in Consorzi di area vasta e delle Associazioni d'Ambito in Conferenza d'Ambito regionale.

Ai Consorzi di Area Vasta, coincidenti con il territorio dei Consorzi di bacino di cui alla L.R. 24/2002, la norma regionale ha attribuito le seguenti funzioni (art. 9 L.R. 1/18):

- approvazione del piano d'ambito di area vasta che, in coerenza con le indicazioni e i criteri stabiliti dal piano regionale di gestione dei rifiuti e dal piano d'ambito regionale, è finalizzato a programmare l'acquisizione delle attività e delle dotazioni necessarie all'erogazione dei segmenti di servizio di competenza;
- fornire il contributo di propria competenza alla conferenza d'ambito, quale ente territorialmente competente come previsto dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente (ARERA), nella procedura di validazione del piano economico finanziario, sulla base di criteri e modalità definite con deliberazione della Giunta regionale;
- determinare il modello tariffario che consente il raggiungimento degli obiettivi della L.R. 1/18 e del Piano regionale di gestione dei rifiuti urbani;
- definire il modello organizzativo sul territorio e individuare le forme di affidamento della gestione dei segmenti di servizio di competenza (prevenzione e riduzione della produzione dei rifiuti, raccolta differenziata di tutte le frazioni di rifiuto urbano, trasporto e avvio a corretto trattamento delle raccolte differenziate – escluso il rifiuto organico e il rifiuto ingombrante – raccolta e trasporto del rifiuto “non recuperabile”, strutture a servizio della raccolta differenziata);
- procedere all'affidamento dei segmenti di servizio di loro competenza e conseguente all'individuazione della loro modalità di produzione;
- procedere al controllo operativo, tecnico e gestionale sull'erogazione dei segmenti di servizio di loro competenza;
- definire criteri omogenei per la stesura dei regolamenti comunali di disciplina della raccolta e del trasporto dei rifiuti urbani e assimilati agli urbani e dei regolamenti relativi alla gestione operativa dei centri di raccolta.

Nel territorio metropolitano sono costituiti otto Consorzi di Area Vasta (Allegato A-bis della L.R. n.1/2018).

La Conferenza di Ambito di livello regionale (soggetto dotato personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia funzionale, organizzativa, patrimoniale, finanziaria, contabile e tecnica per le attività connesse alle proprie funzioni), composta dai Consorzi di Area Vasta, dalla Città di Torino, dalla Città Metropolitana di Torino e dalle altre province piemontesi, deve esercitare fra le altre, le seguenti funzioni (art. 10 L.R. 1/18):

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		5 di 30

- approvare il piano d'ambito regionale che, in coerenza con gli obiettivi, le azioni ed i criteri stabiliti dal piano regionale, è finalizzato a programmare l'avvio a trattamento dei rifiuti indifferenziati, del rifiuto organico e del rifiuto ingombrante, ad individuare e a realizzare, laddove mancanti o carenti, gli impianti a tecnologia complessa a servizio del sistema integrato di gestione dei rifiuti urbani in ragione delle esigenze di riciclaggio, recupero e smaltimento, sentiti i sub-ambiti di area vasta;
- approvare il conseguente piano finanziario, determinare i costi del segmento di servizio di competenza e fornire ai consorzi di area vasta i relativi dati per la predisposizione dei piani finanziari da proporre ai comuni;
- definire il modello organizzativo e individuare le forme di gestione del segmento di servizio di competenza;
- fornire indicazioni o linee guida per l'espletamento della funzione di controllo da parte dei consorzi di area vasta che detengono partecipazioni in società in house;
- fornire ai consorzi di area vasta indicazioni uniformi per la gestione delle raccolte in coerenza con le caratteristiche dell'impiantistica individuata;
- svolgere la funzione di EGATO, come previsto dall'ARERA;
- perseguire il mantenimento delle esperienze virtuose del territorio e, nella verifica della sostenibilità economica del parco impiantistico presente o atteso, valuta con particolare attenzione tali esperienze anche in funzione del principio di prossimità e delle garanzie che le stesse sono in grado di fornire in situazioni emergenziali.

Pertanto, con riferimento all'impiantistica, la norma ha confermato un sistema ormai di ambito regionale, organizzato attraverso un Piano d'Ambito che dovrà programmare l'avvio a trattamento della frazione residuale indifferenziata, del rifiuto organico e del rifiuto ingombrante, e la realizzazione degli impianti a tecnologia complessa individuati in ragione delle esigenze di riciclaggio, recupero e smaltimento espresse dagli ambiti territoriali ottimali di area vasta oltre che i costi dei servizi di competenza.

Nell'ambito della disciplina transitoria per la riorganizzazione della governance del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, dettata dall'art 33 della stessa legge regionale e dall'art. 3 della L.R. n. 7/2012, è previsto che, nelle more della costituzione dei nuovi enti, quelli esistenti continuassero ad esercitare la loro attività, senza soluzione di continuità.

In attuazione dell'art. 33 della legge regionale 1/2018, la Giunta regionale, con deliberazione n. 10-3952 del 22 ottobre 2021, ha approvato gli Schemi-tipo di Convenzione e di Statuto per la costituzione della suddetta Conferenza d'Ambito regionale. In particolare, l'art. 12 della Convenzione prevede che: "In prima attuazione e per il tempo necessario all'organizzazione della relativa struttura amministrativa, contabile e tecnica e per lo svolgimento degli adempimenti e delle comunicazioni conseguenti alla costituzione dell'Ente, la Conferenza d'ambito, senza ulteriori oneri, si avvale degli uffici, delle dotazioni e della Tesoreria dell'Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti ATO-R".

Nel corso del 2022 e 2023 tutti i soggetti interessati hanno approvato la Convenzione istitutiva e lo Statuto della Conferenza d'Ambito Regionale nei rispettivi organi, dandone comunicazione ad ATO-R, ente deputato al coordinamento del processo di attuazione della Conferenza regionale.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		6 di 30

In data 4 settembre 2023, con atto notarile Rep. 56740 presso il Notaio Ganelli di Torino, è stata sottoscritta, tra i Consorzi di Area Vasta e le Province, la Convenzione istitutiva della Conferenza d'Ambito Regionale ai sensi della Legge Regionale 1/2018 e ss.mm.ii., denominata "Autorità Rifiuti Piemonte" (A.R. Piemonte).

L'art. 12 della Convenzione istitutiva citata prevede: *"In prima attuazione e per il tempo necessario all'organizzazione della relativa struttura amministrativa, contabile e tecnica e per lo svolgimento degli adempimenti e delle comunicazioni conseguenti alla costituzione dell'Ente, la Conferenza d'ambito, senza ulteriori oneri, si avvale degli uffici, delle dotazioni e della Tesoreria dell'Associazione d'ambito torinese per il governo dei rifiuti ATO-R"*. Alla data odierna, pertanto, ATO-R sta supportando AR Piemonte nello svolgimento dei primi adempimenti necessari per addivenire all'operatività del nuovo ente.

1.2 DGR 3 luglio 2023, n. 16-7151

La Delibera di Giunta Regionale 3 luglio 2023, n. 16-7151, avente ad oggetto "Legge regionale 10 gennaio 2018, n. 1. DGR n. 10-3952 del 22 ottobre 2021. Disposizioni per la costituzione della Conferenza d'Ambito territoriale regionale per l'esercizio delle funzioni di ambito regionale", ha fornito le indicazioni in merito ai principali adempimenti connessi alla costituzione formale della Conferenza regionale e alla prima operatività dell'ente dal 1-1-2024, ai fini della successione nei rapporti giuridici attivi e passivi.

La delibera citata ha previsto la liquidazione delle ATO provinciali dal 1-1-2024, cedendo ad A.R. Piemonte a partire dalla medesima data il proprio eventuale personale e, secondo tempistiche definite, le proprie attività e i relativi rapporti giuridici; inoltre, ha disposto, ai fini della messa in liquidazione delle ATO provinciali, che i relativi Presidenti siano nominati commissari liquidatori. Per quanto riguarda ATO-R torinese, la delibera citata ha previsto che l'Assemblea consortile possa nominare come commissario liquidatore o il relativo Presidente o un soggetto diverso.

Nell'ambito della prima seduta di Assemblea di AR Piemonte del 4-10-23, sono state avviate le procedure per la nomina degli organi (Consiglio d'Ambito e Collegio dei Revisori) che ad oggi non si sono ancora concluse. Pertanto allo stato attuale, è possibile ipotizzare che non si raggiungerà entro dal 1-1-2024 la prima operatività di A.R. Piemonte dal punto di vista gestionale, organizzativo e contabile, in primo luogo con riferimento all'approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026; ne consegue anche il mancato passaggio immediatamente a decorrere dal 1/01/2024 del personale di ATO-R, unico personale previsto in una prima fase ai sensi dell'Allegato 3 alla Convenzione istitutiva, alle dipendenze di A.R. Piemonte.

Si presume tuttavia, dallo stato delle procedure, che la prima operatività del nuovo ente possa essere raggiunta nei primi mesi del 2024, compreso il passaggio del personale di ATO-R.

ATO-R, in ogni caso, deve avviare la fase di liquidazione a decorrere dal 1/01/2024, pur proseguendo nella gestione delle attività di competenza fino all'effettivo passaggio delle stesse e del personale ad A.R. Piemonte.

Pertanto il presente Bilancio di previsione 2024-2026 è il bilancio relativo alla fase di liquidazione dell'ente, ipotizzando che ATO-R si sciogla entro il 31-12-2024.

La programmazione contabile del biennio 2025-2026 viene pertanto effettuata per mero adempimento di norma.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		7 di 30

1.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2024-2026 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.

Le previsioni di Bilancio sono state effettuate a normativa vigente a novembre 2023, in particolare a Legge di Bilancio 2024 in corso di approvazione.

Come disposto dal D.Lgs 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs 126/2014 e s.m.i., 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.

1.4 Effetti del Riaccertamento ordinario dei Residui 2023 sul Bilancio 2024/2026

Con Deliberazione di CDA n. 3 del 9/03/2023 è stata approvata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui alla data dell'01/01/2023; gli impegni e accertamenti di parte corrente e di parte investimenti sono stati re imputati esclusivamente sull'anno 2023, pertanto l'operazione non ha alcun riflesso sul Bilancio 2024-2026.

1.5 Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato rappresenta lo strumento contabile istituito per la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi. Nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, è costituito da entrate accertate e imputate nel corso dell'esercizio in cui è registrato l'impegno e costituisce il mezzo per gestire e rappresentare a livello contabile la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Il presente Bilancio di previsione 2024-2026 viene approvato prima dell'operazione di riaccertamento dei residui anno 2023, che riguarderanno in particolare le spese relative alla produttività del personale ed eventuali altre spese per prestazione di servizi, impegnate nel corso del 2023, che avranno esigibilità nell'anno 2024. Ad oggi, pertanto, il Bilancio di previsione 2024-2026 non presenta un Fondo pluriennale vincolato valorizzato.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		8 di 30

2 ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

ATO-R procede alla redazione del presente Bilancio di previsione 2024-2026 per la gestione della fase di liquidazione, prevista dalla DGR 3 luglio 2023, n. 16-7151 che decorrerà dal 1/01/2024 e si concluderà presumibilmente entro la fine del medesimo anno. Per tale motivo, il Bilancio di previsione 2024-2026, seppur triennale, sarà valorizzato solo con riferimento all'anno 2024.

Come anticipato nei paragrafi precedenti, A.R. Piemonte non potrà garantire la piena operatività a partire dal 1° gennaio 2024 in quanto ancora mancante, al momento della redazione del presente documento, dell'organo gestionale (il Consiglio d'Ambito) e dell'organo di controllo (Collegio dei revisori), nonché di un proprio Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026, che ne garantisca l'autonomia finanziaria e contabile; ne consegue anche il mancato passaggio a decorrere dalla medesima data del personale di ATO-R, unico personale previsto in una prima fase ai sensi dell'Allegato 3 alla Convenzione istitutiva, alle dipendenze di A.R. Piemonte, in quanto non potrebbe essere garantito da subito il pagamento degli stipendi e dei relativi contributi. Nel mese di gennaio 2024 saranno avviate le relative procedure, e si stima che il concreto passaggio del personale di ATO-R ad A.R. Piemonte possa realizzarsi entro il prossimo mese di marzo. Per tale motivo nel Bilancio di previsione di ATO-R saranno stanziati le risorse necessarie per le retribuzioni del personale relative ai primi tre mesi dell'anno.

Seppur in fase di liquidazione a decorrere dal 1° gennaio 2024, in particolare nella prima parte dell'anno 2024, ATO-R dovrà continuare ad operare tutte le attività di competenza, non essendo ancora operativo l'ente regionale di governo del sistema. Inoltre, dovrà proseguire tutte le attività necessarie per garantire la piena operatività di A.R. Piemonte, come previsto dall'art. 12 della Convenzione istitutiva. Per tale motivo, il Bilancio per l'esercizio finanziario 2024 dovrà garantire una adeguata disponibilità di spesa al fine di avviare tutte le procedure di affidamento dei servizi necessari per la piena operatività di A.R. Piemonte (in particolare, relative alla fornitura del sistema di contabilità, dei servizi informatici e informativi, delle paghe del personale che transiterà, delle coperture assicurative, al servizio di tesoreria) e poter impegnare la relativa spesa. Nel corso del 2024, i due Enti regolarizzeranno i rapporti contabili e ATO-R tornerà nella disponibilità delle somme anticipate.

Nei paragrafi che seguono, saranno fornite adeguate informazioni circa le modalità di acquisizione delle entrate di Bilancio e la distribuzione delle relative spese, fornendo anche indicazioni in merito alle esigenze di cui ATO-R dovrà farsi carico in nome e per conto di A.R. Piemonte.

2.1 Entrate per spese correnti

ATO-R ha solo entrate correnti di natura extra-tributarie (Titolo 3); in generale, infatti, finanzia il proprio funzionamento attraverso un contributo sulla tariffa di trattamento/smaltimento degli RSU, a carico dei gestori dei relativi impianti, e un contributo sul numero di abitanti, a carico dei Consorzi di Bacino. Inoltre, parte delle entrate correnti sono anche destinate per finanziare gli investimenti che possono consistere nell'acquisto di hardware necessarie all'attività dell'Ente.

Contributi per n. abitanti

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		9 di 30

Nell'ambito del Bilancio di previsione 2024-2026, non sono previsti contributi sul numero degli abitanti a carico dei CAV dell'Ambito torinese dal momento che si presume gli stessi verranno versati ad AR Piemonte che nel 2024 diverrà pienamente operativa.

Gli importi relativi all'anno 2023, eventualmente ancora da versare alla data del 31/12/2023, verranno incassati da ATO-R in conto residui.

Consorzi	Abitanti al 31/12/2021	Consuntivo 2022	Previsione definitiva 2023	Previsione anni 2024-2026
Consorzio ACEA	146.336	-	-	€0,00
CCS	122.412	-	-	0,00
CADOS	335.690	-	-	0,00
BACINO 16	224.069	-	-	0,00
CISA	96.725	-	-	0,00
CCA	180.551	-	-	0,00
BACINO 18	848.748	-	-	€0,00
COVAR 14	254.722	-	-	€0,00
TOTALE	2.209.253	€ 66.602,53	€66.277,60	€0,00

Contributi per tonnellata

Inoltre, per la stessa ragione, non sono previsti contributi sulle tonnellate di rifiuti urbani relativi ai conferimenti degli anni 2024-2026.

Nell'esercizio finanziario 2024 termineranno di essere versati ad ATO-R gli importi dei contributi relativi ai conferimenti di rifiuti urbani all'impianto del Gerbido nel corso del 2023, non ancora fatturati dalla società TRM spa o la cui fattura non è ancora stata pagata dai conferenti.

Si ricorda che il contributo su tonnellate rifiuti è versato da parte di TRM, società di gestione del termovalorizzatore del Gerbido, " ... dopo averlo incassato dai Conferenti", ai sensi del punto 10.6 del Contratto di servizio nella misura di **1,00 €/t**.

Nel corso dell'anno 2023, ATO-R ha incassato contributi per un importo pari a 110.707,00 euro relativi all'anno 2022 e contributi per un importo pari a 330.075,00 euro relativi all'anno 2023, per un totale complessivo pari a €440.782,00.

Analizzando, i dati relativi all'anno 2023, al 30 novembre il quantitativo di rifiuti urbani inviati a trattamento nell'impianto del Gerbido è stato pari a circa 420 mila tonnellate, di cui i contributi pagati al corrente mese di dicembre sono pari a circa 330 mila euro (1,00 €/t). Ne deriva che l'importo rimanente al 30 novembre, di circa 90 mila euro, verrà incassato in conto competenza 2024; nel mese di dicembre si stimano circa 30.000 tonnellate in ingresso all'impianto pertanto l'importo dei relativi contributi incassati, sempre in conto competenza 2024, si stima prudenzialmente pari a 30.000 euro, per un totale entrata 2024 di circa 120.000,00 euro, di rifiuto urbano annuale inviato a trattamento pari a circa 450 mila tonnellate.

Nella tabella che segue, sono riportati i relativi dati contabili

		Entrate anno 2023	Entrate anno 2024	
Al 30/11/2023	Al 31/12/2023	Al 31/12/2023	Al 30/11/2023	Dicembre 2023
Stima rifiuti urbani conferiti (t)	Stima rifiuti urbani conferiti (t)	Contributi pagati (€)	Contributi da pagare (€)	Contributi stimati
419.521	450.000	€330.075,00	€89.675,00	€30.000,00

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		10 di 30

	Consuntivo 2022	Previsioni definitive 2023	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
TOTALE	€446.773,26	€440.782,00	€120.000,00	€0,00	€0,00

Si evidenzia che l'importo stanziato a Bilancio, esercizio finanziario 2023, è stato pari a €470.000,00 ma nel corso dell'anno i RUR sono diminuiti grazie alle politiche di riduzione dei rifiuti messe in atto dai CAV.

Per gli anni 2025 e 2026, invece, non si prevedono entrate ritenendo che l'Ente concluderà la fase di liquidazione entro il 2024. Gli impegni di spesa, già registrati nei relativi esercizi finanziari, ma al momento della redazione del presente Bilancio privi di copertura finanziaria, saranno eliminati; si valuterà nel corso dell'anno se il relativo servizio affidato anche per gli anni 2025-2026 sarà trasferito a A.R. Piemonte, o concluso anticipatamente; in ogni caso, verrà data pronta comunicazione ai soggetti affidatari.

Vista la misura delle entrate previste per l'anno 2024 relativamente al contributo su tonnellata non ancora versato nell'anno 2023 per le ragioni sopra esposte, si ritiene di integrare la parte Entrate del Bilancio di previsione mediante applicazione di una quota di avanzo vincolato di amministrazione e una quota di avanzo presunto libero per un importo complessivo pari a €147.052,00, così costituita:

- Quota di avanzo di amministrazione vincolata pari a €35.000,00 dallo stanziamento di spesa registrato nel bilancio di previsione di ATO-R, per l'esercizio finanziario 2023, con l'obiettivo di essere utilizzato per le eventuali esigenze della Conferenza regionale; tale importo, non utilizzato nel corso dell'anno, viene vincolato e applicato all'esercizio finanziario 2024 per coprire le esigenze di A.R. Piemonte;
- Quota di avanzo di amministrazione libero pari a €112.052,00.

L'applicazione in Bilancio dell'avanzo di amministrazione libero presunto, seppur non previsto da specifiche disposizioni di legge, è motivato dalla particolare situazione dell'Ente che entrerà in liquidazione a decorrere dal 1° gennaio 2024.

Nella tabella che segue si riporta il quadro dettagliato delle entrate dell'ente che sarà in liquidazione nell'anno 2024, con particolare riguardo alle entrate Extratributarie dell'Ente.

	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni Definitive dell'Anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONE DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Anno 2024 (previsioni)	Anno 2025 (previsioni)	Anno 2026 (previsioni)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€28.823,00	€0,00	€0,00	€0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€0,00	0,00	€0,00	€0,00
Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie				€0,00	€0,00	€0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione			€498.539,43	147.052,00	€0,00	€0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento			€1.973.493,50	€2.437.211,20	€0,00	€0,00
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	€0,00	Compet. Cass	€0,00	€0,00 €0,00	€0,00	€0,00
TITOLO 2 ASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€0,00	Compet. Cass	€ 940.487,90 €940.487,90	€0,00 €0,00	€0,00	€0,00
TOTALE TITOLO 2 – Entrate extratributarie	€0,00	Compet. Cass	€940.487,90 €940.487,90	€ 0,00 €0,00	€0,00	€0,00
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 300: Interessi Attivi	€0,00	Compet. Cass	€10,00 €10,15	€10,00 €10,15	€0,00	€0,00
Tipologia 400: altre entrate da redditi di capitale	€204.869,03	Compet. Cass	€536.277,60 €672.403,54	€120.000,00 €324.869,03	€0,00	€0,00
Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti	€0,00	Compet. Cass	€ 10,00 €10,00	€10,00 €10,00	€0,00	€0,00
TOTALE TITOLO 3 – Entrate extratributarie	€204.869,03	Compet. Cass	€536.297,60 €672.423,54	€120.010,00 €324.879,03	€0,00	€0,00
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€0,00	Compet. Cass	€0,00	€0,00 €0,00	€0,00	€0,00
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€0,00	Compet. Cass	€0,00	€0,00 €0,00	€0,00	€0,00
TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	€0,00	Compet. Cass	€0,00	€0,00 €0,00	€0,00	€0,00
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	€0,00	Compet. Cass	€0,00	€0,00 €0,00	€0,00	€0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	500,00	Compet. Cass	€88.000,00 €88.000,00	€15.500,00 €16.000,00	€0,00	€0,00
Tipologia 200 – Entrate per conto terzi	€0,00	Compet. Cass	€0,00	€0,00 €0,00	€0,00 €0,00	€0,00 €0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per partite di giro e per conto terzi	€500,00	Compet. Cass	€88.000,00 €88.000,00	€15.500,00 €16.000,00	€0,00	€0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€205.369,03		€2.092.147,93 €3.674.404,94	€282.562,00 €2.778.090,23	€0,00	€0,00

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		12 di 30

2.2 Analisi della spesa corrente e in conto capitale suddivisa per missioni e programmi di bilancio

In questo paragrafo sono evidenziate le spese complessive del bilancio. Il D.Lgs.118/2011, integrato con il D.Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli", che a loro volta si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

Si sottolinea che gli unici titoli della spesa riportati nella tabella sono:

Titolo 1 - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dell'Ente, ad. es. spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, assicurazioni, affitto sede, prestazioni professionali, spese legali, servizi informatici, ecc.

Titolo 2 - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero, nel caso specifico dell'ente, l'acquisto di beni strumentali come software, hardware, arredi, ecc.

Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che l'Ente effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment.

ATO-R, infatti, non ha spese per incremento attività finanziarie (Titolo 3); spese per rimborso prestiti (Titolo 4); spese per chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere (Titolo 5).

Di seguito viene riportata una tabella della spesa distinta per missioni e programmi per il triennio 2024-2026. In particolare, in tabella sono evidenziate le spese complessive previste per l'annualità 2024 e le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2023.

I valori indicati per quest'ultimo anno si riferiscono agli stanziamenti assestati 2023, mentre per il triennio 2024-2026 si riferiscono alle previsioni iniziali.

MISSIONE	PROGRAMMA		Residui presunti		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio	2024	2025	2026
							Competenza	Competenza
1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	1 – Organi istituzionali	Tit. 1 – Spese correnti	€4.320,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€9.000,00 €0,00 €13.320,00	€9.140,00 €0,00 €13.460,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 1 – Spese correnti	€17.865,42	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€113.765,00 €0,00 €121.924,80	€64.820,00 €8.210,98 €82.685,42	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
	3 – Gest. econom., finanz., program. e provvedit.	Tit. 1 – Spese correnti	€6.996,15	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€64.804,60 0,00 €10.000,00	€55.500,00 €3.150,00 €0,00 €62.496,15	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 1 – Spese correnti	€1.858,16	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€28.390,40 €0,00 €0,00	€45.000,00 €0,00 €0,00 €51.858,16	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
	8 – Statistica e sistemi informativi	Tit. 1 – Spese correnti	€1.858,16	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€28.390,40 €0,00 €0,00	€45.000,00 €0,00 €0,00 €51.858,16	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
	10 – Risorse umane	Tit. 1 – Spese correnti	€92.969,25	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€328.281,55 €0,00 €318.893,39	€87.602,00 €1.000,00 €0,00 €180.571,25	€0,00 €1.000,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato	€0,00	€0,00	€0,00 €0,00	€0,00 €0,00

				di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00	€0,00 €0,00			
	11 – Altri servizi generali	Tit. 1 – Spese correnti	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€1.428.906,38	€0,00	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€940.487,90	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€1.559.184,17	€940.487,90	€0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00	
TOTALE MISSIONE 1		Previsioni di competenza Di cui già impegnato Di cui FPV Previsione di cassa	€1.064.496,88		€1.983.147,93	€262.062,00	€0,00	€0,00	
					€2.117.407,96	€12.360,98	€3.387,50	€0,00	
						€0,00	€0,00	€0,00	
20 – Fondi e accantonamenti	1 – Fondo di riserva	Tit. 1 – Spese correnti	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€8.000,00 €0,00 €0,00 €8.000,00	€3.000,00 €0,00 €0,00 €3.000,00	€3.000,00 €0,00 €0,00 €0,00	€3.000,00 €0,00 €0,00 €0,00	
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	
	2 – Fondo svalutazione crediti	Tit. 1 – Spese correnti	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€10.000,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	
	3-Altri fondi	Tit. 1 – Spese correnti	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€3.000,00 €0,00 €0,00 €0,00	€2.000,00 €0,00 €0,00 €2.000,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	
	TOTALE MISSIONE 20			€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€21.000,00 €0,00 €0,00	€5.000,00 €0,00 €0,00 €5.000,00	€3.000,00 €0,00 €0,00	€3.000,00 €0,00 €0,00



Bilancio di previsione 2024-2026
 Nota integrativa
 (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)

Dicembre 2023

15 di 30

99 – Servizi per conto terzi	1 - Servizi per conto terzi e partite di giro	Tit. 1 – Spese correnti	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€88.000,00 €0,00 €0,00 €88.000,00	€15.500,00 €0,00 €0,00 €15.500,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00
		Tit. 2 – Spese in c. capitale	€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00
TOTALE MISSIONE 99			€0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€88.000,00 €0,00 €0,00 €88.000,00	€15.500,00 €0,00 €0,00 €15.500,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00
TOTALE MISSIONI			€11.064.496,92	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€2.092.147,93 €2.226.407,96	€282.562,00 €12.360,98 €0,00 €1.344.217,44	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			€1.064.496,92	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa	€2.092.147,93 €2.226.407,96	€282.562,00 €12.360,98 €0,00 €1.344.217,44	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00	€0,00 €0,00 €0,00 €0,00

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		16 di 30

2.3 **Analisi della spesa corrente e in conto capitale suddivisa per macroaggregati di bilancio**

La spesa corrente e in conto capitale, illustrata in precedenza per missioni programmi, viene analizzata di seguito per titoli e macroaggregati.

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria dei servizi che si stimano necessarie nella fase di liquidazione dell'Ente, e si distinguono, come previsto dai macroaggregati, in spese per il personale, imposte e tasse, acquisto di beni e servizi, utilizzo di beni di terzi, trasferimenti correnti, altre spese correnti. Tra quest'ultime sono inclusi i fondi crediti dubbia esigibilità, il fondo di riserva, il fondo rinnovi contrattuali e i premi assicurativi.

La tabella che segue riporta l'articolazione delle spese complessive per titoli e macroaggregati:

Titoli e Macroaggregati di spesa		Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'Anno 2025	Previsioni dell'Anno 2026
Titolo 1 – Spese correnti				
101	Redditi da lavoro dipendente	€109.297,00	€0,00	€0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	€9.425,00	€0,00	€0,00
103	Acquisto di beni e servizi	€121.340,00	€0,00	€0,00
104	Trasferimenti correnti	€0,00	€0,00	€0,00
110	Altre spese correnti	€27.000,00	€0,00	€0,00
100	Totale Titolo 1	€267.062,00	€0,00	€0,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale				
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€0,00	€0,00	€0,00
203	Contributi agli investimenti	€0,00	€0,00	€0,00
200	Totale Titolo 2	€0,00	€0,00	€0,00
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro				
701	Uscite per partite di giro	€15.500,00	€0,00	€0,00
700	Totale Titolo 7	€15.500,00	€0,00	€0,00
TOTALE		€282.562,00	€0,00	€0,00

Di seguito è illustrata la destinazione finale di queste spese destinate al funzionamento dell'ente.

Spese correnti

Macroaggregato 101 – Redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente dell'Ente per un periodo stimato di n. 3 mesi, incluso quota parte del Fondo integrativo, prima del passaggio dello stesso alle dipendenze di A.R. Piemonte che si prevede possa realizzarsi entro il mese di marzo; l'importo comprende, inoltre, l'indennità del Segretario dell'Ente relativa a tutto l'anno 2024, dal momento che il Segretario rimarrà in carica per la fase di liquidazione dell'Ente.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, in particolare IRAP relativo ai dipendenti e al Segretario dell'Ente, in relazione agli importi presenti nel macroaggregato 1, e un piccolo importo relativo a tasse varie eventualmente necessario nella fase di liquidazione dell'Ente per gli adempimenti burocratici del caso.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: in genere, è la voce più rilevante nell'ambito delle spese correnti.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		17 di 30

Comprende le spese necessarie per l'acquisto di beni di consumo e servizi necessari nella fase di liquidazione dell'Ente. Tra questi ultimi rientrano le spese relative a: Revisore dei conti, Nucleo di valutazione, utenze e canoni, affitto sede, prestazioni professionali, spese legali, servizi informatici. Si precisa che per l'affitto sede viene stanziato un importo pari a circa il 50% della spesa annuale, dal momento che nel corso del 2024 il contratto d'affitto verrà ceduto ad A.R. Piemonte che provvederà a stanziare nel proprio Bilancio per l'esercizio 2024 l'importo rimanente dovuto ad ARPA Piemonte. ATO-R, inoltre, dovrà farsi carico degli impegni di spesa per affidamenti servizi effettuati in nome e per conto di A.R. Piemonte al fine di rendere pienamente operativo l'Ente; a titolo di esempio, per i servizi informatici, per la gestione del personale (cedolini), sicurezza sui luoghi di lavoro, ecc. non appena A.R. Piemonte disporrà di un proprio Bilancio di previsione, tali spese saranno registrate nello stesso e cancellate dalla contabilità di ATO-R, o nel caso in cui si sia già è proceduto al pagamento della relativa spesa, quest'ultima sarà rimborsata da A.R. Piemonte.

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: per il triennio 2024-2026, il presente macroaggregato non presenta stanziamenti di Bilancio. A residuo, nell'anno 2023, è stato mantenuto l'importo del fondo di dotazione di A.R. Piemonte, che ATO-R dovrà versare ad A.R. Piemonte nel momento in cui quest'ultimo avrà un proprio conto di tesoreria e un proprio Bilancio.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: comprende il fondo di riserva, il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), il fondo rinnovi contrattuali, i premi assicurativi. Con riferimento ai premi assicurativi, ATO-R ha già affidato anche per conto di A.R. Piemonte il servizio di brokeraggio assicurativo e registrerà nel proprio Bilancio gli impegni di spesa relativi ai premi delle polizze che progressivamente verranno stipulate. Viene mantenuto per l'anno 2024 l'importo del fondo rinnovo contrattuale.

Il fondo di riserva è stato ridotto nel rispetto dell'art. 166 del TUEL.

Con riferimento all'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, si rimanda al relativo paragrafo.

Si sottolinea che per gli anni 2024-2026 non è stato stanziato il FPV della spesa di premialità dell'anno, avente esigibilità nell'anno successivo. Tale operazione verrà effettuata in occasione del riaccertamento dei residui.

Spese in conto capitale

Per il triennio considerato, non sono previste spese di investimento.

2.3.1 Analisi spesa personale – Anno 2024-2026

La spesa per il personale di ATO-R

Di seguito si riportano sinteticamente gli importi stanziati per la spesa del personale dell'Ente. Si precisa che gli importi stanziati, adeguati alle previsioni del CCNL 2019-2021 stipulato in data 16/11/2022, sono relativi ad un periodo stimato di n. 3 mesi.

In tabella si riportano gli importi relativi agli stipendi tabellari comprensivi delle progressioni economiche e dell'indennità di Elevata qualificazione

	TOTALE GENERALE
--	------------------------

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		18 di 30

Stipendio tabellare, progressioni, indennità di posizione, straordinario (n. 5 unità)	€48.927,00
Contributi	€18.000,00
IRAP	€7.125,00
Fondi	€11.350,00
Segretario dell'Ente (esclusi contributi e IRAP)	€25.000,00
Buoni pasto	€1.0000,00
TOTALE	€111.402,00

Il conteggio relativo alla spesa di personale non prevede personale a tempo determinato, né forme flessibili di assunzione (co.co.co, ecc)

Con riferimento al Fondo integrativo, nel Bilancio di previsione 2024 vengono stanziato gli importi che si ritengono non oggetto di contrattazione.

Il costo del personale indicato in Bilancio, calcolato per il periodo di n. 3 mesi, è pertanto pari a € 111.402,00.

Seppur non paragonabile, dal momento che la spesa del personale nell'ambito del presente Bilancio è stata stanziata solo per il periodo di tre mesi, esclusa la spesa del Segretario stanziata per tutto il 2024, si può assumere che la spesa di personale per l'anno 2024 è stata programmata nel rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 1 commi 557 e 562 della Legge 296/2006 così come modificati dalla Legge 114/2014 e dalla Legge 160/2016. Con riferimento al comma 557, la spesa di personale prevista per l'anno 2024 risulta inferiore alla media del triennio 2011/2013 pari a € 341.612,63.

CALCOLO MEDIA DEL TRIENNIO			
ANNO	2011	2012	2013
SPESA (MACROAGGREGATO 101)	€ 288.437,67	€ 276.286,43	€ 284.881,03
SPESA BUONI PASTO (MACROAGGREGATO 103,)	€ 9.927,21	€ 8.256,20	€ 6.972,99
IRAP (MACROAGGREGATO 107)	€ 27.118,72	€ 21.744,66	€ 22.593,13
PERSONALE IN COMANDO			€ 30.819,04
PERSONALE CO.CO.CO	€ 18.968,20	€ 28.832,60	
TOTALE	€ 344.451,80	€ 335.119,89	€ 345.266,19
MEDIA TRIENNIO	€ 341.612,63		
PREVISIONE ANNO	2024	2025	2026
SPESA (MACROAGGREGATO 101, capp. 121, 121/1, 122/2, 122/4, 122/6, 124)	€ 103.277,00	0,00	€ 0,00
SPESA BUONI PASTO (MACROAGGREGATO 101, cap. 143/2)	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00
IRAP (MACROAGGREGATO 102, cap. 123) (quota personale ATO-R)	€ 7.125,00	€ 0,00	€ 0,00
PERSONALE IN COMANDO			
PERSONALE CO.CO.CO			
TOTALE	€ 111.402,00	€ 0,00	€ 0,00

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		19 di 30

Il comma 562 dell'articolo 1 della L. 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modificazioni, dispone invece: "Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008". Ai fini dell'applicazione della disposizione normativa, che assume l'anno 2008 quale parametro di riferimento, si ritiene invece di utilizzare quale annualità di riferimento il 2010, quale primo anno di operatività a regime del personale dell'ente, e che la spesa di personale prevista per l'anno 2021 rispetta il limite della spesa di personale dell'anno 2010, come si evince dalla tabella che segue.

ANNO	2010	2024
TOTALE SPESA PERSONALE	€ 398.109,06	€111.402,00

2.4 Fondi e accantonamenti

2.4.1 Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa (Missione 20 Programma 01):

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva pari a euro 3.000,00 per l'anno 2024, il cui importo rientra nei limiti fissati all'art. 166 del D.lgs 267/2000, e un fondo di riserva di cassa di pari importo.

2.4.2 Fondo crediti dubbia esigibilità (Missione 20 Programma 02):

Il punto 3.3 e l'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, prevedono di stanziare nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Si ricorda che le uniche fonti di finanziamento di ATO-R sono costituite dalle seguenti tipologie di contributi:

- contributo su numero abitanti versato dai Consorzi di Bacino;
- contributo su tonnellate rifiuti versato dai gestori degli impianti di smaltimento finale e trattamento/recupero degli RSU dell'ambito torinese;

e che il Fondo crediti di dubbia esigibilità non deve essere costituito per entrate da parte di altre pubbliche amministrazioni (nel caso specifico i Consorzi di Bacino).

Come indicato nell'esempio n.5 dell'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato non più applicando il criterio transitorio che consentiva di considerare nel calcolo le riscossioni totali (competenza + residui, senza distinzione); bensì, sulla base della media, del rapporto fra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti nel quinquennio precedente all'anno di riferimento.

Nella determinazione della dotazione del fondo si è pertanto proceduto a calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente (2018-2022), assumendo, per l'unica categoria di entrata stanziata (contributi su tonnellate rifiuti) che può dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, i dati degli accertamenti al denominatore e delle riscossioni in conto competenza al numeratore.

Le tabelle che seguono riportano per ciascuno dei cinque anni di riferimento della verifica (dal 2018 al 2022), l'importo degli accertamenti e dei relativi incassi, in c/competenza; infine la media, calcolata come media semplice, del mancato incasso che corrisponde al FCDE, pari a zero in quanto non risultano mancati incassi.

Titolo III - Entrate extratributarie	2018		TOTALE 2018	2019		TOTALE 2019	2020		TOTALE 2020
	COMPET.	RESIDUI		COMPET.	RESIDUI		COMPET.	RESIDUI	
	Incassi (compet. e residui)	€ 510.421,80	€ 0,00	€ 510.421,80	€ 471.044,67	€ 0,00	€ 471.044,67	€ 484.972,18	€ 0,00
Accertamenti			€ 510.421,80			€ 471.044,67			€ 484.972,18
% Incassi			100,0%			100,0%			100,0%

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		21 di 30

% accertamenti non incassati		0,00%		0,00%		0,00%
------------------------------	--	-------	--	-------	--	-------

Titolo III - Entrate extratributarie	2021		TOTALE 2021	2022		TOTALE 2022	Media Semplice
	COMPET.	RESIDUI		COMPET.	RESIDUI		
Incassi (compet. e residui)	427.007,59 €	€0,00	427.007,59 €	€ 446.773,26	€ 0,00	€ 446.773,26	€ 468.043,90
Accertamenti			427.007,59 €		€ 0,00	€ 446.773,26	€ 468.043,90
% Incassi			100,0%			100,0%	100%
% accertamenti non incassati			0,00%			0,00%	0,00%

FCDE 2024	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
120.000,00 * 0%= €0,00	€ 0,00	€0,00	€0,00

Per l'anno 2023, con riferimento ai contributi su tonnellate rifiuti, a fronte di uno stanziamento definitivo pari a €470.000,00 (dato Bilancio assestato), sono stati realizzati incassi per un importo pari a €440.782,00; tuttavia, al fine di ottenere l'equilibrio di Bilancio non si è reso necessario l'applicazione di una quota del Fondo crediti dubbia esigibilità agli stanziamenti della spesa; si è, pertanto, provveduto a ridurre gli stanziamenti di entrata.

Per l'anno 2024, non si ritiene di stanziare alcun importo quale Fondo, dal momento che la parte più consistente delle entrate deriva da applicazione avanzo di amministrazione e che gli importi relativi ai contributi risultano "certi" in quanto calcolati su quantitativi di rifiuto urbano già conferito, quasi per intero, nell'anno 2023. Ai sensi del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, in sede di rendiconto di bilancio, si provvederà a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel bilancio.

2.4.3 Altri accantonamenti (Missione 20 programma 03):

Lo stanziamento per il fondo rinnovi contrattuali è pari a €2.000,00. L'importo riportato non è stato calcolato sulla base di previsione di legge, ma stimato dagli uffici sulla base dell'esperienza precedente.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		22 di 30

2.5 EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro riassuntivo delle previsioni di competenza 2024-2026, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			
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	120.010,00	0,00	0,00
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	267.062,00	0,00	0,00
di cui:		0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-147.052,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	147.052,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	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	0,00	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	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
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	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

	Bilancio di previsione 2024-2026	Dicembre 2023
	Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	23 di 30

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
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 acquisizioni 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

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		24 di 30

2.6 Programma annuale per l'affidamento di incarichi di collaborazione – anno 2024

La presente nota integrativa contiene il programma annuale per l'affidamento di incarichi di collaborazione, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, ai sensi dell'art. 3, comma 55, della Legge 24/12/2007, n. 244 (Legge Finanziaria 2008), come sostituito dall'art. 46, comma 2, del D.L. 25/6/2008 n. 112, convertito in Legge 6/8/2008, n. 133.

Il sopra citato articolo stabilisce che l'affidamento, da parte degli enti locali, di incarichi mediante contratti di collaborazione autonoma, di natura occasionale o aventi carattere di collaborazione coordinata e continuativa, a persone fisiche estranee all'Amministrazione possa avvenire con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge, ovvero nell'ambito di un programma approvato dal Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42, comma 2, lett. b) del D. Lgs. n. 267/2000.

Il comma 56 del citato art. 3 prevede, altresì, che:

- o l'individuazione dei criteri e dei limiti per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni, debba essere effettuata con regolamento ai sensi dell'art. 89 del D.lgs. n. 267/2000
- o il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo.

Ai sensi dell'art. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) non trovano applicazione le disposizioni di cui all'art. 6, comma 7, del D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 122/2010

Il presente programma si basa, quanto a contenuti, sugli obiettivi previsti nel Documento Unico di Programmazione, a supporto e per la realizzazione dei quali potrebbe emergere l'esigenza di conferire appositi incarichi a soggetti esterni.

Dato atto che:

- le modalità, i limiti e i criteri per il conferimento dei suddetti incarichi esterni sono disciplinati dai Regolamenti dell'Ente;
- sono esclusi dalle categorie di incarichi citati:
 - o gli incarichi conferiti per gli adempimenti obbligatori per legge, per i quali è esclusa ogni discrezionalità di conferimento da parte della P.A.;
 - o la rappresentanza in giudizio e il patrocinio dell'amministrazione;
 - o gli appalti e le esternalizzazioni di servizi necessari per raggiungere gli scopi dell'amministrazione;
 - o gli incarichi conferiti ai sensi del cd. Nuovo Codice degli Appalti, D. Lgs. n. 50 del 18/04/2016 e s.m.i.
 - o le collaborazioni meramente occasionali che si esauriscono in una sola azione o prestazione, caratterizzata dal rapporto intuitu personae, che comportano, per loro stessa natura, una spesa "equiparabile" ad un rimborso spese, quali ad esempio, la partecipazione a convegni e seminari, la singola docenza, la traduzione di pubblicazioni o simili (circ. FP 2/08).

Tenuto conto delle vigenti disposizioni normative potranno essere conferiti incarichi di collaborazione nelle seguenti materie:

- Studi, ricerche, consulenze e incarichi professionali e di collaborazione in materia di trattamento e smaltimento dei rifiuti;
- consulenze legali;
- gestione e formazione del personale;
- supporto nella gestione delle attività contabili e amministrative;
- assistenza nella gestione delle coperture assicurative;
- supporto nelle procedure contrattuali ad evidenza pubblica.

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Tetto di spesa	€20.000,00	€0,00	€0,00

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		25 di 30

L'affidamento dei contratti di collaborazione dovrà avvenire nel rispetto dei presupposti di legge, delle disposizioni del regolamento approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.36 del 20 dicembre 2016 ed entro i tetti di spesa previsti dalle vigenti normative.

In particolare:

- l'oggetto della prestazione deve corrispondere ad obiettivi e progetti specifici e determinati e deve risultare coerente con le esigenze di funzionalità dell'amministrazione conferente;
- l'Amministrazione deve avere preliminarmente accertato l'impossibilità oggettiva di utilizzare le risorse umane disponibili al suo interno; o la prestazione deve essere di natura temporanea e altamente qualificata;
- devono essere preventivamente determinati durata, luogo, oggetto e compenso della collaborazione. Si prescinde dal requisito della comprovata specializzazione universitaria in caso di stipulazione di contratti d'opera per attività che debbano essere svolte da professionisti iscritti in ordini o albi o con soggetti che operino nel campo dell'arte, dello spettacolo o dei mestieri artigianali, ferma restando la necessità di accertare la maturata esperienza nel settore;
- l'incarico deve essere affidato in base ai criteri e con le modalità comparative dettate dalla normativa vigente e dal Regolamento per il Conferimento di Incarichi di Collaborazione Autonoma del Comune di Monza;
- tutti i provvedimenti di affidamento di incarichi esterni di natura occasionale e di collaborazione coordinata e continuativa, indipendentemente dall'oggetto, di importo superiore a € 5.000,00 devono essere trasmessi alla sezione competente della Corte dei Conti per l'esercizio del controllo successivo (Comma 173 Legge 266/05);

Dal presente programma restano esclusi:

- gli incarichi conferiti con riferimento ad attività istituzionali stabilite dalla legge;
- gli incarichi legali relativi al patrocinio ed alla rappresentanza in giudizio dell'Ente e gli incarichi professionali attinenti ai servizi di architettura ed ingegneria, in quanto espressamente disciplinati dal D.Lgs.36/2023.

Si ricorda, inoltre, che:

- il DI 66 del 24/04/2014 all'art.14 c.1 ha stabilito che le amministrazioni pubbliche possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca nel limite del 4,2% (per le amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro) della spesa di personale risultante dal conto annuale 2012 (per ATO-R spesa pari a euro 343.846,00 - dato dalla somma delle tabelle 12-13-14 del conto annuale relativo alla spesa per il personale dell'anno 2012, sottratto l'importo relativo agli incarichi: limite pari a €14.441,53);
- la legge 228/2012 all'art. 1 comma 146 ha vietato di dare incarichi di consulenza in materia informatica, salvi casi adeguatamente motivati.
- l'art. 5, comma 9, del D.L. n. 95 del 6/7/2012 ("Spending Review" 2012) vieta alle pubbliche amministrazioni la possibilità di attribuire incarichi di studi e consulenza a soggetti che abbiano svolto, nel corso dell'ultimo anno di servizio, funzioni e attività corrispondenti a quelle oggetto dello stesso incarico di studio e di consulenza.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		26 di 30

2.7 Spesa per acquisti di natura informatica

I dati di ATO-R – Spesa in conto capitale

Nella tabella che segue si riporta l'elenco delle spese in conto capitale in materia informatica effettuate negli anni 2020-2021-2022-2023.

SPESE DI NATURA INFORMATICA IN CONTO CAPITALE – TRIENNIO 2020-2021-2022-2023						
Tipologia spesa	Descrizione	Soggetto al limite	2020	2021	2022	2023
Spesa in conto capitale	Acquisto pc portatili (adesione Convenzione Consip)	no	€4.956,25	€0,00	€0,00	€0,00
	Acquisto pc fissi (Ordine MEPA)		€0,00	€0,0	€6.453,80	€0,00
	TOTALE		€ 4.956,25	€0,00	€6.453,80	€0,00

Nel corso del 2023, ATO-R non ha effettuato spese in conto capitale di natura informatica.

I dati di ATO-R – Spesa in conto corrente

Nella tabella che segue si riporta l'elenco delle spese in materia informatica effettuate negli anni 2019-2022. Da una analisi della stessa, è possibile vedere come quasi tutte le spese riguardano canoni/servizi di assistenza per servizi affidati negli anni precedenti (adempimenti di legge/obiettivi strategici), spese per obiettivi di rilevanza strategica (Siope +), e spese per i servizi affidati al CSI Piemonte, di cui si è parlato sopra.

SPESA CORRENTE - NATURA INFORMATICA – ANNI 2019-2020-2021-2022					2020	2021	2022	2023
Descrizione	Cap.	Società affidataria	Modalità di affidamento	Soggetto o al limite	Importo Impegnato	Importo Impegnato	Importo Impegnato	Importo Impegnato
Canone annuale di conservazione a norma dei documenti informatici	cap. 145/5	Maggioli spa	Affidamento diretto	no	€1.220,00	€610,00	€0,00	0,00
Rinnovo del servizio di posta certificata PEC (Genesys Informatica)	cap. 145/5	Genesys informatica	Affidamento diretto	no	€91,50	€91,50	€91,50	91,50
Servizi in materia di gestione della contabilità del personale (CSI Piemonte)	cap. 145/5	CSI Piemonte	Affidamento diretto nell'ambito di un Protocollo d'Intesa	si	€ 1.150,00	€0,00	€0,00	€0,00
Servizi informatici e informativi (CSI Piemonte)	cap. 145/5	CSI Piemonte	Affidamento diretto nell'ambito di un Protocollo d'Intesa	no	€12.504,84	*€13.968,40	*€14.542,74	*€18.337,39
Attivazione Siope +	cap. 145/5	Maggioli spa	Affidamento diretto (MEPA)	no	€0,00	€0,00	€0,00	
Piattaforma SIOPE+. rinnovo del certificato digitale x.509.	cap. 145/5	Maggioli spa	Affidamento diretto (MEPA)	no	€0,00	€146,40	€0,00	€0,00
Servizio di assistenza software e canoni vari (+ aggiornamenti automatici a partire da 2019)	Cap. 145/10	Maggioli spa	Affidamento diretto	no	€2.476,60	€2.770,62	**€7.827,52	**€8.297,22***
Servizio di teleassistenza (n.10 ore)	Cap. 145/10	Maggioli spa	Affidamento diretto	no	€915,00	€0,00	€0,00	

 <small>ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI</small>	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)		Dicembre 2023
			27 di 30

Servizio gestione software relativo al bollatore ATO-R e manutenzione hardware	Cap. 145/10	Selesta Ingegneria spa	Affidamento diretto (MEPA)	si	€915,00	€915,00	€915,00	€2.616,90
Servizio "Sicr@web Agile Connettore Cloud" (Anno 2021)	Cap. 145/5	Maggioli spa	Affidamento diretto	SPESE PERIODO COVID	€2.379,00	€4.392,00	€0,00	€0,00
Servizio di web conference (validità n. 7 mesi fino al 31/12/2020)	cap. 145/5	CSI Piemonte	Affidamento diretto nell'ambito di un Protocollo d'Intesa		€410,04	€0,00	€0,00	€0,00
TOTALE					€ 22.061,98	€ 22.893,92	€ 23.376,76	€ 26.726,11

*nota: incluso gestione personale e servizio di web conferenze

**nota: incluso canone annuale conservazione e servizio Sicraweb Agile

***nota: incluso configurazione della VM (virtual machine) su piattaforma Nivola da parte dei professionisti di CSI (una tantum)

Le spese di natura informatica dell'Ente sono in genere state eseguite:

- per adempiere a delle previsioni normative in materia di informatizzazione dell'ente (ad es.: fattura elettronica, protocollo informatico, ecc), contratti questi per i quali vigono in genere nei successivi anni i canoni per i servizi di assistenza;
- per la gestione informatizzata della contabilità dell'ente (sistema di contabilità e sistemi annessi) e del personale dell'ente (in particolare, rilevazione delle presenze e relativa gestione dei processi di pagamento).

Inoltre, ATO-R non disponendo di un proprio sistema informatico relativo ai servizi ICT e mancando al proprio interno delle professionalità con specifiche competenza informatiche, nel corso degli anni ha affidato al CSI Piemonte, nell'ambito di un Protocollo d'Intesa, una serie di servizi, quali: il supporto specialistico relativo ad attività sistemistica, i servizi di rete e di sicurezza ICT (come il dominio di rete), i servizi di cloud, i servizi di data center e infine i servizi di End point management, tutti servizi che sono previsti nel Piano triennale predisposto da Agid nel 2017 e che pertanto l'Ente è obbligato a porre in essere o attraverso una gestione interna o attraverso l'affidamento a società/enti specializzati.

Come risulta dalla tabella di cui sopra, a partire dal 2020, la spesa per servizi di natura informatica è stata superiore rispetto al trend precedente, a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, proseguita anche nel corso del 2021. ATO-R per consentire lo svolgimento dell'attività lavorativa in modalità agile, cosiddetto smart working, ha dotato i dipendenti degli strumenti necessari ed attivato una serie di servizi (ad es., la soluzione Sicr@web Agile Connettore Cloud per consentire alle dipendenti dell'Ente l'accesso in remoto all'applicativo e la gestione del Protocollo; servizio di web conference, che consente lo svolgimento di videoconferenze pianificate o istantanee), per rendere tale modalità lavorativa sempre più efficiente.

Di seguito si riporta la spesa di natura informatica stanziata per l'anno 2024, il cui importo, maggiore rispetto a quello previsto negli anni precedenti, è stato previsto non solo sulla base della spesa impegnata nel biennio 2022-2023 per le medesime finalità e che si prevede sarà in linea generale replicata nel corso del 2024, ma anche sulla base degli impegni di spesa che l'Ente dovrà registrare nella propria contabilità per affidamenti di natura informatica in nome e per conto di A.R. Piemonte.

Missione – Programma - Macroaggregato	Cap.	Descrizione	2024	2025	2026
0108103	cap. 145/5	Servizi per i sistemi informatici e relativa manutenzione	€45.000,00	€0,00	€0,00
TOTALE			€45.000,00	€0,00	€0,00

Oltre alle attività che costantemente nel corso degli anni vengono affidate a società esterne, per l'anno 2024, l'Ente procederà al rinnovo del servizio di SICRAWEB Agile, che consente al personale dell'Ente l'accesso da remoto a tutti gli applicativi adottati (Protocollo, fattura Elettronica, SIOPE+, J-Serfin); nonché al rinnovo del servizio di web conference, che consente lo svolgimento di videoconferenze, ormai rientrate nella normalità della vita professionale.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		28 di 30

Principali soggetti affidatari dei servizi informatici dell'Ente

Di seguito si elencano i soggetti affidatari dei principali servizi informatici da parte di ATO-R.

CSI Piemonte

Il CSI Piemonte è un Consorzio di Enti pubblici che sviluppa servizi informatici e informativi (ICT – Information and Communication Technology) ed il Comune di Torino utilizza i servizi ed i software dallo stesso forniti, tra cui i servizi ed i programmi relativi alla gestione del personale.

Comune di Torino e CSI Piemonte hanno sottoscritto in data 30/03/2011 un Protocollo di Intesa per la ricerca di sinergie applicative al fine di ottimizzare la spesa ICT nei processi comuni di scambio telematico, dematerializzazione e semplificazione, il quale prevede la possibilità di estensione dei servizi forniti da CSI Piemonte anche ai soggetti giuridici partecipati a vario titolo dal Comune di Torino.

Con nota prot. n. 4717 del 22/06/2012 ATO-R ha richiesto di poter aderire ai servizi informatici e informativi del CSI Piemonte a seguito della valutazione del Protocollo d'Intesa citato, al fine di perseguire il miglioramento e la semplificazione dei processi pubblici, anche in considerazione delle economicità derivanti dalle sinergie di sistema in tale contesto.

Con Determinazione Dirigenziale n. mecc. 2012 42582/027 del 27/06/2012 il Comune di Torino ha esteso il Protocollo di intesa sopracitato ad ATO-R, con conseguente possibilità per ATO di fruire dei servizi di CSI Piemonte.

Maggioli SpA

Maggioli SPA – Divisione Informatica è stata la società presso la quale è stato acquistato nel 2008 il software di contabilità, il cui contratto prevedeva già per il medesimo anno la fornitura dell'assistenza SOFTWARE, comprensiva di aggiornamento e hot-line telefonica, da rinnovarsi di anno in anno.

Presso la medesima società, è stato acquistato nel 2015 il modulo software Fattura Elettronica (obbligo introdotto per le P.A. a partire dal 31 marzo 2015), comprensiva di installazione, configurazione e attivazione delle relative funzionalità, realizzate ad hoc per la gestione della Fattura Elettronica e integrate con il software gestionale della contabilità finanziaria E-Serfin; anche in questo caso, il contratto prevedeva a partire dal 2016 un canone annuo per i sistemi di manutenzione e assistenza al modulo software FE;

Infine, sempre nel 2015, si è proceduto all'acquisto del servizio di Progettazione del Sistema Informativo Documentale per la Gestione del Protocollo Informatico (necessario per il rispetto della previsione normativa che imponeva alle P.A. la conservazione a norma dei documenti, che prevede la fornitura di software applicativi che interagiscono con il sistema gestionale della contabilità finanziaria E-Serfin, anche in questo caso, il contratto prevedeva a partire dal 2017 un canone annuo per i sistemi di manutenzione e assistenza al modulo software.

	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		29 di 30

2.8 Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generale applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
- gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio di previsione 2024-2026 viene presentata prima della conclusione dell'esercizio finanziario 2023.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, allegato al bilancio di previsione.

Anno: 2024	
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.936.415,46
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	28.823,00
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2023	1.534.984,18
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	1.922.139,33
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	- €
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	€
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	1.578.083,31€
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00 €
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00 €
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00 €
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00 €
- Fondo pluriennale vincolato	0,00€
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 1.578.083,31€
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	10.000,00€
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0
Fondo perdite società partecipate	0
Fondo contenzioso	0
Altri accantonamenti	3.000,00€
B) Totale parte accantonata	13.000,00€
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0

 <small>ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI</small>	Bilancio di previsione 2024-2026 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000)	Dicembre 2023
		30 di 30

Vincoli derivanti da trasferimenti	0
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	259.018,40
Altri vincoli	0
C) Totale parte vincolata	259.018,40
Parte destinata agli investimenti	
Parte destinata agli investimenti	50.491,49€
D) Totale destinata agli investimenti	50.491,49€
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.259.523,42€
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€35.000,00
Utilizzo altri vincoli (avanzo libero)	€112.052,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	€147.052,00

Si sottolinea quanto segue:

- la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2023 si compone del fondo rinnovi contrattuali anno 2023 e del FCDE anno 2023;
- la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2023 per "Vincoli formalmente attribuiti dall'ente" si compone invece:
 - dell'importo lavoro straordinario anno 2023 non erogato nel corso dell'anno, oltre relativi contributi e irap;
 - del fondo di dotazione dell'Ente e
 - dell'importo dei residui attivi a carico ex ASA.
 - dell'importo di spesa stanziato nel Bilancio 2023 per "Attuazione ATO Regionale", ma non utilizzata;
- La parte destinata agli investimenti dell'avanzo di amministrazione 2023 è il medesimo importo di quella registrata al 31/12/2022.

Alla luce delle considerazioni di cui sopra, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ammonta a €1.259.523,42.

2.9 Entrate e spese per conto terzi e partite di giro

	2024	2025	2026
Entrata Titolo IX	15.500,00	0,00	0,00
Spesa Titolo VII	15.500,00	0,00	0,00

Nell'ambito delle entrate e spese per partite di giro è stato previsto l'importo per la contabilizzazione dello split payment, secondo le modalità definite dalla L. 190/2014.

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		28.823,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		498.539,43	147.052,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		0,00	35.000,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.973.493,50	2.437.211,20		
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti					
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	940.487,90	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	940.487,90	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione
al D.Lgs 118/2011

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	10,00 10,15	0,00 0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	204.869,03	536.277,60 672.403,39	120.000,00 324.869,03	0,00	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	10,00 10,00	10,00 10,00	0,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	204.869,03	536.297,60 672.423,54	120.010,00 324.879,03	0,00	0,00
TITOLO 4:						
Entrate in conto capitale						
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:						
Entrate per conto di terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	500,00	88.000,00 88.000,00	15.500,00 16.000,00	0,00	0,00
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	500,00	88.000,00 88.000,00	15.500,00 16.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI						
		205.369,03	1.564.785,50 1.700.911,44	135.510,00 340.879,03	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		205.369,03	2.092.147,93 3.674.404,94	282.562,00 2.778.090,23	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
0101	Organi istituzionali		9.000,00	9.140,00	0,00	0,00
	Titolo 1	4.320,00		0,00	0,00	0,00
	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			13.320,00	13.460,00		
	previdenza di competenza di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previdenza di cassa					
	Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di competenza di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previdenza di cassa					
	Totale programma 01	4.320,00	9.000,00	9.140,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
	Organi istituzionali			0,00	0,00	0,00
			13.320,00	13.460,00		
	previdenza di competenza di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previdenza di cassa					
0102	Segreteria generale		113.765,00	64.820,00	0,00	0,00
	Titolo 1	17.865,42		8.210,98	0,00	0,00
	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			121.924,80	82.685,42		
	previdenza di competenza di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previdenza di cassa					
	Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di competenza di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previdenza di cassa					
	Totale programma 02	17.865,42	113.765,00	64.820,00	0,00	0,00
				8.210,98	0,00	0,00
	Segreteria generale			0,00	0,00	0,00
			121.924,80	82.685,42		
	previdenza di competenza di cui già impegnato					
	di cui fondo pluriennale vincolato					
	previdenza di cassa					

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
0103	PROGRAMMA 03					
	Titolo 1	6.996,15	64.804,60	55.500,00	0,00	0,00
	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			3.150,00	0,00	0,00
	Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00
			65.085,20	62.496,15		
	Titolo 2	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
			10.000,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 03	6.996,15	74.804,60	55.500,00	0,00	0,00
			3.150,00	0,00	0,00	0,00
			75.085,20	62.496,15		
0108	PROGRAMMA 08					
	Titolo 1	1.858,16	28.390,40	45.000,00	0,00	0,00
	Statistica e sistemi informativi			0,00	0,00	0,00
	Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00
			29.000,40	46.858,16		
	Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 08	1.858,16	28.390,40	45.000,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			29.000,40	46.858,16		
0109	PROGRAMMA 09					
	Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali			0,00	0,00	0,00
	Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
0903	PROGRAMMA 03	Rifiuti				
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti					
2001	PROGRAMMA 01	Fondo di riserva				
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	3.000,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale programma 01	Fondo di riserva	0,00	3.000,00	0,00	0,00
		previsione di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,04	88.000,00	15.500,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			88.000,00	15.500,04		
Totale programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,04	88.000,00	15.500,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			88.000,00	15.500,04	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,04	88.000,00	15.500,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			88.000,00	15.500,04	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI		1.064.496,92	2.092.147,93	282.562,00	0,00	0,00
				12.360,98	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.226.407,96	1.344.058,92	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.064.496,92	2.092.147,93	282.562,00	0,00	0,00
			0,00	12.360,98	0,00	0,00
			2.226.407,96	0,00	0,00	0,00
			2.226.407,96	1.344.058,92	0,00	0,00

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		28.823,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		498.539,43	147.052,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>		0,00	35.000,00	0,00	0,00
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		1.973.493,50	2.437.211,20		
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Trasferimenti correnti	0,00	940.487,90	0,00	0,00	0,00
			940.487,90	0,00		
30000	Entrate extratributarie	204.869,03	536.297,60	120.010,00	0,00	0,00
			672.423,54	324.879,03		
40000	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00		
90000	Entrate per conto di terzi e partite di giro	500,00	88.000,00	15.500,00	0,00	0,00
			88.000,00	16.000,00		
	TOTALE TITOLI	205.369,03	1.564.785,50	135.510,00	0,00	0,00
			1.700.911,44	340.879,03		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	205.369,03	2.092.147,93	282.562,00	0,00	0,00
			3.674.404,94	2.778.090,23		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	1.064.496,88	1.994.147,93	267.062,00	0,00	0,00
	<i>previdenza di competenza di cui già impegnato</i>			12.360,98	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>		1.998.130,17	1.328.558,88		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>		140.277,79	0,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,04	88.000,00	15.500,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previdenza di cassa</i>		88.000,00	15.500,04		
	TOTALE TITOLI	1.064.496,92	2.092.147,93	282.562,00	0,00	0,00
				12.360,98	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.226.407,96	1.344.058,92		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.064.496,92	2.092.147,93	282.562,00	0,00	0,00
				12.360,98	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.226.407,96	1.344.058,92		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.064.496,88	1.983.147,93	262.062,00	0,00	0,00
		previdenza di competenza di cui già impegnato		12.360,98	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	2.117.407,96	1.326.558,88		
Totale MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	21.000,00	5.000,00	0,00	0,00
		previdenza di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	21.000,00	2.000,00		
Totale MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,04	88.000,00	15.500,00	0,00	0,00
		previdenza di competenza di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	88.000,00	15.500,04		
TOTALE MISSIONI		1.064.496,92	2.092.147,93	282.562,00	0,00	0,00
		previdenza di competenza di cui già impegnato		12.360,98	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	2.226.407,96	1.344.058,92		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.064.496,92	2.092.147,93	282.562,00	0,00	0,00
		previdenza di competenza di cui già impegnato		12.360,98	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	2.226.407,96	1.344.058,92		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.437.211,20								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		147.052,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato									
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 1 - Spese correnti	1.328.558,88	267.062,00	0,00	0,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	324.879,03	120.010,00	0,00	0,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	324.879,03	120.010,00	0,00	0,00	Totale spese finali	1.328.558,88	267.062,00	0,00	0,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.000,00	15.500,00	0,00	0,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.500,04	15.500,00	0,00	0,00
Totale titoli	340.879,03	135.510,00	0,00	0,00	Totale titoli	1.344.058,92	282.562,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.778.090,23	282.562,00	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.344.058,92	282.562,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale presunto	1.434.031,31								

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.437.211,20		
A) Fondo pluriennale vincolato 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	(+)	120.010,00	0,00	0,00
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	(-)	267.062,00	0,00	0,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
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)		-147.052,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	147.052,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti				
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				
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 (**)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	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	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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 acquisizioni 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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (0)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	147.052,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-147.052,00	0,00	0,00

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023		1.936.415,46
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023		28.823,00
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2023		1.534.984,18
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2023		1.918.189,33
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023		0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023		0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023		0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024		1.582.033,31
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023		0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023		0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023		0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023		0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023		0,00
- Fondo pluriennale vincolato		0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	1.582.033,31
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata		
Fondo crediti dubbia esigibilità'		10.000,00
Altri accantonamenti		3.000,00
	B) Totale parte accantonata	13.000,00

Parte vincolata		
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		259.018,40
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	259.018,40
		50.491,49
	D) Totale destinata agli investimenti	50.491,49
		1.259.523,42
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Utilizzo quota vincolata		35.000,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		112.052,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	147.052,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2023 amministrazione presunto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (f)
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
01021.10.19300	CAP 193/0 - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Altri accantonamenti							
01101.10.19401	CAP 194/1 - Fondo rinnovi contrattuali	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
Totale		13.000,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2023 finanziati da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2023 finan. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2023 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm. (+) e canc. nell'es. 2023 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2023 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2022 se non reimpegnati nell'es. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
10101.06.00101	CAP 1/1 - fondi vincolati - economie straordinarie 2019	01101.01.12203	CAP 122/3 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	0,00	2.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00	0,00
10101.06.00202	CAP 2/2 - fondi vincolati - fondo di dotazione	01011.10.00606	CAP 6/6 - fondi vincolati - fondo di dotazione	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
10101.06.00404	CAP 4/4 - fondi vincolati - credito ASA	01021.10.00808	CAP 8/8 - fondi vincolati - crediti ASA	121.468,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.468,40	0,00
30500.99.03400	CAP 34/0 - Introiti e rimborsi diversi	01021.10.19301	CAP 19301 - Attuazione Conferenza regionale	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				221.468,40	37.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.018,40	35.000,00
Totale				221.468,40	37.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.018,40	35.000,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (I/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (I/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (I/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (I/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (I/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1=I/1-I/1)											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2=I/2-I/2)											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3=I/3-I/3)											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4=I/4-I/4)											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5=I/5-I/5)											
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I=I-I)											
259.018,40											

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni es. 2023 finanziati da entrate dest. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2023 finanziato da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att vinc. o eliminazione destinaz. su quote ris. amm (+) e banc. residui pass. fin. da risorse dest.(-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)	(g)
30500.99.03400	CAP 34/0 - Introiti e rimborsi diversi	01032.02.22000	CAP 220/0 - investimenti	50.491,49	0,00	0,00	0,00	0,00	50.491,49	0,00
Totale				50.491,49	0,00	0,00	0,00	0,00	50.491,49	0,00
Totale quote accantonate 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										50.491,49

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024			
					(a)	(b)	(c) = (a) - (b)		2026		(g)
									(d)	(e)	
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato						
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025			
					(a)	(b)	(c) = (a) - (b)		2027		(g)
									(d)	(e)	
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato						
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026			
					(a)	(b)	(c) = (a) - (b)		2028		(g)
									(d)	(e)	
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026		Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi		Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
				(d)	(e)	(f)	(g)		
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	120.000,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	10,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	120.010,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	120.010,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE	120.010,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,000000
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,000000

**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L. gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	0,00	0,00	0,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	513.375,94	513.375,94	513.375,94
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		513.375,94	513.375,94	513.375,94
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	51.337,59	51.337,59	51.337,59
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		51.337,59	51.337,59	51.337,59
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) - per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, 18 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	120.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9010100	Altre ritenute	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020100	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	15.500,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	135.510,00	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2024**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	9.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.140,00
02 Segreteria generale	30.020,00	300,00	34.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.820,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	2.000,00	31.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	55.500,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	79.277,00	7.125,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.602,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	109.297,00	9.425,00	121.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	262.062,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	109.297,00	9.425,00	121.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	267.062,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE											
											0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2026**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	Totale
	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE											
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	15.500,00	0,00	15.500,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	15.500,00	0,00	15.500,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.500,00	0,00	15.500,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024 - Anno 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	0,00	0,00

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Redditi da lavoro dipendente	109.297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	9.425,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	121.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	267.062,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE						
202	Investimenti fissi lordi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
701	Uscite per partite di giro	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	282.562,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzo)	97,260	0,000	0,000
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	639,302	0,000	0,000
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	261,659	0,000	0,000
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	639,302	0,000	0,000
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	261,659	0,000	0,000
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	43,706	0,000	0,000

3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		11,375	0,000	0,000
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,713	0,000	0,000
4 Interessi passivi					
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,000	0,000	0,000
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
5 Investimenti					
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,000	0,000	0,000
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000

5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6 Debiti non finanziari					
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,000	0,000	0,000
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,000	0,000	0,000
7 Debiti finanziari					
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,000	0,000	0,000

7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000	0,000	0,000
-----	---------------------------------	--	-------	-------	-------

8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)

8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	79,468	0,000	0,000
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,828	0,000	0,000
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	16,490	0,000	0,000

9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente

9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,000	0,000	0,000
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,000	0,000	0,000
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzo)	0,000	0,000	0,000

10 Fondo pluriennale vincolato

10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,000	0,000	0,000
------	------------------	---	-------	-------	-------

11 Partite di giro e conto terzi

11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	12,916	0,000	0,000
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	12,916	0,000	0,000

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,000	0,000	0,000	34,120	0,000	100,000
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	200,561
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	88,555	0,000	0,000	57,657	100,000	98,308
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,007	0,000	0,000	0,001	100,000	100,000
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	88,562	0,000	0,000	57,658	100,000	98,309
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,438	0,000	0,000	8,222	100,000	100,000
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	11,438	0,000	0,000	8,222	100,000	100,000
TOTALE ENTRATE		100,000	0,000	0,000	100,000	100,000	99,025

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 20.., 20.. e 20.. (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	3,235	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,478	0,000	66,953
02	Segreteria generale	22,940	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	2,654	0,287	84,463
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	19,642	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	2,825	0,000	97,323
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Ufficio tecnico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Statistica e sistemi informativi	15,926	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	1,344	0,041	96,146
09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	Risorse umane	31,001	0,000	102,236	0,000	0,000	0,000	0,000	15,792	5,794	95,187
011	Altri servizi generali	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	72,775	93,878	68,917
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		92,744	0,000	100,299	0,000	0,000	0,000	0,000	95,868	100,000	73,729

Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	5,486	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	4,132	0,000	100,000
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		5,486	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	4,132	0,000	100,000

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 3

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + stanziamenti di competenza categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamanti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.	

	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
4 Interessi passivi	4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	4.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	4.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi

5 Investimenti

<p>5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale</p>	<p>Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" – FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV</p>	<p>Stanziamenti di competenza (%)</p>	<p>Bilancio di previsione</p>	<p>S</p>	<p>Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente</p>
<p>5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente</p>	<p>Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)</p>	<p>Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)</p>	<p>Bilancio di previsione</p>	<p>S</p>	<p>Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)</p>
<p>5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie</p>	<p>Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)</p>	<p>Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)</p>	<p>Bilancio di previsione</p>	<p>S</p>	<p>Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese</p>

	5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
6 Debiti non finanziari	6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	

6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
7	Debiti finanziari	7.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12 (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

	7.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate		
8	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)							
	8.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.	
	8.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	

	8.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
	8.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).	
9	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
	9.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.	

	9.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + competenza categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
10 Fondo pluriennale vincolato	10.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
11 Partite di giro e conto terzi	11.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di	
	11.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partire di	