

ORIGINALE



Deliberazione n. 7 del 20/04/2023

OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2023-2025. APPROVAZIONE.

L'ASSEMBLEA

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 2023-2025, 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.

RICHIAMATE:

- la deliberazione di CDA n. 2 del 9/03/2023, di approvazione come proposta all'Assemblea della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025, le cui linee strategiche hanno costituito la base per elaborare le previsioni di Bilancio, con la quale si propone per il triennio 2023-2025, tra l'altro:
 - o di confermare il contributo da versarsi ad ATO-R da parte dei gestori degli impianti di smaltimento finale e di recupero e trattamento degli RSU dell'ambito, in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani indifferenziati conferiti, al medesimo importo fissato per l'anno 2022: **1 €/t**;
 - o di confermare (dato anno 2022 Bilancio assestato) il contributo da versarsi ad ATO-R da parte dei Consorzi di bacino in relazione al numero degli abitanti al 31/12/2021 - fonte: ISTAT, **0,03 €/ab** per gli anni 2023-2025.
- le deliberazioni di CDA rispettivamente n. 15 e n.16 del 6/07/2022, di approvazione dell' "Accertamento delle situazioni di soprannumero o eccedenze di personale" e del "Piano triennale del fabbisogno di personale 2023-2025".

DATO ATTO CHE la nota di aggiornamento al Documento Unico Programmazione (c.d. DUP) in approvazione in precedente punto della seduta odierna:

- 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 2023-2025, in quanto ATO-R non dispone di beni immobiliari;
- riporta il Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2023-2025, sulla base della dotazione organica dell'Ente approvata con propria delibera n. 20 del 06/12/2018, predisposta nel rispetto delle "Linee guida per la predisposizione dei piani di fabbisogni di personale da parte delle Amministrazioni Pubbliche" (DM 8 maggio 2018, pubblicato in G.U. n.173 del 27/7/2018);
- 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..

CONSIDERATO inoltre che:

- il progetto di bilancio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni vigenti in materia;
- le previsioni di bilancio 2023-2025 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, risultava pari a €0,00; in via prudenziale, detto fondo è iscritto a bilancio in ciascuna delle annualità del bilancio 2023-2025 per euro 10.000,00;
- al bilancio di previsione 2023-2025, non è stato applicato avanzo di amministrazione.

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.

CONSIDERATO CHE con deliberazione n. 5 del 28/03/2023 il Consiglio di Amministrazione ha approvato, ai fini della presentazione all'Assemblea, lo schema di Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025 per la competenza e all'esercizio 2023 per la cassa e i relativi allegati, ai sensi del D.Lgs. 10.08.2014, n. 126, subordinandone la presentazione all'Assemblea all'acquisizione, da parte del Revisore del Consorzio, della relazione di accompagnamento prescritta dall'art. 25 dello Statuto consortile

RITENUTO di approvare lo schema di Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025, 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.

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.

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".

VISTA la relazione di accompagnamento del Revisore del Consorzio, allegata al presente atto sotto la lettera **B**) per farne parte integrante e sostanziale, nella quale il Revisore esprime parere favorevole sulle proposte.

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.

ATTESO che il numero di voti richiesti per l'adozione della presente deliberazione è stabilito dall'art. 16 comma 1 dello Statuto Consortile.

Preso atto della seguente votazione:

Presenti n. 13: Foglietta (Comune di Torino = Mill. 6,26 + Bacino 18 = Mill. 375,90); Messina (Comune di Moncalieri = Mill. 6,26); Casciano (Comune di Collegno = Mill. 6,26); Massone (Bacino 16 = Mill 106,66); Pizzo (Consorzio Chierese servizi = Mill. 50,6); Burocco (CISA = Mill 40,56); Di Crescenzo (COVAR 14 = Mill. 106,30); Salvai (Consorzio ACEA = Mill. 62,40 + Comune di Pinerolo = Mill 6,26); Balzola (Comune di Ivrea = Mill. 6,26); Riedo (CADOS = Mill 128,25); Grosso (CCA = Mill 79,25).

Assenti n. 3: Comune di Chieri, Comune di Ciriè, Comune di Settimo T.se

Non partecipanti al voto n. 0

Votanti n. 13

Astenuti n. 0

Favorevoli n. 13

Contrari n. 0

L'Assemblea, all'unanimità dei presenti

DELIBERA

1. Con riferimento ai contributi per le spese di funzionamento di ATO-R:
 - a) di confermare il contributo da versarsi ad ATO-R da parte dei gestori degli impianti di smaltimento finale e di recupero e trattamento degli RSU dell'ambito, in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani indifferenziati conferiti, al medesimo importo fissato per l'anno 2022: 1 €/t;
 - b) di confermare il contributo da versarsi ad ATO-R da parte dei Consorzi di bacino in relazione al numero degli abitanti al 31/12/2021 - fonte: ISTAT, **0,03** €/ab per gli anni 2023-2025.

2. Di approvare lo schema di Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023/2025 per la competenza e all'esercizio 2023 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 | | BILANCIO DI PREVISIONE 2023 | BILANCIO DI PREVISIONE 2024 | BILANCIO DI PREVISIONE 2025 |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| PARTE ENTRATA | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 28.823,00 | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 0,00 | | |
| Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie | | 0,00 | | |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 0,00 | | |
| - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | 1.973.493,50 | | |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | | |
| FONDO DI CASSA PRESUNTO ANN'INIZIO DELL'ESERCIZIO | | | | |
| UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO III | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| TITOLO IX | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 624.297,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| TOTALE GENERALE ENTRATA | | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| PARTE SPESA | | | | |
| TITOLO I | SPESA CORRENTI | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| di cui FPV | | | | |
| TITOLO II | SPESA IN CONTO CAPITALE | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| TITOLO VII | SPESA ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| TOTALE TITOLI | | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| TOTALE GENERALE SPESA | | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |

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

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

Il Presidente
Francesco Casciano
(f.to in originale)

Acquisito il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del Testo Unico sull'ordinamento degli enti locali:

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 di previsione triennale;

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 2023-2025, completo di tutti gli allegati.

ATTESTA

- che le previsioni di entrata iscritte nello schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 e relativi allegati sono veritiere e che le previsioni di spesa avanzate sono compatibili.

Torino, 28/03/2023

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

Allegato A

ATO-R
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
Nota integrativa

| | | |
|--|---|------------|
| | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 2 di 28 |

INDICE

| | | |
|------------|--|-----------|
| 1 | INTRODUZIONE | 3 |
| 1.1 | LA L.R. 1/2018 | 4 |
| 1.2 | CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI | 6 |
| 1.3 | EFFETTI DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2022 SUL BILANCIO 2023/2025 | 6 |
| 1.4 | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 7 |
| 2 | ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 | 7 |
| 2.1 | ENTRATE PER SPESE CORRENTI | 7 |
| 2.1.1 | Entrate correnti destinate agli investimenti | 7 |
| 2.1.2 | Entrate extratributarie | 7 |
| 2.2 | ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MISSIONI E PROGRAMMI DI BILANCIO | 10 |
| 2.3 | ANALISI DELLA SPESA CORRENTE E IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MACROAGGREGATI DI BILANCIO | 14 |
| 2.3.1 | Analisi spesa personale – Anni 2023-2025 | 15 |
| 2.4 | FONDI E ACCANTONAMENTI | 19 |
| 2.4.1 | Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa (Missione 20 Programma 01): | 19 |
| 2.4.2 | Fondo crediti dubbia esigibilità (Missione 20 Programma 02):..... | 19 |
| 2.4.3 | Altri accantonamenti (Missione 20 programma 03): | 20 |
| 2.5 | EQUILIBRI DI BILANCIO | 20 |
| 2.6 | ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI | 22 |
| 2.6.1 | Programma annuale per l'affidamento di incarichi di collaborazione – anno 2023 | 22 |
| 2.6.2 | Spesa per acquisti di natura informatica | 24 |
| 2.7 | RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2022 | 26 |
| 2.8 | ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 28 |

| | | |
|--|---|------------|
| | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 3 di 28 |

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 2023/2025, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

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

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

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

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del 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 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 4 di 28 |

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

Risulta rilevante sottolineare che 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, ad oggi ancora in corso per alcuni enti, 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 previsti otto Consorzi di Area Vasta (Allegato A-bis della L.R. n.1/2018), coincidenti con i Consorzi di Bacino costituiti ai sensi della L.R. 24/02 (abrogata).

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

| | | |
|--|---|------------|
| | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 5 di 28 |

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):

- 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 continuino ad esercitare la loro attività, senza soluzione di continuità.

Sui tempi per la conclusione del percorso di costituzione della Conferenza d'Ambito, la legge prevede che:

“1. Entro il 30 giugno 2021: a) i consorzi di bacino di cui alla L.R. 24/2002 insistenti nei sub-ambiti territoriali di area vasta adottano lo statuto di cui al comma 2 e adeguano la convenzione alle disposizioni della presente legge; b) la Città di Torino adegua i propri atti deliberativi in materia alle disposizioni della presente legge.[...]

6. Entro il 30 settembre 2021 i consorzi di area vasta di cui all'articolo 9, la Città di Torino, la Città metropolitana di Torino e le province stipulano la convenzione istitutiva della conferenza d'ambito per l'esercizio associato delle funzioni [...]

| | | |
|--|---|------------|
| | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 6 di 28 |

11. A decorrere dalla data di costituzione della conferenza d'ambito di cui all'articolo 10, le associazioni d'ambito di cui alla L.R. 24/2002 sono sciolte o poste in liquidazione, senza necessità di ulteriore atto o deliberazione e si estinguono in conformità alle norme che le disciplinano.”

Tali termini rimasti inosservati sono stati ulteriormente modificati dall'articolo 81 dalla legge regionale 25 del 19 ottobre 2021 “Legge annuale di riordino dell'ordinamento regionale anno 2021” (pubblicata sul B.U. 21 ottobre 2021, 3° suppl. al n. 42), che ha rispettivamente stabilito i nuovi termini nel 30 settembre 2021 e nel 30 novembre 2021. La suddetta legge regionale 25/2021 ha altresì disposto la modifica della rappresentatività delle province e della Città metropolitana in seno alla Conferenza d'ambito regionale prevedendo che il 24 per cento dei voti attribuiti a detti enti sia suddiviso in proporzione alla popolazione residente e non sia più da suddividere in parti uguali.

L'ente, nel rispetto degli adempimenti contabili, deve comunque, pur nella fase transitoria, procedere alla redazione del presente Bilancio di previsione 2023-2025.

Si sottolinea che, con la DGR Piemonte n. 10-3952 del 22/10/2021, sono stati approvati gli schemi-tipo di convenzione e di Statuto per la costituzione della Conferenza d'Ambito territoriale regionale; in particolare, lo schema-tipo di convenzione, all'art 12 (Disposizioni transitorie), 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”, consentendo di fatto che l'operatività di ATO-R non si esaurisca immediatamente al momento della costituzione del nuovo ente regionale.

1.2 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2023-2025 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 dicembre 2022, in particolare a Legge di Bilancio 2023 approvata.

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.

1.3 Effetti del Riaccertamento ordinario dei Residui 2022 sul Bilancio 2023/2025

Con Deliberazione di CDA n. 5 del 10/03/2022 è stata approvata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui alla data dell'01/01/2022; gli impegni e accertamenti di parte corrente e di parte investimenti sono stati re imputati esclusivamente sull'anno 2022, pertanto l'operazione non ha alcun riflesso sul Bilancio 2023-2025.

Con Deliberazione di CDA n. 3 del 9/03/2023, è stata invece approvata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui alla data dell'01/01/2023; in particolare, gli impegni di parte corrente (non sono presenti impegni di parte investimenti) sono stati re imputati esclusivamente sull'anno 2023, pertanto l'operazione confluisce nel Bilancio 2023-2025.

| | | |
|--|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 7 di 28 |

1.4 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 2023-2025 viene approvato dopo l'operazione di riaccertamento dei residui, le cui risultanze confluiranno negli stanziamenti del Bilancio stesso, inclusi gli stanziamenti al FPV delle spese in conto corrente e in conto capitale, impegnate nel corso del 2022, ma aventi esigibilità negli anni successivi, come ad esempio le spese relative alla produttività del personale e altre spese per prestazione di servizi.

2 ANALISI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste in bilancio, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono stati analizzati gli stanziamenti di entrata e spesa, allo scopo di poter confrontare le entrate e le spese che compongono il Bilancio di Previsione 2023/2025 con le previsioni definitive relative al 2022, riportate nella colonna "previsione definitiva".

L'art. 27 dello Statuto prevede che "il consorzio esplica la propria attività con autonomia gestionale, finanziaria, contabile e patrimoniale"; prevede, inoltre, che *"la gestione del consorzio persegue principi di efficacia, efficienza, economicità e trasparenza, garantendo il pareggio del bilancio tramite il costante equilibrio dei costi e dei ricavi (...)"*. La disposizione statutaria adombra quindi una contabilità economica, oltre che finanziaria, laddove richiama principi di efficacia ed efficienza e qualifica i flussi come costi e ricavi, e non semplicemente come entrate ed uscite, come si usa nella contabilità finanziaria.

2.1 Entrate per spese correnti

ATO-R ha solo entrate correnti di natura extra-tributarie (Titolo 3); finanzia, infatti, 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.

Per l'anno 2023, le spese di funzionamento dovranno essere versate ad ATO-R sino all'operatività della Conferenza d'Ambito, in attuazione della legge regionale n. 1/2018 e s.m.i.

2.1.1 Entrate correnti destinate agli investimenti

Parte delle entrate correnti sono anche destinate per finanziare gli investimenti in attrezzature necessarie allo svolgimento dei compiti propri dell'ATO-R.

2.1.2 Entrate extratributarie

Per quanto riguarda l'anno 2023, è stato determinato il criterio di quantificazione della quota parte della tariffa da destinare alle spese di funzionamento dell'ATO-R sulla base dei due parametri cumulativi:

| | | |
|--|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 8 di 28 |

- o una parte in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani conferiti agli impianti di recupero/trattamento e smaltimento finale dell'ambito nella misura di **1,00 €/t**, da versarsi da parte dei gestori degli impianti;
- o una parte computata sul numero degli abitanti al 31/12/2021 - fonte: ISTAT - nella misura di **0,03 €/ab**, da versarsi da parte dei Consorzi di bacino.

Per gli anni 2024 e 2025 si ipotizza di mantenere invariate le tariffe sopra riportate, se l'ente non sarà ancora entrato in procedura di liquidazione come invece prevede la L.R. 1/2018 e s.m.i..

Contributo su tariffa: versato da parte dei gestori degli impianti di recupero/trattamento e smaltimento finale in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani indifferenziati conferiti agli impianti nella misura di **1,00 €/t**. Il contributo dovrà essere versato, da parte dei gestori degli impianti con cadenza trimestrale entro il mese successivo a quello di scadenza; 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.

| | Consuntivo 2021 | Consuntivo 2022 | Previsione anno 2023 | Previsione anno 2024 | Previsione anno 2025 |
|---------------|-----------------|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE | €427.007,59 | €446.773,26 | €470.000,00 | €470.000,00 | €470.000,00 |

L'importo complessivo dei contributi su tonnellate di rifiuti che si ipotizza di incassare nel corso del 2023, e anni seguenti, è stato fissato pari a 470 mila euro, importo che include anche pagamenti del contributo da parte dei soggetti fuori ambito che conferiscono RSU al Gerbido, come da programmazione flussi per l'anno 2023.

Contributi per n. abitanti: versato da parte dei Consorzi di Bacino sulla base del numero degli abitanti al 31/12/2021 - fonte: ISTAT - nella misura di **0,03 €/ab** per gli anni 2023-2025. Il contributo dovrà essere versato con cadenza semestrale, la prima rata entro il 30 giugno e la seconda rata entro il 31 dicembre di ogni anno. Nella tabella che segue si riporta la suddivisione degli importi fra i Consorzi di Bacino/CAV.

| Consorzi | Abitanti al 31/12/2021 | Consuntivo 2021 | Previsione definitiva 2022 | Previsione anni 2023-2025 |
|----------------|------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| Consorzio ACEA | 146.336 | - | - | €4.390,08 |
| CCS | 122.412 | - | - | €3.672,36 |
| CADOS | 335.690 | - | - | €10.070,70 |
| BACINO 16 | 224.069 | - | - | €6.722,07 |
| CISA | 96.725 | - | - | €2.901,75 |
| CCA | 180.551 | - | - | €5.416,53 |
| BACINO 18 | 848.748 | - | - | €25.462,44 |
| COVAR 14 | 254.722 | - | - | €7.641,66 |
| TOTALE | 2.209.253 | € 112.663,10 | €66.602,53 | €66.277,59 |

Nella tabella che segue si riporta il quadro dettagliato delle entrate, con particolare riguardo alle entrate Extratributarie dell'Ente. Dall'analisi delle risorse previste nella programmazione finanziaria 2023-2025 emerge che le entrate di parte corrente, subiscono una ulteriore leggera flessione alla luce di quanto precisato sopra in merito alla riduzione della produzione dei rifiuti.

| | 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 2023 (previsioni) | Anno 2024 (previsioni) | Anno 2025 (previsioni) |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | €66.160,57 | €28.823,00 | €0,00 | €0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | €861.286,03 | 0,00 | €0,00 | €0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie | | | €0,00 | €0,00 | €0,00 | €0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | | 0,00 | 0,00 | €0,00 | €0,00 |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | | €3.090.982,61 | €1.973.493,50 | €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 TRASFERIMENTI CORRENTI | €0,00 | Compet. Cass | €0,00 | €0,00 €0,00 | €0,00 | €0,00 |
| TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | Tipologia 300: Interessi Attivi | €0,15 | Compet. Cass | €10,00 | €10,00 €10,15 | €10,00 |
| | Tipologia 400: altre entrate da redditi di capitale | €136.125,79 | Compet. Cass | €562.663,10 | €536.277,60 €672.403,39 | €536.277,60 |
| | Tipologia 500: rimborsi e altre entrate correnti | €0,00 | Compet. Cass | € 10,00 | €10,00 €10,00 | €10,00 |
| | TOTALE TITOLO 3 – Entrate extratributarie | €136.125,79 | Compet. Cass | €562.683,10 | €536.297,60 €672.423,39 | €536.297,60 |
| 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 | Tipologia 100 - Entrate per partite di giro | €0,00 | Compet. Cass | €100.000,00 €100.000,00 | €88.000,00 €88.000,00 | €88.000,00 |
| | Tipologia 200 – Entrate per conto terzi | €0,00 | Compet. Cass | €0,00 | €0,00 €0,00 | €0,00 €0,00 |
| | TOTALE TITOLO 9 - Entrate per partite di giro e per conto terzi | €0,00 | Compet. Cass | €100.000,00 €100.000,00 | €88.000,00 €88.000,00 | €88.000,00 |
| TOTALE TITOLI | €136.125,94 | Compet. Cass | €662.683,10 | €624.297,60 €760.423,54 | €624.297,60 | €624.297,60 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | €136.125,94 | | €1.590.129,70 | €653.120,60 €2.733.917,04 | €624.297,60 | €624.297,60 |

| | | |
|--|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 10 di 28 |

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 2023-2025. In particolare, in tabella sono evidenziate le spese complessive previste per l'annualità 2023 e le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2022.

I valori indicati per quest'ultimo anno si riferiscono agli stanziamenti assestati 2022, mentre per il triennio 2023-2025 si riferiscono alle previsioni iniziali.

| MISSIONE | PROGRAMMA | | Residui presunti | | Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|-------------------------------|------------------|---|--|---|--|--|
| | | | | | | | 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 | €9.000,00 €0,00 €13.320,00 | €9.000,00 €0,00 €0,00 | €9.000,00 €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 €13.320,01 | €0,00 €0,00 €0,00 | €0,00 €0,00 €0,00 | €0,00 €0,00 €0,00 |
| | 2 – Segreteria generale | Tit. 1 – Spese correnti | €8.159,80 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €119.670,00 €0,00 | €113.765,00 €9.027,78 €0,00 €121.924,80 | €111.020,00 €1.556,25 €0,00 | €111.020,00 €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 |
| | 3 – Gest. econom., finanz., program. e provvedit. | Tit. 1 – Spese correnti | €280,60 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €68.446,52 0,00 | €64.804,60 €1.683,80 €0,00 €65.085,20 | €64.804,60 €0,00 €0,00 | €64.804,60 €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 | €13.500,00 €0,00 | €10.000,00 €0,00 €10.000,00 | €10.000,00 €0,00 €0,00 | €10.000,00 €0,00 €0,00 |
| | 8 – Statistica e sistemi informativi | Tit. 1 – Spese correnti | €610,00 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €28.000,00 €390,40 | €28.390,40 €390,40 €0,00 €29.000,40 | €28.000,00 €0,00 €0,00 | €28.000,00 €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 | €732,79 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €313.323,61 €25.687,60 | €318.160,60 €32.609,02 €0,00 €318.893,39 | €292.473,00 €0,00 €0,00 €0,00 | €292.473,00 €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 |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|---|--------------------|---|---|--|---|--|--|
| | | | | 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 | €111.442,96 | €0,00 | €0,00 €0,00 €0,00 | €0,00 €0,00 €0,00 | |
| | | Tit. 2 – Spese in c. capitale | €130.277,79 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €861.286,03 | €0,00 | €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 | €144.380,98 | | €1.468.629,70 | | €544.120,60 €43.711,00 €0,00 €688.501,58 | €515.297,60 €1.556,25 €0,00 | €515.297,60 €0,00 €0,00 |
| 20 – Fondi e accantonam enti | 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 | €8.000,00 €0,00 €0,00 €8.000,00 | €8.000,00 €0,00 €0,00 €0,00 | €8.000,00 €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 | €10.000,00 €0,00 €0,00 | €10.000,00 €0,00 €0,00 | €10.000,00 €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 | €0,00 €0,00 €0,00 €0,00 | €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 | |
| | TOTALE MISSIONE 20 | | | €0,00 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €18.000,00 €0,00 €0,00 | €21.000,00 €0,00 €0,00 €11.000,00 | €21.000,00 €0,00 €0,00 | €21.000,00 €0,00 €0,00 |

| | | | | | | | | |
|------------------------------------|---|-------------------------------|--------------------|---|--|---|--|--|
| 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 | €100.000,00 €0,00 €0,00 | €88.000,00 €0,00 €0,00 €88.000,00 | €88.000,00 €0,00 €0,00 €0,00 | €88.000,00 €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 |
| TOTALE MISSIONE 99 | | | €0,00 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €100.030,56 €0,00 €0,00 €100.030,56 | €88.000,00 €0,00 €0,00 €88.000,00 | €88.000,00 €0,00 €0,00 €0,00 | €88.000,00 €0,00 €0,00 €0,00 |
| TOTALE MISSIONI | | | €144.380,98 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €2.105.070,63 | €653.120,60 €43.711,00 €0,00 €787.501,58 | €624.297,60 €1.556,25 €0,00 €0,00 | €624.297,60 €0,00 €0,00 €0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | €144.380,98 | previsioni di competenza di cui già impegnato di cui FPV previsione di cassa | €2.701.202,83 | €653.120,60 €43.711,00 €0,00 €787.501,58 | €624.297,60 €1.556,25 €0,00 €0,00 | €624.297,60 €0,00 €0,00 €0,00 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 14 di 28 |

Si ricorda che le previsioni definitive del 2022 sono al lordo delle reimputazioni di impegni a seguito di riaccertamento ordinario.

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, 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 2023 | Previsioni dell'Anno 2024 | Previsioni dell'Anno 2025 |
|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Titolo 1 – Spese correnti | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | €315.780,10 | €291.743,00 | €291.743,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | €23.605,10 | €21.954,60 | €21.954,60 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | €149.735,40 | €146.600,00 | €146.600,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | €0,00 | €0,00 | €0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | €66.000,00 | €66.000,00 | €66.000,00 |
| 100 | Totale Titolo 1 | €555.120,60 | €526.297,60 | €526.297,60 |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale | | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | €10.000,00 | €10.000,00 | €10.000,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | €0,00 | €0,00 | €0,00 |
| 200 | Totale Titolo 2 | €10.000,00 | €10.000,00 | €10.000,00 |
| Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | €88.000,00 | €88.000,00 | €88.000,00 |
| 700 | Totale Titolo 7 | €88.000,00 | €88.000,00 | €88.000,00 |
| TOTALE | | €653.120,60 | €624.297,60 | €624.297,60 |

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, incluso il Segretario dell'Ente, nonché l'importo relativo al Fondo integrativo (parte stabile e parte variabile).

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, e tasse varie.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante nell'ambito delle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: revisore dei conti, utenze e canoni, affitto sede, prestazioni professionali, spese legali, servizi informatici.

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 15 di 28 |

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: per il triennio 2023-2025, il presente macroaggregato non presenta stanziamenti di Bilancio. Il progetto di trasferimento contributi correnti a favore dei Consorzi di Bacino/CAV dell'ambito torinese, destinate ad attività di comunicazione o progetti di educazione/informazione ambientale sulla tematica dei rifiuti (riduzione della produzione, corretta differenziazione o avvio a smaltimento finale), si è concluso nel 2022.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: comprende il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), il fondo rinnovi contrattuali, i premi assicurativi. Si sottolinea che per gli anni 2023-2025 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. Viene mantenuto costante in tutti gli anni del triennio, ma ridotto rispetto ai precedenti anni, l'importo del fondo rinnovo contrattuali. Anche il fondo di riserva è stato di poco ridotto nel rispetto dell'art. 166 del TUEL. Con riferimento all'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, si rimanda al relativo paragrafo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Macroaggregato 202 – Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni: l'importo complessivo delle spese in conto capitale è pari €10.000,00 e comprende: gli acquisti di materiale informatico (hardware, periferiche, apparati di telecomunicazione) e acquisti di mobili ufficio.

Macroaggregato 203 – Contributi agli investimenti: per il triennio 2023-2025, il presente macroaggregato non presenta stanziamenti di Bilancio. Il progetto di contributi agli investimenti a favore dei Consorzi di Bacino/CAV dell'ambito torinese, destinate a progetti di prevenzione/riduzione della produzione del rifiuto urbano indifferenziato, si è concluso nel 2022.

2.3.1 Analisi spesa personale – Anni 2023-2025

La spesa per il personale di ATO-R

Di seguito si riportano le tabelle riepilogative degli importi stanziati come spesa per il personale dell'Ente.

Si precisa che i relativi importi sono stati adeguati alle previsioni del CCNL 2019-2021 stipulato in data 16/11/2022.

La tabella 1 riporta gli stipendi tabellari distinti per categorie, alla posizione economica iniziale, vale a dire al netto delle progressioni economiche (che trovano collocazione all'interno del Fondo integrativo, tab.3).

Stipendio tabellare distinto per categorie.

| CAT. | N. | STIP. TAB. (D1 E C1) | TREDICESIMA | TOTALE LORDO | TOTALE CONTRIBUTI (incluso INAIL) | IRAP | TOTALE GENERALE |
|---------------|----|-------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------|
| D5 | 1 | € 23.212,35 | € 1.934,36 | € 25.146,71 | € 6.885,17 | € 2.137,47 | € 34.169,35 |
| D3 | 3 | € 69.637,05 | € 5.803,09 | € 75.440,14 | € 20.655,51 | € 6.412,41 | € 102.508,06 |
| C3 | 1 | € 21.392,87 | € 1.782,74 | € 23.175,61 | € 6.345,48 | € 1.969,93 | € 31.491,02 |
| TOTALE | | € 114.242,27 | € 9.520,19 | € 123.762,46 | € 33.886,16 | € 10.519,81 | € 168.168,43 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 16 di 28 |

Inoltre, bisogna considerare la spesa prevista per le assunzioni flessibili, per fronteggiare eventuali esigenze temporanee ed eccezionali che dovessero manifestarsi nel corso dell'anno, che non deve superare il limite massimo del 50% della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009 (art. 9, comma 28, D.L.78/2010). Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del rispetto della limitazione delle spese di personale a tempo determinato. Si sottolinea che l'importo è stato mantenuto invariato, non aggiornato agli importi del CCNL 2019-2021.

Rispetto limite assunzioni di lavoro flessibile - confronto 2009 con 2023 – 2024 - 2025 ai sensi dell'art. 11 comma 4 bis Legge n. 114/2014.

| Tipologia di spesa | Costo Anno 2009 | Previsione Anno 2023 | Previsione Anno 2024 | Previsione Anno 2025 |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Incarichi ex art. 110 D.Lgs. 267/2000 | 113.605,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personale a tempo determinato | 2.465,07 | 30.756,18* | 30.756,18* | 30.756,18* |
| Collaborazioni coordinate e continuative | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borse di studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 116.070,95 | 30.756,18 | 30.756,18 | 30.756,18 |

*L'importo comprende anche i relativi contributi obbligatori a carico Ente e l'importo dell'IRAP. Importo annuale per un dipendente categoria C1 (CCNL 2016-2018).

Vanno quindi aggiunti i valori dei fondi accessori, del fondo straordinario, delle posizioni organizzative a bilancio anche per gli enti con dirigenza secondo le indicazioni del CCNL funzioni locali 2016-2018, non ricompresi nelle tabelle precedenti. La tabella che segue ne mostra i valori finanziari:

Fondi integrativi + Indennità P.O.

| | IMPORTO | TOTALE CONTRIBUTI | IRAP | TOTALE GENERALE |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Fondo dirigenti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Fondo dipendenti | € 29.512,84 | € 7.712,38 | € 2.508,59 | € 39.733,65 |
| P.O. e indennità risultato a bilancio | € 15.000,00 | € 4.504,20 | € 1.275,00 | € 20.779,20 |
| Fondo straordinario | € 7.650,00 | € 1.820,70 | € 650,25 | € 10.120,95 |
| TOTALE | € 52.162,84 | € 14.073,82 | € 4.433,84 | € 70.633,80 |

Infine vanno inserite le seguenti altre spese relative, in particolare, all'indennità del Segretario dell'Ente, all'importo relativo ai buoni pasto per il personale dell'Ente e all'importo relativo agli assegni familiari, oltre ad altre voci di retribuzione.

Spesa Segretario e altri costi

| | IMPORTO | TOTALE CONTRIBUTI | IRAP | TOTALE GENERALE |
|-------------|-------------|-------------------|------------|-----------------|
| Segretario | € 25.000,00 | € 4.000,00 | € 2.125,00 | € 31.125,00 |
| Buoni pasto | € 5.600,00 | | | € 5.600,00 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 17 di 28 |

| | | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Indennità di vacanza contrattuale (IVC) | € 709,28 | € 194,20 | € 60,29 | € 963,77 |
| Quota comparto a carico Bilancio | € 313,82 | € 76,89 | € 26,67 | € 417,38 |
| Emolumento accessorio una tantum (Art. 1, commi 330-332, Legge Bilancio 2023) | € 2.128,23 | € 582,71 | € 180,90 | € 2.891,84 |
| TOTALE | € 33.751,33 | € 4.853,80 | € 2.392,86 | € 40.997,99 |

Si precisa che il Decreto Legislativo n. 230/2021 ha istituito l'Assegno Unico Universale per figli a carico, entrato in vigore a partire dal mese di marzo 2022, a partire dal quale non sono più stati erogati in busta paga gli assegni per il nucleo familiare e gli assegni familiari. Alla luce di quanto sopra, i relativi importi non saranno oggetto di stanziamento in Bilancio

Ottenute tutte le spese del personale, la tabella che segue mostra l'importo della spesa totale partendo dalla spesa teorica della dotazione organica:

| | TOTALE GENERALE |
|-------------------------------------|------------------------|
| Spesa dotazione organica teorica | € 168.168,43 |
| Spesa personale a tempo determinato | 30.756,18 |
| Fondi e P.O. | € 70.633,80 |
| Segretario dell'Ente e altre spese | € 40.997,99 |
| TOTALE | € 310.556,40 |

Il costo del personale indicato in Bilancio è pertanto pari a € 310.556,40

La spesa di personale per il triennio 2023-2025 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 2023 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 | | | |
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| SPESA (MACROAGGREGATO 101, capp. 121, 121/1, 122/2, 122/4, 122/6, 124) | € 291.285,94 | € 291.285,94 | € 291.285,94 |
| SPESA BUONI PASTO | € 5.600,00 | € 5.600,00 | € 5.600,00 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 18 di 28 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| (MACROAGGREGATO 101, cap. 143/2) | | | |
| IRAP (MACROAGGREGATO 102, cap. 123) (quota personale ATO-R) | € 19.270,46 | € 19.270,46 | € 19.270,46 |
| PERSONALE IN COMANDO | | | |
| PERSONALE CO.CO.CO | | | |
| TOTALE | € 310.556,40 | € 310.556,40 | € 310.556,40 |

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 | 2023 |
| TOTALE SPESA PERSONALE | € 398.109,06 | € 310.556,40 |

Gli importi di cui sopra, riportano le cifre esatte che emergono dai calcoli della spesa del personale per singola tipologia e categoria di personale.

Di seguito si riportano, invece, gli stanziamenti di Bilancio (a livello di singoli capitoli) su cui sono stati applicati degli arrotondamenti necessari per una più agile gestione della contabilità dell'Ente, i cui importi totali come è possibile verificare si discostano solo per poche decine di euro dal valore del PTFP.

| PREVISIONE ANNO | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| SPESA PERSONALE (MACROAGGREGATO 101) | | | |
| Cap. 121/0 | € 25.010,00 | € 25.010,00 | € 25.010,00 |
| Cap 121/1 | € 4.010,00 | € 4.010,00 | € 4.010,00 |
| Cap 122/2 | €160.000,00 | €160.000,00 | €160.000,00 |
| Cap. 122/3 | € 7.650,00 | € 7.650,00 | € 7.650,00 |
| Cap. 122/4 | € 13.033,00 | € 13.033,00 | € 13.033,00 |
| Cap. 122/6 | € 22.640,00 | € 22.640,00 | € 22.640,00 |
| Cap. 124/0 | €53.800,00 | €53.800,00 | €53.800,00 |
| Totale | € 286.143,00 | € 286.143,00 | € 286.143,00 |
| SPESA BUONI PASTO (MACROAGGREGATO 101) | | | |
| Cap. 143/2 | € 5.600,00 | € 5.600,00 | € 5.600,00 |
| IRAP (MACROAGGREGATO 102,) (quota personale ATO-R) | | | |
| cap. 123/0 | € 19.250,00 | € 19.250,00 | € 19.250,00 |
| TOTALE | € 310.993,00 | € 310.993,00 | € 310.993,00 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 19 di 28 |

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 8.000,00 per gli anni 2023, 2024 e 2025, 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 (2017-2021), 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 2017 al 2020), 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 | |
| Accertamenti | | | € 510.421,80 | | | € 471.044,67 | | | € 484.972,18 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 20 di 28 |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|--|--------|--|--|--------|--|--|--------|
| % Incassi | | | 100,0% | | | 100,0% | | | 100,0% |
| % accertamenti non incassati | | | 0,00% | | | 0,00% | | | 0,00% |

| Titolo III - Entrate extratributarie | 2021 | | TOTALE 2021 COMPET. | 2021 | | TOTALE 2021 | 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 2023 | ANNO 2023 | ANNO 2024 | ANNO 2025 |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 470.000,00 * 0%= €0,00 | € 0,00 | €0,00 | €0,00 |

Per l'anno 2022, con riferimento ai contributi su tonnellate rifiuti, a fronte di uno stanziamento definitivo pari a €470.500,00 (dato Bilancio assestato), sono stati realizzati incassi per un importo pari a €446.773,26; 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 2023, pur stimando di poter incassare entro la data del 31/12/2023 la totalità o quasi dell'importo accertato, in via prudenziale, come fatto per gli anni precedenti, si ritiene di stanziare un Fondo pari a €10.000,00 per ciascuno degli anni del triennio 2023-2025.

| FCDE 2023-2025 |
|----------------|
| €10.000,00 |

Ai sensi del principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011, in sede di assestamento 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 €3.000,00. L'importo riportato non è stato calcolato sulla base di previsione di legge, ma stimato dagli uffici sulla base dell'esperienza precedente.

2.5 EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro riassuntivo delle previsioni di competenza 2023-2025, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del TUEL).

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 21 di 28 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|---|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | 28.823,00 | 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 | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| 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 | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| di cui: | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 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) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti | 0,00 | 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 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 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 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 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 - 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 | -10.000,00 | -10.000,00 | -10.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 22 di 28 |

| | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| 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 |

2.6 ENTRATE E SPESE RICORRENTI E NON RICORRENTI.

Di seguito si riporta il bilancio 2023-2025 per macroaggregati.

| Titoli e Macroaggregati di spesa | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'Anno 2024 | Previsioni dell'Anno 2025 |
|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Titolo 1 – Spese correnti | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | €315.780,10 | €291.743,00 | €291.743,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | €23.605,10 | €21.954,60 | €21.954,60 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | €149.735,40 | €146.600,00 | €146.600,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | €0,00 | €0,00 | €0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | €66.000,00 | €66.000,00 | €66.000,00 |
| 100 | Totale Titolo 1 | €555.120,60 | €526.297,60 | €526.297,60 |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale | | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | €10.000,00 | €10.000,00 | €10.000,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | €0,00 | €0,00 | €0,00 |
| 200 | Totale Titolo 2 | €10.000,00 | €10.000,00 | €10.000,00 |
| Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | €88.000,00 | €88.000,00 | €88.000,00 |
| 700 | Totale Titolo 7 | €88.000,00 | €88.000,00 | €88.000,00 |
| TOTALE | | €653.120,60 | €624.297,60 | €624.297,60 |

2.6.1 Programma annuale per l'affidamento di incarichi di collaborazione – anno 2023

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:

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 23 di 28 |

- gli incarichi conferiti per gli adempimenti obbligatori per legge, per i quali è esclusa ogni discrezionalità di conferimento da parte della P.A.;
- la rappresentanza in giudizio e il patrocinio dell'amministrazione;
- gli appalti e le esternalizzazioni di servizi necessari per raggiungere gli scopi dell'amministrazione;
- gli incarichi conferiti ai sensi del cd. Nuovo Codice degli Appalti, D. Lgs. n. 50 del 18/04/2016 e s.m.i.
- 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 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|
| Tetto di spesa | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |

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. 50/2016;

Si ricorda, inoltre, che:

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 24 di 28 |

- 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.

2.6.2 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 2019-2020-2021

| SPESE DI NATURA INFORMATICA IN CONTO CAPITALE – TRIENNIO 2019-2020-2021-2022 | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--|--------------------|--------------|-------------------|--------------|------------------|
| Tipologia spesa | Descrizione | Soggetto al limite | | | | |
| Spesa in conto capitale | Acquisto pc portatili (Convenzione Consip) | no | € 0,00 | €4.956,25 | €0,00 | €6.453,80 |
| | TOTALE | | €0,00 | € 4.956,25 | €0,00 | €6.453,80 |

Nel corso del 2021, ATO-R ha effettuato spese in conto capitale di natura informatica per un importo pari a €6.453,80 (acquisto nuovi pc fissi).

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.

| SPESE DI NATURA INFORMATICA – ANNI 2019-2020-2021-2022 | | | | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|---|------------|---------------------|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tipologia spesa | Descrizione | Cap. | Società affidataria | Modalità di affidamento | Soggetto al limite | Importo Impegnato | Importo Impegnato | Importo Impegnato | Importo Impegnato |
| Spesa corrente | Canone annuale di conservazione a norma dei documenti informatici | cap. 145/5 | Maggioli spa | Affidamento diretto | no | € 610,00 | €1.220,00 | €610,00 | €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 | € 1.150,00 | €0,00 | €0,00 |

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 25 di 28 |

| | | | | | | | | | |
|--|-------------|-----------------------|---|---------------------|------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Servizi informatici e informativi (CSI Piemonte) | cap. 145/5 | CSI Piemonte | Affidamento diretto nell'ambito di un Protocollo d'Intesa | no | €12.716,30 | €12.504,84 | *€13.968,40 | *€14.542,74 | |
| Attivazione Siope + | cap. 145/5 | Maggioli spa | Affidamento diretto (MEPA) | no | €0,00 | €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 | €0,00 | €146,40 | €0,00 | |
| Servizio di assistenza software e canoni vari (+ aggiornamenti automatici a partire da 2019) | Cap. 145/10 | Maggioli spa | Affidamento diretto | no | €2.196,00 | €2.476,60 | €2.770,62 | **€7.827,52 | |
| Servizio di teleassistenza (n.10 ore) | Cap. 145/10 | Maggioli spa | Affidamento diretto | no | | €915,00 | €0,00 | €0,00 | |
| Servizio gestione software relativo al bollatore ATO-R e manutenzione hardware | Cap. 145/10 | Selest Ingegneria spa | Affidamento diretto (MEPA) | si | €915,00 | €915,00 | €915,00 | €915,00 | |
| Servizio "Sicr@web Agile Connettore Cloud" (Anno 2021) | Cap. 145/5 | Maggioli spa | Affidamento diretto | SPESE PERIODO COVID | | €2.379,00 | €4.392 | | |
| 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 | |
| TOTALE | | | | | | €17.678,80 | €23.891,98 | 22.893,92 | €23.376,76 |

*nota: incluso gestione personale e servizio di web conferenze

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

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 competenze 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 in ciascuno degli anni del Bilancio 2023-2025, il cui importo è stato previsto in particolare sulla base della spesa impegnata nel biennio 2021-2022 per le

| | | |
|---|---|------------|
|  | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 26 di 28 |

medesime finalità e che si prevede sarà replicata nel corso del triennio, salvo eventuali nuovi adempimenti normativi obbligatori o esigenze legate al permanere della situazione epidemiologica.

| Missione – Programma - Macroaggregato | Cap. | Descrizione | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------|------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 0108103 | cap. 145/5 | Servizi per i sistemi informatici e relativa manutenzione | €28.000,00 | €28.000,00 | €28.000,00 |
| TOTALE | | | €28.000,00 | €28.000,00 | €28.000,00 |

Oltre alle attività che costantemente nel corso degli anni vengono affidate a società esterne, per gli anni 2023 e seguenti, stante il permanere della grave situazione epidemiologica, 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.

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.

2.7 Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022

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

| | | |
|--|---|------------|
| | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 27 di 28 |

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 2023-2025 viene presentata dopo la conclusione dell'esercizio finanziario 2022, e con il Rendiconto 2022 già approvato in CDA.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (definitivo) allegato al bilancio di previsione.

| | | |
|--|--|----------------------|
| | | Anno: 2023 |
| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO | | |
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| + | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022 | 1.793.364,42 |
| + | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022 | 927.446,60 |
| + | Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | 598.481,46 |
| - | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022 | 1.354.054,02 |
| +/- | Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | - € |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | € |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023 | 1.965.238,46€ |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 € |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 € |
| +/- | Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 € |
| -/+ | Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 € |
| - | Fondo pluriennale vincolato | 28.823,00€ |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | 1.936.415,46€ |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| Parte accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 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 | 1.300,00€ |
| | B) Totale parte accantonata | 11.300,00€ |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 0 |

| | | |
|--|---|------------|
| | Bilancio di previsione 2023-2025 Nota integrativa (art. 151, comma 3, D.Lgs. n. 267/2000) | Marzo 2023 |
| | | 28 di 28 |

| | |
|---|----------------------|
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 731.589,35€ |
| Altri vincoli | 0 |
| C) Totale parte vincolata | 731.589,35€ |
| 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) | 1.143.034,62€ |
| 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 31/12/2022 | |
| Utilizzo quota vincolata | |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0 |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 0 |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0 |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0 |
| Utilizzo altri vincoli | 0 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | |

Si sottolinea quanto segue:

- la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione 2022 si compone del fondo rinnovi contrattuali anno 2022 e del FCDE anno 2022;
- la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2022 per "Vincoli formalmente attribuiti dall'ente" si compone invece dell'importo lavoro straordinario anno 2022 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.

Alla luce delle considerazioni di cui sopra, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 ammonta a €1.143.034,62.

2.8 Entrate e spese per conto terzi e partite di giro

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Entrata Titolo IX | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| Spesa Titolo VII | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |

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 TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|---------------------|--|---|---|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 66.160,57 | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 861.286,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 538.470,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente | | 0,00 | 0,00 | 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 | | 3.090.982,61 | 1.973.493,50 | | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 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 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|---------------------|--|---|---|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| 30300 | Tipologia 300 - Interessi attivi | 0,15 | 10,00 18,76 | 10,00 10,15 | 10,00 | 10,00 |
| 30400 | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 136.125,79 | 539.102,52 691.562,87 | 536.277,60 672.403,39 | 536.277,60 | 536.277,60 |
| 30500 | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 0,00 | 10,00 10,00 | 10,00 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| 30000 | Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie | 136.125,94 | 539.122,52 691.591,63 | 536.297,60 672.423,54 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| 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 | 0,00 | 100.030,56 100.030,56 | 88.000,00 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 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 | 0,00 | 100.030,56 100.030,56 | 88.000,00 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 136.125,94 | 639.153,08 791.622,19 | 624.297,60 760.423,54 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 136.125,94 | 2.105.070,63 3.882.604,80 | 653.120,60 2.733.917,04 | 624.297,60 | 624.297,60 |

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------|--|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | |
| 0101 | Organi istituzionali | | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| | Titolo 1 | 4.320,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Spese correnti | | | | | |
| | previsione di competenza di cui già impegnato | | | | | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| | previsione di cassa | | 13.320,01 | 13.320,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Spese in conto capitale | | | | | |
| | di cui già impegnato | | | | | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma 01 | 4.320,00 | 9.000,00 | 13.320,00 | 9.000,00 | 9.000,00 |
| | di cui già impegnato | | | | | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| | previsione di cassa | | 13.320,01 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0102 | Segreteria generale | | 119.670,00 | 113.765,00 | 111.020,00 | 111.020,00 |
| | Titolo 1 | 8.159,80 | 2.745,00 | 9.027,78 | 1.556,25 | 0,00 |
| | Spese correnti | | | | | |
| | previsione di competenza di cui già impegnato | | | | | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| | previsione di cassa | | 126.927,58 | 121.924,80 | 0,00 | 0,00 |
| | Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Spese in conto capitale | | | | | |
| | di cui già impegnato | | | | | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma 02 | 8.159,80 | 119.670,00 | 113.765,00 | 111.020,00 | 111.020,00 |
| | di cui già impegnato | | | | | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| | previsione di cassa | | 2.745,00 | 9.027,78 | 1.556,25 | 0,00 |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | | | |
| | previsione di cassa | | 126.927,58 | 121.924,80 | 0,00 | 0,00 |

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------|---|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| 0103 | PROGRAMMA 03 | | | | | |
| | Titolo 1 | 280,60 | 68.446,52 | 64.804,60 1.683,80 | 64.804,60 0,00 | 64.804,60 0,00 |
| | Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | | | | | |
| | Spese correnti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 68.446,52 | 65.085,20 | 65.085,20 | 65.085,20 |
| | Titolo 2 | 0,00 | 13.500,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | Spese in conto capitale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 13.500,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | Totale programma 03 | 280,60 | 81.946,52 | 74.804,60 1.683,80 | 74.804,60 0,00 | 74.804,60 0,00 |
| | | | 81.946,52 | 75.085,20 | 75.085,20 | 75.085,20 |
| 0108 | PROGRAMMA 08 | | | | | |
| | Titolo 1 | 610,00 | 26.000,00 | 28.390,40 | 28.000,00 | 28.000,00 |
| | Statistica e sistemi informativi | | | | | |
| | Spese correnti | | 390,40 | 390,40 | 0,00 | 0,00 |
| | | | 26.848,66 | 29.000,40 | 29.000,40 | 29.000,40 |
| | 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 | 610,00 | 26.000,00 | 28.390,40 390,40 | 28.000,00 0,00 | 28.000,00 0,00 |
| | | | 26.848,66 | 29.000,40 | 29.000,40 | 29.000,40 |
| 0109 | PROGRAMMA 09 | | | | | |
| | Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | | | | | |
| | 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 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------|---|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| Totale programma 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 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 |
| 0110 | PROGRAMMA 10 | | | | | |
| | Titolo 1 | 732,79 | previsione di competenza di cui già impegnato | 318.160,60 | 292.473,00 | 292.473,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 32.609,02 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Titolo 2 | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato | 318.893,39 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma 10 | Risorse umane | 732,79 | previsione di competenza di cui già impegnato | 318.160,60 | 292.473,00 | 292.473,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 32.609,02 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0111 | PROGRAMMA 11 | | | | | |
| | Titolo 1 | 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 |
| | Titolo 2 | 130.277,79 | 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 | 130.277,79 | 0,00 | 0,00 |
| Totale programma 11 | Altri servizi generali | 130.277,79 | previsione di competenza di cui già impegnato | 1.436.869,36 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.397.728,99 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 144.380,98 | previsione di competenza di cui già impegnato | 544.120,60 | 515.297,60 | 515.297,60 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 688.501,58 | 0,00 | 0,00 |

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------|---|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| 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 |
| | | previdone di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Titolo 2 | Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma 03 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone 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 |
| | | previdone di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone 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 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| | | previdone di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di cassa | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| | Titolo 2 | Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale programma 01 | Fondo di riserva | 0,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| | | previdone di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previdone di cassa | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------|----------------------------|--|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| 2002 | PROGRAMMA 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | |
| | Titolo 1 | Spese correnti | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | 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 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | 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 |
| 2003 | PROGRAMMA 03 | Altri fondi | | | | |
| | Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | | 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 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | 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 | Altri fondi | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | | 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 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| | Totale MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | 18.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |
| | | previsione di competenza di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | previsione di cassa | 8.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| | MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | | | | |
| 9901 | PROGRAMMA 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | | | | |

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|------------------------------------|--|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| Titolo 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | <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>previsione di cassa</i> | | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| Totale programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 0,00 | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>previsione di cassa</i> | | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| Totale MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | 0,00 | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>previsione di cassa</i> | | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| TOTALE MISSIONI | | 144.380,98 | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | | 43.711,00 | 0,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>previsione di cassa</i> | | 2.701.202,83 | 787.501,58 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 144.380,98 | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | | 43.711,00 | 0,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>previsione di cassa</i> | | 2.701.202,83 | 787.501,58 | 624.297,60 | 624.297,60 |

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

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|---------------------|---|---|---|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 66.160,57 | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 861.286,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 538.470,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>- di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i> | | 0,00 | 0,00 | 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 | | 3.090.982,61 | 1.973.493,50 | | |
| 10000 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30000 | Entrate extratributarie | 136.125,94 | 539.122,52 691.591,63 | 536.297,60 672.423,54 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| 40000 | Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 90000 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 0,00 | 100.030,56 100.030,56 | 88.000,00 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 136.125,94 | 639.153,08 791.622,19 | 624.297,60 760.423,54 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 136.125,94 | 2.105.070,63 3.882.604,80 | 653.120,60 2.733.917,04 | 624.297,60 | 624.297,60 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|----------|--|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 14.103,19 | 1.130.254,04 | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| | <i>previdenza di competenza di cui già impegnato</i> | | 43.711,00 | 1.556,25 | | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 28.823,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | <i>previdenza di cassa</i> | | 1.150.802,91 | 559.223,80 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 130.277,79 | 874.786,03 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 1.450.369,36 | 140.277,79 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>previdenza di cassa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 100.030,56 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | <i>previdenza di cassa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | 144.380,98 | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | | | | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 787.501,58 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 144.380,98 | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | | | | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 787.501,58 | | |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|------------------------------------|---|---|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | | | | Previsioni dell'anno 2023 | Previsioni dell'anno 2024 | Previsioni dell'anno 2025 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 144.380,98 | 1.987.040,07 | 544.120,60 | 515.297,60 | 515.297,60 |
| | | | previdenza di competenza di cui già impegnato | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previdenza di cassa | 688.501,58 | | |
| 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 |
| | | | previdenza di cassa | 0,00 | | |
| Totale MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | 18.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |
| | | | previdenza di competenza di cui già impegnato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previdenza di cassa | 11.000,00 | | |
| Totale MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | 0,00 | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | | | previdenza di competenza di cui già impegnato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previdenza di cassa | 88.000,00 | | |
| TOTALE MISSIONI | | 144.380,98 | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | | | di cui già impegnato | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previdenza di cassa | 787.501,58 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 144.380,98 | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | | | previdenza di competenza di cui già impegnato | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previdenza di cassa | 787.501,58 | | |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | 2024 | 2025 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|--|------------|------------|---|---|--|------------|------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 1.973.493,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 | TIT. 1 - Spese correnti | 559.223,80 | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TIT. 2 - Spese in conto capitale | 140.277,79 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| TIT. 3 - Entrate extratributarie | 672.423,54 | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - Entrate da riduzione 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 | 672.423,54 | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 | Totale spese finali | 699.501,59 | 565.120,60 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| 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 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| Totale titoli | 760.423,54 | 624.297,60 | 624.297,60 | 624.297,60 | Totale titoli | 787.501,59 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 2.733.917,04 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 787.501,59 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| Fondo di cassa finale presunto | 1.959.948,97 | | | | | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|--|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 1.973.493,50 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 28.823,00 | 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| O=G+H+L+M | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 10.000,00 0,00 | 10.000,00 0,00 | 10.000,00 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 | -10.000,00 | -10.000,00 | -10.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | 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 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (0) | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità | (-) | 0,00 | --- | --- |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

| | | |
|---|--|--------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022: | | |
| + Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022 | | 1.793.364,42 |
| + Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022 | | 927.446,60 |
| + Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | | 598.481,46 |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio 2022 | | 1.354.054,02 |
| - Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| + Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| + Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| = Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023 | | 1.965.238,46 |
| + Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| - Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| - Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| + Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| + Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022 | | 0,00 |
| - Fondo pluriennale vincolato | | 28.823,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | 1.936.415,46 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022: | | |
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti dubbia esigibilità' | | 10.000,00 |
| Altri accantonamenti | | 1.300,00 |
| | B) Totale parte accantonata | 11.300,00 |

| | | |
|---|---|--------------|
| 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 | | 731.589,35 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | C) Totale parte vincolata | 731.589,35 |
| | | 50.491,49 |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 50.491,49 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.143.034,62 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |
| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 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 | | 0,00 |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | | 0,00 |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | | 0,00 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 01/01/2022 (a) | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (b) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022 amministrazione presunto (con segno +/-) (d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 (e)=(a)+(b)+(c)+(d) | Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo 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 | 1.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.300,00 | 0,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 1.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.300,00 | 0,00 |
| Totale | | 11.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.300,00 | 0,00 |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

| Capitolo di entrata | descrizione | Capitolo di spesa | descrizione | Risorse vinc. al 01/01/2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni pres.es. 2022 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm. | Fondo plur.vinc al 31/12/2022 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione nell'es. 2022 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2022 residui pass. fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'es. 2022 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2021 se non reimpegnati nell'es. 2022 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---|--|-------------------|--|-----------------------------|---|--|--|---|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g)=(a)+(b)-(d)-(e)+(f) | (i) |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
| 0 | null | 0 | null | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 |
| 10101.03.000013 | CAP 1/3 - fondi vincolati - irap economie straordinario | 01101.02.12300 | CAP 123/0 - IRAP su indennità; Segretario e retribuzioni | 650,25 | 650,25 | 650,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 650,25 | 0,00 |
| 10101.06.00101 | CAP 1/1 - fondi vincolati - economie straordinario 2019 | 01101.01.12204 | CAP 122/4 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | 7.650,00 | 7.650,00 | 7.650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.650,00 | 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 |
| 90100.02.06100 | CAP 61/0 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 01101.01.12400 | CAP 124/0 - Contributi previdenziali e assistenziali a carico Ente | 1.820,70 | 1.820,70 | 1.820,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.820,70 | 0,00 |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 731.589,35 | 10.120,95 | 510.120,95 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 731.589,35 | 0,00 |
| Totale | | | | 731.589,35 | 10.120,95 | 510.120,95 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 731.589,35 | 0,00 |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| Capitolo di entrata | descrizione | Capitolo di spesa | descrizione | Risorse vinc. al 01/01/2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni pres.es. 2022 finanziati da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Fondo plur.vinc al 31/12/2022 finan. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. | Cancellazione nell'es. 2022 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm. (+) e can. nell'es. 2022 residui pass. fin. da risorse vinc. (-) | Cancellazione nell'es. 2022 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2021 se non reimpegnati nell'es. 2022 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2022 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|-------------|-------------------|---|-----------------------------|---|--|--|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g)=(a)+(b)-(d)-(e)+(f) | (i) |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (I/1) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (I/2) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (I/3) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (I/4) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (I/5) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1-I/1) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2-I/2) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3-I/3) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4-I/4) | | | | | | | 731.589,35 | |
| | | | Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5-I/5) | | | | | | | 0,00 | |
| | | | Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I-H-I) | | | | | | | 731.589,35 | |

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

| Capitolo di entrata | Capitolo di spesa | descrizione | Risorse destinate agli investim. al 01/01/2022 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni es. 2022 finanziati da entrate dest. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm. | Fondo plur. vinc al 31/12/2022 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 pass. residui pass. fin. da risorse dest.(-) | Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|--|-------------------|----------------|--|---|---|---|--|---|--|
| | | descrizione | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e) | (g) |
| 0 | 01032.02.22000 | 01032.02.22000 | 35.429,65 | 28.561,84 | 13.500,00 | 0,00 | 0,00 | 50.491,49 | 0,00 |
| Totale | | | 35.429,65 | 28.561,84 | 13.500,00 | 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 2023

| | MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi : | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | | | |
|-----------|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|--|------|-----|-----|
| | | | | | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | | 2025 | | (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 | 2.745,00 | 2.745,00 | 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 | 390,40 | 390,40 | 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 | 25.687,60 | 25.687,60 | 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 | 28.823,00 | 28.823,00 | 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 | 28.823,00 | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi : | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | | |
|-----------|--|--|--|---|---|------|-----------------|--|---------------------------------|------|
| | | | | | 2025 | 2026 | Anni successivi | | Imputazione non ancora definita | |
| | | | | | | | | | | (d) |
| | | | | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g) | |
| 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 |
| 02 | Segreteria generale | 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 |
| 08 | Statistica e sistemi informativi | 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 |
| 10 | Risorse umane | 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 |
| | Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 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 |
| | 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 | 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 |
| 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 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 |
| | Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 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 | 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 | 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

| 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) | 2026 | 2027 | Anni successivi | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| | | | | (d) | (e) | (f) | |
| | 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 |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2023 - Anno: 2023

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|----------------|---|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati 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 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3040000 | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 536.277,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864706 |
| 3050000 | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3000000 | Totale TITOLO 3 | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |

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 | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2023 - 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 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3040000 | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 536.277,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864706 |
| 3050000 | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3000000 | Totale TITOLO 3 | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |

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 | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2023 - 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 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3040000 | Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 536.277,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864706 |
| 3050000 | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000000 |
| 3000000 | Totale TITOLO 3 | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |

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 | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 536.297,60 | 0,00 | 10.000,00 | 1,864636 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 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 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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) | (+) | 539.679,45 | 539.679,45 | 539.679,45 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 539.679,45 | 539.679,45 | 539.679,45 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | | | | |
| 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) | (+) | 53.967,95 | 53.967,95 | 53.967,95 |
| 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | 53.967,95 | 53.967,95 | 53.967,95 |
| TOTALE | | | | |
| 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 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | |
|-------------------------------|--|---|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | | 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 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 3030300 | Altri interessi attivi | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 536.277,60 | 0,00 | 536.277,60 | 0,00 | 536.277,60 | 0,00 |
| 3049900 | Altre entrate da redditi da capitale | 536.277,60 | 0,00 | 536.277,60 | 0,00 | 536.277,60 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 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 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | |
|-------------------------------|---|---|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | | 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 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 536.297,60 | 0,00 | 536.297,60 | 0,00 | 536.297,60 | 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 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 9010100 | Altre ritenute | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 9010200 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| 9010300 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 9019900 | Altre entrate per partite di giro | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| 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 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 624.297,60 | 88.000,00 | 624.297,60 | 88.000,00 | 624.297,60 | 88.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2023**

| 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 | | | | | | | | | | | |
| 01 Organi istituzionali | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| 02 Segreteria generale | 29.020,00 | 400,00 | 49.345,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 113.765,00 |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 0,00 | 2.304,60 | 52.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 64.804,60 |
| 08 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 28.390,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.390,40 |
| 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 | 286.760,10 | 20.900,50 | 10.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 318.160,60 |
| 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 | 315.780,10 | 23.605,10 | 149.735,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 | 534.120,60 |
| 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 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 03 Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |

| 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 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 315.780,10 | 23.605,10 | 149.735,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66.000,00 | 555.120,60 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - 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 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| 02 Segreteria generale | 29.020,00 | 400,00 | 46.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 111.020,00 |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 0,00 | 2.304,60 | 52.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 64.804,60 |
| 08 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 28.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.000,00 |
| 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 | 262.723,00 | 19.250,00 | 10.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 292.473,00 |
| 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 | 291.743,00 | 21.954,60 | 146.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 | 505.297,60 |
| 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 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 01 Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 03 Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |

| 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 |
| | 291.743,00 | 21.954,60 | 146.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66.000,00 | 526.297,60 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | | | | | | | | |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

**SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - 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 | | | | | | | | | | | |
| 01 Organi istituzionali | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| 02 Segreteria generale | 29.020,00 | 400,00 | 46.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 111.020,00 |
| 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 0,00 | 2.304,60 | 52.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 64.804,60 |
| 08 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 28.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.000,00 |
| 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 | 262.723,00 | 19.250,00 | 10.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 292.473,00 |
| 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 | 291.743,00 | 21.954,60 | 146.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45.000,00 | 505.297,60 |
| 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 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 03 Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.000,00 | 21.000,00 |

| 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 |
| | 291.743,00 | 21.954,60 | 146.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66.000,00 | 526.297,60 |
| 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 2023 - Anno 2023

| 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 2023 - 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 2023 - 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | | | | | | | | |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - Anno 2023

| 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 | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - 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 | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023 - 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 | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 |

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio | | Previsioni dell'anno 2024 | | Previsioni dell'anno 2025 | |
|----------------------------------|--|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti |
| | SPESE CORRENTI | | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 315.780,10 | 0,00 | 291.743,00 | 0,00 | 291.743,00 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 23.605,10 | 0,00 | 21.954,60 | 0,00 | 21.954,60 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 149.735,40 | 0,00 | 146.600,00 | 0,00 | 146.600,00 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 66.000,00 | 0,00 | 66.000,00 | 0,00 | 66.000,00 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 555.120,60 | 0,00 | 526.297,60 | 0,00 | 526.297,60 | 0,00 |
| | SPESE IN CONTO CAPITALE | | | | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 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 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 | 0,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 653.120,60 | 0,00 | 624.297,60 | 0,00 | 624.297,60 | 0,00 |

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

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|---|---|--|---------|---------|---------|
| | | 2023 | 2024 | 2025 | |
| 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) | 58,371 | 58,063 | 58,063 |
| 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) | 143,060 | 143,060 | 143,060 |
| 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 | 126,420 | 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) | 143,060 | 143,060 | 143,060 |
| 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" | 126,420 | 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) | 60,075 | 60,313 | 60,313 |

| | | | | | |
|----------------------------|--|---|----------|---------|---------|
| 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 | | 5,131 | 6,642 | 6,642 |
| 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) | 3,194 | 3,211 | 3,211 |
| 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 | 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 | 1,770 | 1,865 | 1,865 |
| 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") | -188,230 | 100,000 | 100,000 |
| 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 | Stanziamanti 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)/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 |

| 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") | 93,888 | 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 | Stanziamiento 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 | 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) | 59,028 | 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) | 0,584 | 0,000 | 0,000 |
| 8.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 37,781 | 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> | 100,000 | 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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 16,409 | 16,409 | 16,409 |
| 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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i> | 16,409 | 16,409 | 16,409 |

#####

(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.

| | | | | | | | |
|--------------------|--|--------|--------|--------|--------|---------|---------|
| 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 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 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 | 0,001 | 0,001 | 0,001 | 0,001 | 100,000 | 145,104 |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale | 85,901 | 85,901 | 85,901 | 88,456 | 100,000 | 101,781 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,002 | 0,002 | 0,002 | 0,119 | 100,000 | 138,466 |
| 30000 | Totale titolo 3 : Entrate extratributarie | 85,904 | 85,904 | 85,904 | 88,576 | 100,000 | 101,831 |
| TITTOLO 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 | 14,096 | 14,096 | 14,096 | 11,424 | 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 | 14,096 | 14,096 | 14,096 | 11,424 | 100,000 | 100,000 |
| TOTALE ENTRATE | | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 | 101,622 |

(*) 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 2023, 2024 e 2025, 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 2023 | | | ESERCIZIO 2024 | | | ESERCIZIO 2025 | | | |
| | | 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 | 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) |
| Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | | | |
| 01 | Organi istituzionali | 1,378 | 0,000 | 67,568 | 1,442 | 0,000 | 1,442 | 0,000 | 0,378 | 0,000 | 67,250 |
| 02 | Segreteria generale | 17,419 | 0,000 | 93,308 | 17,783 | 0,000 | 17,783 | 0,000 | 2,078 | 0,179 | 85,180 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 11,453 | 0,000 | 99,626 | 11,982 | 0,000 | 11,982 | 0,000 | 2,258 | 0,032 | 95,890 |
| 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 | 4,347 | 0,000 | 97,897 | 4,485 | 0,000 | 4,485 | 0,000 | 0,982 | 0,015 | 96,022 |
| 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 | 48,714 | 0,000 | 99,949 | 46,848 | 0,000 | 46,848 | 0,000 | 11,811 | 3,034 | 99,806 |
| 011 | Altri servizi generali | 0,000 | 0,000 | 100,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 79,462 | 96,740 | 59,166 |
| TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 83,311 | 0,000 | 98,034 | 82,540 | 0,000 | 82,540 | 0,000 | 96,969 | 100,000 | 66,395 |

| Missione 02 Giustizia | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 01 | Uffici giudiziari | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Casa circondariale e altri servizi | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| TOTALE Missione 02 Giustizia | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | | | |
| 01 | Polizia locale e amministrativa | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 04 Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | | | |
| 01 | Istruzione prescolastica | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 04 | Istruzione universitaria | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 05 | Istruzione tecnica superiore | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 07 | Diritto allo studio | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | | | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Giovani | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 07 Turismo | | | | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 07 Turismo | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 08 | Cooperazione e associazionismo | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 13 Tutela della salute | | | | | | | | | | | |
| 01 | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 03 | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 04 | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 05 | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 06 | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 07 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 13 Tutela della salute | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | | | | | | | | | | |
| 01 | Industria, PMI e Artigianato | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 03 | Ricerca e innovazione | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 14 Sviluppo | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | | | | | | |
| 01 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Formazione professionale | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 03 | Sostegno all'occupazione | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Caccia e pesca | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|--------|-------|---------|--------|-------|--------|-------|-------|-------|---------|
| 01 | Fonti energetiche | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 19 Relazioni internazionali | | | | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 19 Relazioni internazionali | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | | |
| 1 | Fondo di riserva | 1,225 | 0,000 | 100,000 | 1,281 | 0,000 | 1,281 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1,531 | 0,000 | 0,000 | 1,602 | 0,000 | 1,602 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 3 | Altri fondi | 0,459 | 0,000 | 100,000 | 0,481 | 0,000 | 0,481 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti | | 3,215 | 0,000 | 52,381 | 3,364 | 0,000 | 3,364 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 50 Debito pubblico | | | | | | | | | | | |
| 01 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Totale Missione 50 Debito pubblico | | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| Missione 60 Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | | | | |
| 01 | Restituzione anticipazioni di tesoreria | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 | 0,000 |
| 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 | 13,474 | 0,000 | 100,000 | 14,096 | 0,000 | 14,096 | 0,000 | 3,031 | 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 | | 13,474 | 0,000 | 100,000 | 14,096 | 0,000 | 14,096 | 0,000 | 3,031 | 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 dei primi tre titoli delle entrate) | 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 |
| | 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) | 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 |

| | | | | | | |
|---|---|--|--------------------------------|------------------------|---|---|
| 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") / Stanziamenti 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 |
| 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 |
| 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 |

| | | | | | | |
|----------------------------|--|--|--------------------------------|------------------------|---|---|
| | 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) | 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 |
| 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 |
| | 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 | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale |
| | 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 | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi |
| 5 Investimenti | 5.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | 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 | Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | 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 |

| | | | | | | | |
|--------------------------------|---|--|---|------------------------|---|--|--|
| | 5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | 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 |
| | 5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | 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 |
| | 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") | 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") | Stanziamiento 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 | |

| | | | | | | | |
|--|---|---|--|------------------------|---|---|--|
| | 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)] / stanziamiento 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)] / | Stanziamiento 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) | Stanziamiento 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 |
| | 7.2 Sostenibilità debiti finanziari | Stanziamiento 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.4.03.01.00.000)] | Stanziamiento 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 |

| | | | | | | | | |
|---|--|---|--|--|------------------------|---|--|--|
| | 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 | |
| | 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 | |
| | 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 | |
| 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 |
| | | 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 |
| 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 partite 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 partite di | |

ASSOCIAZIONE D'AMBITO TORINESE

PER IL GOVERNO DEI RIFIUTI

ATO-R

Provincia di TORINO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 18.04.2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato, già nei giorni precedenti, la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;

visti:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, dell'Associazione d'Ambito torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, 18 aprile 2023

IL REVISORE UNICO
(Dott. Dayide Di Russo)



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione dell'Autorità d'Ambito Torinese per il governo dei rifiuti (ATO-R) è stato nominato in data 25.11.2021, con Deliberazione dell'Assemblea n. 11.

L'Organo di revisione, premesso:

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto in data 08.04.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28.03.2023 con delibera n.5, completo degli allegati obbligatori e/o necessari al fine del rilascio del presente Parere;
- che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 che in base all'Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 è previsto debba essere adottato entro il 31 luglio di ciascun anno, ma non quello relativo alla nota di aggiornamento dello stesso da approvare entro il 15 novembre.

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000, in data 28.03.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025.

Dato atto che l'Organo di revisione ha effettuato, già nei giorni precedenti, le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL, si riportano di seguito le relative risultanze.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Bilancio di previsione 2023-2025 differiti al 30.04.2023 ex L. n. 197/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul Bilancio di previsione 2023/2025, l'Ente ha caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dall'Organo decisionale interno*". Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente non è strutturalmente deficitario, rientrando nei parametri di cui al Decreto interministeriale (Interno-Economia e Finanze) del 28.12.2018 (G.U. n. 10 del 12.01.2019).

L'Ente ha approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 6 del 13.04.2022 il Rendiconto generale per l'esercizio 2022; da tale Rendiconto, come si evince anche dal verbale n. 4 dell'8 aprile 2022,

emerge che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 1.793.364,42.

Da tale rendiconto risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale.
-

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2021 | | | 4.550.399,46 |
| RISCOSSIONI | 43.793,86 | 572.865,60 | 616.659,46 |
| PAGAMENTI | 1.365.545,07 | 710.531,24 | 2.076.076,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 3.090.982,61 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 3.090.982,61 |
| RESIDUI ATTIVI | 121.468,40 | 31.000,71 | 152.469,11 |
| RESIDUI PASSIVI | 7.533,27 | 515.107,43 | 522.640,70 |
| <i>Differenza</i> | | | -370.171,59 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 66.160,57 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 861.286,03 |
| | | | |
| Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021 | | | 1.793.364,42 |

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | - |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | € 731.589,35 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 731.589,35 |

- La parte accantonata al 31/12/2020 è così distinta:

| | |
|---|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 17.168,40 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali anni 2019, 2020 e 2021 | 14.850,00 |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 32.018,40 |

- La parte destinata agli investimenti al 31/12/2021: euro 35.429,65.

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del Bilancio di previsione 2022-2024.

L'Ente sta gestendo in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni dell'art. 163 del D. Lgs. n. 267/2000.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili siano stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF. 2022 | PREV. 2023 | PREV. 2024 | PREV. 2025 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 66.160,57 | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 861.286,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 538.470,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | 0,00 | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 539.122,52 | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE | 639.153,08 | 624.297,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|------------------------------|----------------|------------|------------|------------|
| TIT. | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2022 | PREV. 2023 | PREV. 2024 | PREV. 2025 |
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 1.130.254,04 | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | 28823 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 874.786,03 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 100.030,56 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | 0,00 | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 2.105.070,63 | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | 0,00 | 43.711,00 | 1.556,25 | 0,00 |
| | | <i>di cui FPV</i> | 28.823,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| FPV 2022 SPESA CORRENTE | 28.823,00 |
| FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE | |
| FPV 2020 SPESA PER ATT. FINANZIARIE | |
| TOTALE | 28.823,00 |

2. Previsioni di cassa

| | | PREVISIONI ANNO 2023 |
|---------------|--|---------------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/2023 | 1.973.493,50 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 0,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 0,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 672.423,54 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 0,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 0,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | 0,00 |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 88.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 760.423,54 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.733.917,04 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2023 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 559.223,80 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 140.277,79 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | 0,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 0,00 |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | 0,00 |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 88.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 787.501,59 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 787.501,59 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

3. Verifica equilibrio corrente e in conto capitale anni 2023-2025

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.973.493,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 28.823,00 | 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 | (+) | | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 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 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 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 | | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | | |

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE IN CONTO CAPITALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione 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 | (-) | 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 10.000,00 0,00 | 10.000,00 0,00 | 10.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E | | -10.000,00 | -10.000,00 | -10.000,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 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 |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Il Revisore prende atto che le tipologie di entrata e di spesa di ATO-R possono qualificarsi come ricorrenti.

5. Finanziamento della spesa del titolo II

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a euro 10.000,00 per ciascun anno del triennio 2023-2025, è finanziato da una quota delle entrate correnti. Gli investimenti sono relativi a:

- hardware;
- mobili ufficio.

La spesa complessivamente prevista è leggermente inferiore rispetto a quella del precedente esercizio.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 che in base all'Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 è previsto debba essere adottato entro il 31 luglio di ciascun anno, mentre non ha rispettato i termini di legge per l'adozione della nota di aggiornamento entro il 15 novembre.

In merito al DUP e alla relativa nota di aggiornamento, il Revisore si è espresso in data 13.07.2022 e in data 03.04.2023, tuttavia non è stato possibile in detta circostanza esprimere un giudizio circa la coerenza, attendibilità e congruità dello stesso in quanto non accompagnato dal relativo Bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore (programmazione fabbisogno del personale ecc.).

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNI 2023-2025

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2022:

| | <i>Rendiconto accertato 2022</i> | <i>Previsione 2023</i> | <i>Previsione 2024</i> | <i>Previsione 2025</i> |
|---|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interessi attivi | 0,15 | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| Altre entrate da redditi da capitale | 539.122,37 | 536.277,60 | 536.277,60 | 536.277,60 |
| Rimborsi ed altre entrate correnti | 0,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| Totale entrate di natura extratributaria | 539.122,52 | 536.297,60 | 536.297,60 | 536.297,60 |

Per quanto riguarda l'anno 2023, dalla nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 si evince che è stato determinato il criterio di quantificazione della quota parte della tariffa da destinare alle spese di funzionamento dell'ATO-R sulla base dei due seguenti parametri cumulativi:

- una parte in ragione delle tonnellate di rifiuti urbani conferiti agli impianti di recupero/trattamento e smaltimento finale dell'ambito nella misura di 1,00 €/t, da versarsi da parte dei gestori degli impianti;
- una parte computata sul numero degli abitanti al 31/12/2021 - fonte: ISTAT - nella misura di 0,03 €/ab, da versarsi da parte dei Consorzi di bacino.

Per gli anni 2024 e 2025, l'Ente ipotizza di mantenere invariate le suddette tariffe.

TITOLO IV E V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono state previste entrate in conto capitale da destinare al finanziamento del titolo II della spesa.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per titoli e macroaggregati sono le seguenti:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
|--------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | TITOLO 1 - Spese correnti | 2023 | 2024 | 2025 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 315.780,10 | 291.743,00 | 291.743,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 23.605,10 | 21.954,60 | 21.954,60 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 149.735,40 | 146.600,00 | 146.600,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 66.000,00 | 66.000,00 | 66.000,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 555.120,60 | 526.297,60 | 526.297,60 |
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 302 | Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 304 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300 | Totale TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | | | |
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziam.a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Totale TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 500 | Totale TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| | TOTALE | 653.120,60 | 624.297,60 | 624.297,60 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 116.070,95;
- del vincolo disposto dall'art. 1, comma 762, della L. 208/2015 e dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, commi 562, 557 e 557-quater, della L. 296/2006 rispetto alla spesa dell'anno 2010.;
- del vincolo di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Media 2011/2013 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 309.408,32 | 315.780,10 | 291.743,00 | 291.743,00 |
| Spese macroaggregato 103* | 8.385,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 23.818,84 | 20.900,50 | 19.250,00 | 19.250,00 |
| Totale spese di personale (A) | 341.612,63 | 336.680,60 | 310.993,00 | 310.993,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | | | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 341.612,63 | 336.680,60 | 310.993,00 | 310.993,00 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006) | | | | |

* La spesa relativa ai buoni pasto viene conteggiata nell'ambito del macroaggregato 1.

Ai fini della verifica del rispetto del comma 562 della Legge 296/2006, che assume l'anno 2008 quale parametro di riferimento, è stato utilizzato quale annualità di riferimento il 2010 in quanto primo anno di operatività a regime del personale dell'ente. La spesa prevista per l'anno 2023 rispetta il limite della spesa del personale dell'anno 2010 che risulta di euro 398.109,06.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche per quelle per cui non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata 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).

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è effettuato nel 2023 per un importo pari al 100%.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che risulta essere pari a euro zero in quanto tutte le entrate del quinquennio 2018-2022 sono state incassate.

L'Ente ha tuttavia provveduto ugualmente a stanziare un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari a euro 10.000,00 per tutelare l'Ente da eventuali mancati incassi

L'organo di revisione, in ossequio al principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.n.118/2011, invita l'Ente, in sede di assestamento di bilancio a verificare

nuovamente la congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel Bilancio.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto è il seguente:

anno 2023 - euro 8.000,00 pari al 1,5% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 8.000,00 pari al 1,5% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 8.000,00 pari al 1,5% delle spese correnti;

e non superai limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL.

Fondi per spese potenziali

Non sussistono passività potenziali e per tale motivo nulla è stato accantonato in Bilancio.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, pari a euro 8.000,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2-*quater* del Tuel.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha creato il fondo di garanzia sui debiti commerciali di cui alla L. n. 145/2018, in quanto l'ente ha rispettato il vincolo di contenimento dei debiti commerciali al 31/12/2021 ex art. 1, comma 854, della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 ss. dell'art. 1 della L. n. 145/2018, che risulta al 31/12/2022 pari a euro zero.

Altri accantonamenti

Tale voce è costituita dallo stanziamento per i rinnovi contrattuali pari a euro 3.000,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) riguardo alle previsioni di parte corrente:

- congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2022;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

b) riguardo alle previsioni di cassa:

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

c) obbligo di pubblicazione

L'ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del D.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e dei documenti allegati;
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;

- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

d) invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- di quanto riportato nel DUP e nella Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

l'Organo di revisione:

- dà atto che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rileva la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- rileva la coerenza, la congruità e l'attendibilità delle previsioni riportate nel DUP e nella relativa Nota di aggiornamento;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Torino, 18.04.2023

IL REVISORE UNICO
Dott. Davide Di Russo)

