COMUNE DI
SAN FELICE DEL BENACO
PROVINCIA DI BRESCIA

CODICE ENTE **10421**	CODICE MATERIA
DELIBERAZIONE N. 29	
Soggetto invio ai Capigruppo Consiliari con elenco Nr. 15/2023 in data 18 MAG. 2023	

ORIGINALE

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 11 D.LGS. N. 118/2011).

L'anno duemilaventitre addì sedici del mese di maggio alle ore 17.00 previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla normativa vigente in merito allo svolgimento della Giunta Comunale, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale
All'appello risultano:

		Presente	Assente
ZUIN SIMONE	SINDACO	Si	No
TARMANINI SANDRA	VICE-SINDACO	Si	No
BALDO BRUNO	ASSESSORE	No	Si
MARGINI ELISA	ASSESSORE	Si	No
	Totali	3	1

Partecipa il Segretario Comunale Sig. DOTT. ROBERTO MINARELLI, il quale provvede alla redazione del presente verbale.
Riscontrata la validità della seduta dal numero degli intervenuti, il Sig. ZUIN SIMONE, SINDACO, assume la presidenza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare sull'argomento di cui all'oggetto sopra indicato.

N. 29 DEL 16.05.2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 11 D.LGS. N. 118/2011).

LA GIUNTA COMUNALE

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

VISTO il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

VISTO l'articolo 151 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 dicembre dell'esercizio precedente il termine per l'approvazione del bilancio di previsione;

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

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

RICHIAMATA:
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 59 in data 28.07.2022, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 in data 22.08.2022 con la quale è stato presentato il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 deliberato dalla Giunta;

VISTO inoltre l'art. 174, c. 1, D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo esecutivo predisponga lo schema del bilancio di previsione e del Documento unico di programmazione, unitamente agli allegati, mettendoli a disposizione del Consiglio Comunale per la sua approvazione, secondo le modalità e i tempi stabiliti dal regolamento di contabilità;

RICHIAMATO il Regolamento comunale di contabilità, così come modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 29.11.2017;

CONSIDERATO che i responsabili di servizio, di concerto con il responsabile del servizio finanziario, sulla base dei contenuti della programmazione indicati nel DUP 2023-2025 e degli indirizzi formulati dall'Amministrazione comunale, hanno elaborato le previsioni di entrata e di spesa per il periodo 2023-2025;

VISTO lo schema del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 redatto secondo l'all. 9 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale si allega al presente provvedimento sotto la lettera A) per formarne parte integrante e sostanziale, il quale risulta corredato di tutti gli allegati previsti dall'art. 174 del d.Lgs. n. 267/2000 nonché dall'art. 11, c. 3, d.Lgs. n. 118/2011, come aggiornati dal D.M. 2 agosto 2022;

RILEVATO che gli stessi risultano redatti in conformità ai principi contabili generali e applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011, nonché della normativa vigente in materia per il risanamento della finanza pubblica e per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

VISTI i commi da 819 a 830 della legge 31 dicembre 2018, n, 145 (Legge di bilancio 2019) i quali prevedono il superamento dei vincoli di finanza pubblica e la cancellazione dell'obbligo di allegare al bilancio di previsione il prospetto inerente al saldo di finanza pubblica;

TENUTO CONTO che il bilancio in oggetto risulta coerente con gli obiettivi di finanza pubblica e gli equilibri di bilancio;

PRESO ATTO che nel Bilancio di Previsione 2023-2025 è stato inserito il costo totale del PEF TARI 2023-2025 così come da comunicazione di Garda Uno Spa ns prot. n. 2503 del 8.03.2023 avente ad oggetto "Revisione straordinaria ex art. 4.5 della delibera ARERA n. 363/R/rif del Piano Economico Finanziario 2022-2025 per gli anni dal 2023" ed il gettito TARI a copertura dello stesso;

PRESO ALTRESI' ATTO dell'esito favorevole della BDAP del 18.04.2023 per schema di bilancio, piano degli indicatori e dei dati contabili analitici;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente Regolamento comunale di contabilità;

VISTA la L. 30 dicembre 2021, n. 234;

ACQUISITO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012;

ACQUISITO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area Contabile ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012 che attesta che la stessa **COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, che viene allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

VISTO l'articolo 48 del Decreto Legislativo nr. 267/2000 concernente le competenze della Giunta Comunale;

CON VOTI FAVOREVOLI UNANIMI, espressi in forma palese,

D E L I B E R A

1. di approvare, ai sensi dell'art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 10, c. 15, D.Lgs. n. 118/2011, lo schema del Bilancio di previsione finanziario 2023-2025, redatto secondo l'allegato 9 al d.Lgs. n. 118/2011, così come risulta dall'allegato A), e relativa nota integrativa al Documento Unico di Programmazione (DUP) di cui all'Allegato B alla presente deliberazione quali parti integranti e sostanziali;

2. di dare atto che lo schema di Bilancio di previsione 2023-2025, redatto secondo i principi generali e applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e secondo le norme vigenti in materia di finanza pubblica, presenta i seguenti equilibri:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.772.636,47			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		80.400,00	87.100,00	87.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.154.900,00	5.941.900,00	5.953.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.842.615,31	5.771.151,89	5.817.180,62
di cui:					
- *fondo pluriennale vincolato*			87.100,00	87.100,00	87.100,00
- *fondo crediti di dubbia esigibilità*			152.067,05	134.876,40	135.298,31
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	(-)		230.884,19	236.848,11	206.419,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			*162.000,00*	*22.000,00*	*22.000,00*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			*0,00*	*0,00*	*0,00*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 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	(+)		1.729.530,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.576.000,00	8.975.000,00	265.000,00
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	(+)		162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.467.530,28	8.997.000,00	287.000,00
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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			*0,00*	*0,00*	*0,00*
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			*0,00*	*0,00*	*0,00*

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 (O)			0,00	0,00	0,00
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 pluried.			0,00	0,00	0,00

3. di dare atto che al bilancio risultano allegati tutti i documenti previsti dall'art. 11, comma 3, del d.Lgs. n. 118/2011 e dall'art. 172 del d.Lgs. n. 267/2000:

A	Bilancio di previsione 2023/2025, composto da: entrate

	spese riepilogo generale delle entrate per titoli riepilogo generale delle spese per titoli riepilogo generale delle spese per missioni quadro generale riassuntivo equilibri di bilancio allegato a) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2023) allegato b) composizione per missioni e programmi del FPV allegato c) composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE allegato d) prospetto dimostrativo rispetto dei vincoli di indebitamento degli Enti Locali allegato g) parametri deficitari
B	Nota di aggiornamento al D.U.P. Documento Unico di Programmazione semplificato 2023/2025
C	Nota integrativa al Bilancio 2023/2025
D	Piano degli indicatori di Bilancio sintetici ed analitici
E	Parere responsabile Area Tecnica
F	Parere responsabile Area Contabile
G	Prospetto servizi a domanda individuale
H	Quadro riassuntivo dei mutui in ammortamento anni 2023/2024/2025
I	Prospetto spese di investimento anni 2023/2024/2025
L	Elenco indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2021)
M	Elenco indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2021) – società partecipate Garda Uno Spa
N	Deliberazione di Giunta Comunale n 95 del 27.10.2022 "Destinazione Proventi Sanzioni Amministrative Pecuniarie Violazione Codice della Strada. Anno 2023.
O	Attestazione cessioni aree e fabbricati di proprietà comunale

4. di dare atto che, ai sensi dell'art. 18-bis, D.Lgs. n. 118/2011 e secondo quanto previsto dal decreto del Ministero dell'Interno 22 dicembre 2015, come integrato dal decreto del Ministero dell'Interno 5 agosto 2022 (Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana n. 206 del 3 settembre 2022), il Piano degli indicatori di bilancio è allegato sotto la lettera D) alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

5. di dare atto, che le previsioni di bilancio degli esercizi 2023-2025 sono coerenti con gli obblighi inerenti al pareggio di bilancio così come disposto dall'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018 n. 145;

6. di trasmettere il bilancio e tutti gli allegati all'Organo di revisione per la resa del prescritto parere;

7. di presentare all'organo consiliare per la loro approvazione lo schema di bilancio, la nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 unitamente agli allegati, secondo i tempi e le modalità previste dal vigente regolamento comunale di contabilità;

8. di dichiarare la presente deliberazione, mediante separata ed unanime votazione favorevole, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, 4° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267;

9. di comunicare la stessa ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

IL PRESIDENTE
ZUIN SIMONE

L'Assessore Anziano
TARMANINI SANDRA

Il Segretario Comunale
DOTT. ROBERTO MINARELLI

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI
(art. 125 del D. Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

Si dà atto che del presente verbale viene dato comunicazione oggi 18 MAG. 2023 giorno di pubblicazione ai Capigruppo Consiliari - come previsto dal 1° comma dell'art. 125 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267.

Il Segretario Comunale
DOTT. ROBERTO MINARELLI

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(art.124 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale, su conforme dichiarazione del Messo responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, che copia del presente verbale viene pubblicata oggi 18 MAG. 2023 all'albo pretorio on-line di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Il Segretario Comunale
DOTT. ROBERTO MINARELLI

Comune di San Felice del Benaco
Area Affari Generali

GIUNTA COMUNALE: DELIBERAZIONE N. 29 DEL 16/05/2023

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025 (ART. 11 D.LGS. N. 118/2011).

PARERI

espressi ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto Leg.vo 18 agosto 2000, n. 267 così come modificati dall'art. 3, c.1, lettera B del D.L. n. 174 in data 10.10.2012

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE

X **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione,

☐ **esprime parere non favorevole** sulla proposta di deliberazione,

Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE

X **esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione, attestando che la stessa COMPORTA riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,**

☐ **esprime parere NON favorevole** sulla proposta di deliberazione, attestando che la stessa **COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,

☐ **attesta** che la presente proposta di deliberazione **NON COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,

Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA ATTESTANTE LA COMPATIBILITA' DEL PAGAMENTO DELLA SPESA CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO E CON LE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA (ART. 9 C. 1 LETTERA A) PUNTO 2 D.L. 78/2009 E L'ORDINAZIONE DELLA SPESA STESSA E LA LIQUIDAZIONE DELLA SPESA STESSA/DEL CONTRIBUTO

Il Responsabile dell'Area contabile appone il visto in ordine alla compatibilità del pagamento della spesa della proposta di deliberazione,

Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

Comune di San Felice del Benaco

Provincia di Brescia

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato A alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16/05/2023

BILANCIO DI PREVISIONE
2023-2025

BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	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
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	76.200,00	80.400,00	87.100,00	87.100,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	758.466,91	1.729.530,28	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.015.311,54	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	3.972.525,78	4.772.636,47		
TITOLO 1:	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***						
10101	**Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati**	891.386,44	previsioni di competenza	4.148.500,00	4.425.600,00	4.307.700,00	4.363.300,00
			previsioni di cassa	4.828.312,17	4.814.541,90		
10104	**Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi**	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
10301	**Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	0,00	0,00		
10000 Totale TITOLO 1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	**891.386,44**	previsioni di competenza	**4.148.500,00**	**4.425.600,00**	**4.307.700,00**	**4.363.300,00**
			previsioni di cassa	**4.828.312,17**	**4.814.541,90**		
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***						
20101	**Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	517.476,79	previsioni di competenza	622.000,00	678.500,00	680.000,00	690.000,00
			previsioni di cassa	1.014.845,51	1.195.976,79		
20102	**Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	previsioni di competenza	1.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsioni di cassa	1.000,00	0,00		

TITOLO TIPOLOGIA	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
20103	**Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese**	4.045,77	previsioni di competenza previsioni di cassa	3.000,00 7.045,77	3.000,00 7.045,77	3.000,00	3.000,00
20104	**Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	5.000,00 5.000,00	0,00	0,00
20000	***Totale TITOLO 2***	***Trasferimenti correnti***	**521.522,56**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**626.000,00** **1.022.891,28**	**686.500,00** **1.208.022,56**	**683.000,00**	**693.000,00**
TITOLO 3:		***Entrate extratributarie***					
30100	**Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	118.725,62	previsioni di competenza previsioni di cassa	626.700,00 726.713,89	634.300,00 721.628,29	572.700,00	573.700,00
30200	**Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	131.770,70	previsioni di competenza previsioni di cassa	56.000,00 168.823,67	55.500,00 125.500,00	55.500,00	55.500,00
30300	**Tipologia 300 - Interessi attivi**	113,16	previsioni di competenza previsioni di cassa	900,00 905,11	900,00 1.013,16	900,00	900,00
30400	**Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	**Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti**	64.875,29	previsioni di competenza previsioni di cassa	268.150,00 372.900,02	352.100,00 415.088,73	322.100,00	272.100,00
30000	***Totale TITOLO 3***	***Entrate extratributarie***	**315.484,77**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**951.750,00** **1.269.342,69**	**1.042.800,00** **1.263.230,18**	**951.200,00**	**902.200,00**
TITOLO 4:		***Entrate in conto capitale***					
40200	**Tipologia 200 - Contributi agli investimenti**	525.623,26	previsioni di competenza previsioni di cassa	11.709.000,00 12.215.398,45	2.475.000,00 3.000.623,26	8.175.000,00	0,00
40300	**Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	59.000,00 59.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA	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
40400	**Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	5.856,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	12.000,00 12.000,00	500.000,00 505.856,00	0,00	0,00
40500	**Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale**	1.248.188,25	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.806.188,25 2.806.188,25	1.601.000,00 2.849.188,25	800.000,00	265.000,00
40000 Totale TITOLO 4	***Entrate in conto capitale***	**1.779.667,51**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**14.586.188,25** **15.092.586,70**	**4.576.000,00** **6.355.667,51**	**8.975.000,00**	**265.000,00**
TITOLO 6:	***Accensione di prestiti***						
60300	**Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	882.382,37 882.382,37	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 Totale TITOLO 6	***Accensione di prestiti***	**0,00**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**882.382,37** **882.382,37**	**0,00** **0,00**	**0,00**	**0,00**
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***						
70100	**Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	600.000,00 600.000,00	600.000,00 600.000,00	600.000,00	600.000,00
70000 Totale TITOLO 7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	**0,00**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**600.000,00** **600.000,00**	**600.000,00** **600.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**
TITOLO 9:	***Entrate per conto di terzi e partite di giro***						
90100	**Tipologia 100 - Entrate per partite di giro**	30.492,23	previsioni di competenza previsioni di cassa	886.000,00 890.211,33	837.000,00 867.492,23	837.000,00	837.000,00
90200	**Tipologia 200 - Entrate per conto terzi**	20.962,43	previsioni di competenza previsioni di cassa	93.000,00 114.537,23	93.000,00 113.962,43	93.000,00	93.000,00
90000 Totale TITOLO 9	***Entrate per conto di terzi e partite di giro***	**51.454,66**	previsioni di competenza previsioni di cassa	**979.000,00** **1.004.748,56**	**930.000,00** **981.454,66**	**930.000,00**	**930.000,00**

TITOLO TIPOLOGIA	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 TITOLI	**3.559.515,94**	previsioni di competenza	**22.773.820,62**	**12.260.900,00**	**16.446.900,00**	**7.753.500,00**
			previsioni di cassa	**24.700.263,77**	**15.222.916,81**		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**3.559.515,94**	previsioni di competenza	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			previsioni di cassa	**28.672.789,55**	**19.995.553,28**		

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 **PROGRAMMA *01***	**Organi istituzionali**						
Titolo 1	Spese correnti	29.514,01	previsione di competenza	98.900,00	106.500,00	114.100,00	114.100,00
			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	125.518,28	136.014,01		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *01*	**Organi istituzionali**	29.514,01	previsione di competenza	98.900,00	106.500,00	114.100,00	114.100,00
			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	125.518,28	136.014,01		
0102 **PROGRAMMA *02***	**Segreteria generale**						
Titolo 1	Spese correnti	54.083,11	previsione di competenza	165.000,00	174.100,00	169.900,00	169.900,00
			di cui già impegnato		50,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	218.777,57	228.183,11		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *02*	**Segreteria generale**	54.083,11	previsione di competenza	165.000,00	174.100,00	169.900,00	169.900,00
			di cui già impegnato		50,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	218.777,57	228.183,11		

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***	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**						
Titolo 1	Spese correnti	47.871,97	previsione di competenza	250.250,00	301.750,00	299.900,00	300.900,00
			di cui già impegnato		49.943,25	37.278,57	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	6.450,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
			previsione di cassa	267.987,04	342.421,97		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *03*	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**	47.871,97	previsione di competenza	250.250,00	301.750,00	299.900,00	300.900,00
			di cui già impegnato		49.943,25	37.278,57	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	6.450,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
			previsione di cassa	267.987,04	342.421,97		
0104 **PROGRAMMA *04***	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**						
Titolo 1	Spese correnti	36.819,32	previsione di competenza	126.745,70	115.900,00	115.300,00	115.300,00
			di cui già impegnato		13.791,43	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	162.372,61	152.719,32		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *04*	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	36.819,32	previsione di competenza	126.745,70	115.900,00	115.300,00	115.300,00
			di cui già impegnato		13.791,43	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	162.372,61	152.719,32		
0105 **PROGRAMMA *05***	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**						
Titolo 1	Spese correnti	79.265,40	previsione di competenza	203.259,88	264.388,42	213.996,10	213.581,74
			di cui già impegnato		47.225,30	19.382,04	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	303.489,83	343.653,82		

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 2	Spese in conto capitale	618.278,48	previsione di competenza	4.216.849,60	1.350.000,00	2.940.000,00	40.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.550.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.686.278,48	1.968.278,48		
Totale programma *05*	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	697.543,88	previsione di competenza	4.420.109,48	1.614.388,42	3.153.996,10	253.581,74
			di cui già impegnato		47.225,30	19.382,04	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.550.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.989.768,31	2.311.932,30		
0106 **PROGRAMMA *06***	**Ufficio tecnico**						
Titolo 1	Spese correnti	73.028,43	previsione di competenza	202.013,73	127.600,00	145.300,00	145.300,00
			di cui già impegnato		1.500,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			previsione di cassa	279.867,42	198.128,43		
Titolo 2	Spese in conto capitale	126.710,04	previsione di competenza	247.763,20	140.000,00	60.000,00	40.000,00
			di cui già impegnato		37.114,70	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	248.275,70	266.710,04		
Totale programma *06*	**Ufficio tecnico**	199.738,47	previsione di competenza	449.776,93	267.600,00	205.300,00	185.300,00
			di cui già impegnato		38.614,70	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			previsione di cassa	528.143,12	464.838,47		
0107 **PROGRAMMA *07***	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**						
Titolo 1	Spese correnti	5.171,28	previsione di competenza	103.350,00	110.500,00	110.900,00	105.900,00
			di cui già impegnato		197,64	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	106.656,01	115.671,28		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *07*	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	5.171,28	previsione di competenza	103.350,00	110.500,00	110.900,00	105.900,00
			di cui già impegnato		197,64	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	106.656,01	115.671,28		
0108 **PROGRAMMA *08***	**Statistica e sistemi informativi**						

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 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *08*	**Statistica e sistemi informativi**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
0110 **PROGRAMMA *10***	**Risorse umane**						
Titolo 1	Spese correnti	55.236,00	previsione di competenza	100.190,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
			di cui già impegnato		39.800,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	39.800,00	39.800,00	39.800,00	39.800,00
			previsione di cassa	84.440,11	135.436,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *10*	**Risorse umane**	55.236,00	previsione di competenza	100.190,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
			di cui già impegnato		39.800,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	39.800,00	39.800,00	39.800,00	39.800,00
			previsione di cassa	84.440,11	135.436,00		
0111 **PROGRAMMA *11***	**Altri servizi generali**						
Titolo 1	Spese correnti	189.958,06	previsione di competenza	595.320,14	555.208,19	562.790,33	562.366,51
			di cui già impegnato		77.901,52	68.775,74	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	739.409,22	745.166,25		
Titolo 2	Spese in conto capitale	162.135,99	previsione di competenza	1.063.598,40	22.000,00	22.000,00	22.000,00
			di cui già impegnato		457,50	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.093.304,18	184.135,99		

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 *11*	**Altri servizi generali**	352.094,05	previsione di competenza	1.658.918,54	577.208,19	584.790,33	584.366,51
			di cui già impegnato		78.359,02	68.775,74	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.832.713,40	929.302,24		
Totale MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	**1.478.072,09**	**previsione di competenza**	**7.373.240,65**	**3.387.946,61**	**4.874.186,43**	**1.949.348,25**
			di cui già impegnato		**267.981,34**	**125.436,35**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**2.597.750,00**	**49.500,00**	**49.500,00**	**49.500,00**
			previsione di cassa	**5.316.376,45**	**4.816.518,70**		
MISSIONE 03	***Ordine pubblico e sicurezza***						
0301 **PROGRAMMA *01***	**Polizia locale e amministrativa**						
Titolo 1	Spese correnti	27.599,53	previsione di competenza	223.420,00	267.150,00	277.600,00	277.600,00
			di cui già impegnato		31.807,39	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.250,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
			previsione di cassa	235.386,02	289.349,53		
Titolo 2	Spese in conto capitale	15.561,28	previsione di competenza	223.961,19	0,00	0,00	0,00
			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	223.961,19	15.561,28		
Totale programma *01*	**Polizia locale e amministrativa**	43.160,81	previsione di competenza	447.381,19	267.150,00	277.600,00	277.600,00
			di cui già impegnato		31.807,39	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.250,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
			previsione di cassa	459.347,21	304.910,81		
0302 **PROGRAMMA *02***	**Sistema integrato di sicurezza urbana**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	2.000,00	6.000,00	6.000,00
			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	4.069,92	2.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		

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 *02*	**Sistema integrato di sicurezza urbana**	0,00	previsione di competenza	0,00	2.000,00	6.000,00	6.000,00
			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	4.069,92	2.000,00		
Totale MISSIONE 03	***Ordine pubblico e sicurezza***	**43.160,81**	**previsione di competenza**	**447.381,19**	**269.150,00**	**283.600,00**	**283.600,00**
			di cui già impegnato		**31.807,39**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**3.250,00**	**5.400,00**	**5.400,00**	**5.400,00**
			previsione di cassa	**463.417,13**	**306.910,81**		
MISSIONE 04	***Istruzione e diritto allo studio***						
0401 **PROGRAMMA *01***	**Istruzione prescolastica**						
Titolo 1	Spese correnti	8.435,06	previsione di competenza	147.605,87	146.711,56	146.311,35	145.905,15
			di cui già impegnato		66.840,00	500,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	158.812,73	155.146,62		
Titolo 2	Spese in conto capitale	94.850,37	previsione di competenza	150.000,00	0,00	0,00	0,00
			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	160.466,26	94.850,37		
Totale programma *01*	**Istruzione prescolastica**	103.285,43	previsione di competenza	297.605,87	146.711,56	146.311,35	145.905,15
			di cui già impegnato		66.840,00	500,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	319.278,99	249.996,99		
0402 **PROGRAMMA *02***	**Altri ordini di istruzione non universitaria**						
Titolo 1	Spese correnti	34.862,86	previsione di competenza	149.200,00	134.500,00	134.500,00	150.200,00
			di cui già impegnato		18.016,72	9.135,72	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	173.290,70	169.362,86		
Titolo 2	Spese in conto capitale	266.268,98	previsione di competenza	1.363.898,17	358.305,67	0,00	0,00
			di cui già impegnato		313.305,67	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	313.305,67	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.250.028,98	624.574,65		

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 *02*	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	301.131,84	previsione di competenza	1.513.098,17	492.805,67	134.500,00	150.200,00
			di cui già impegnato		331.322,39	9.135,72	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	313.305,67	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.423.319,68	793.937,51		
0406 **PROGRAMMA *06***	**Servizi ausiliari all'istruzione**						
Titolo 1	Spese correnti	6.140,41	previsione di competenza	98.500,00	98.200,00	98.200,00	100.200,00
			di cui già impegnato		37.203,81	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	102.590,32	104.340,41		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *06*	**Servizi ausiliari all'istruzione**	6.140,41	previsione di competenza	98.500,00	98.200,00	98.200,00	100.200,00
			di cui già impegnato		37.203,81	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	102.590,32	104.340,41		
0407 **PROGRAMMA *07***	**Diritto allo studio**						
Titolo 1	Spese correnti	28.609,94	previsione di competenza	84.000,00	84.200,00	96.200,00	96.200,00
			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	105.060,31	112.809,94		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *07*	**Diritto allo studio**	28.609,94	previsione di competenza	84.000,00	84.200,00	96.200,00	96.200,00
			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	105.060,31	112.809,94		
Totale MISSIONE 04	***Istruzione e diritto allo studio***	**439.167,62**	**previsione di competenza**	**1.993.204,04**	**821.917,23**	**475.211,35**	**492.505,15**
			di cui già impegnato		**435.366,20**	**9.635,72**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**313.305,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**1.950.249,30**	**1.261.084,85**		

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 05	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***						
0501 **PROGRAMMA *01***	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *01*	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
0502 **PROGRAMMA *02***	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**						
Titolo 1	Spese correnti	81.058,29	previsione di competenza	177.357,05	144.038,36	143.175,76	142.500,00
			di cui già impegnato		27.579,27	24.800,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	218.039,69	225.096,65		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	16.000,00	20.000,00	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	0,00
			previsione di cassa	16.000,00	20.000,00		
Totale programma *02*	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	81.058,29	previsione di competenza	193.357,05	164.038,36	153.175,76	152.500,00
			di cui già impegnato		27.579,27	24.800,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	234.039,69	245.096,65		
Totale MISSIONE 05	***Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***	**81.058,29**	**previsione di competenza**	**193.357,05**	**164.038,36**	**153.175,76**	**152.500,00**
			di cui già impegnato		**27.579,27**	**24.800,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**234.039,69**	**245.096,65**		

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 06	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***						
0601 PROGRAMMA 01	**Sport e tempo libero**						
Titolo 1	Spese correnti	35.186,33	previsione di competenza	118.800,00	99.400,00	97.400,00	95.400,00
			di cui già impegnato		2.250,00	500,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	168.698,03	134.586,33		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	3.750.000,00	1.550.000,00	1.450.000,00	0,00
			di cui già impegnato		1.100.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.830.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	920.000,00	1.550.000,00		
Totale programma *01*	**Sport e tempo libero**	35.186,33	previsione di competenza	3.868.800,00	1.649.400,00	1.547.400,00	95.400,00
			di cui già impegnato		1.102.250,00	500,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.830.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.088.698,03	1.684.586,33		
Totale MISSIONE 06	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	**35.186,33**	**previsione di competenza**	**3.868.800,00**	**1.649.400,00**	**1.547.400,00**	**95.400,00**
			di cui già impegnato		**1.102.250,00**	**500,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**2.830.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**1.088.698,03**	**1.684.586,33**		
MISSIONE 07	***Turismo***						
0701 PROGRAMMA 01	**Sviluppo e valorizzazione del turismo**						
Titolo 1	Spese correnti	88.826,98	previsione di competenza	155.500,00	191.500,00	196.500,00	196.500,00
			di cui già impegnato		43.410,92	17.363,98	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	197.060,36	280.326,98		
Titolo 2	Spese in conto capitale	149.983,38	previsione di competenza	365.400,98	135.000,00	0,00	0,00
			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	374.550,98	284.983,38		
Totale programma *01*	**Sviluppo e valorizzazione del turismo**	238.810,36	previsione di competenza	520.900,98	326.500,00	196.500,00	196.500,00
			di cui già impegnato		43.410,92	17.363,98	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	571.611,34	565.310,36		

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 MISSIONE 07	***Turismo***	**238.810,36**	**previsione di competenza**	**520.900,98**	**326.500,00**	**196.500,00**	**196.500,00**
			di cui già impegnato		**43.410,92**	**17.363,98**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**571.611,34**	**565.310,36**		
MISSIONE 08	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***						
0801 **PROGRAMMA *01***	**Urbanistica e assetto del territorio**						
Titolo 1	Spese correnti	40.100,60	previsione di competenza	66.000,00	219.400,00	189.400,00	189.400,00
			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	123.478,40	259.500,60		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *01*	**Urbanistica e assetto del territorio**	40.100,60	previsione di competenza	66.000,00	219.400,00	189.400,00	189.400,00
			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	123.478,40	259.500,60		
0802 **PROGRAMMA *02***	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	3.366,71	0,00	0,00	0,00
			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	3.366,71	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *02*	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	0,00	previsione di competenza	3.366,71	0,00	0,00	0,00
			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	3.366,71	0,00		

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 MISSIONE 08	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	**40.100,60**	**previsione di competenza**	**69.366,71**	**219.400,00**	**189.400,00**	**189.400,00**
			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	**126.845,11**	**259.500,60**		
MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***						
0902 **PROGRAMMA *02***	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**						
Titolo 1	Spese correnti	35.356,96	previsione di competenza	263.229,71	287.307,13	284.423,43	288.728,43
			di cui già impegnato		5.387,94	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	303.427,55	322.664,09		
Titolo 2	Spese in conto capitale	147.041,22	previsione di competenza	271.561,66	270.000,00	330.000,00	0,00
			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	289.144,38	417.041,22		
Totale programma *02*	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	182.398,18	previsione di competenza	534.791,37	557.307,13	614.423,43	288.728,43
			di cui già impegnato		5.387,94	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	592.571,93	739.705,31		
0903 **PROGRAMMA *03***	**Rifiuti**						
Titolo 1	Spese correnti	86.639,52	previsione di competenza	909.900,00	907.100,00	926.700,00	944.000,00
			di cui già impegnato		33.392,93	1.952,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			previsione di cassa	970.884,26	968.739,52		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *03*	**Rifiuti**	86.639,52	previsione di competenza	909.900,00	907.100,00	926.700,00	944.000,00
			di cui già impegnato		33.392,93	1.952,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			previsione di cassa	970.884,26	968.739,52		
0904 **PROGRAMMA *04***	**Servizio idrico integrato**						

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 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	50.929,11	0,00	0,00	0,00
			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	50.929,11	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *04*	**Servizio idrico integrato**	0,00	previsione di competenza	50.929,11	0,00	0,00	0,00
			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	50.929,11	0,00		
0907 **PROGRAMMA *07***	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *07*	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	**269.037,70**	**previsione di competenza**	**1.495.620,48**	**1.464.407,13**	**1.541.123,43**	**1.232.728,43**
			di cui già impegnato		**38.780,87**	**1.952,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**
			previsione di cassa	**1.614.385,30**	**1.708.444,83**		
MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***						
1005 **PROGRAMMA *05***	**Viabilità e infrastrutture stradali**						

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 1	Spese correnti	81.708,55	previsione di competenza	273.124,35	321.268,32	268.486,84	268.634,46
			di cui già impegnato		38.822,83	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	303.775,44	402.976,87		
Titolo 2	Spese in conto capitale	878.969,62	previsione di competenza	6.323.188,25	2.172.224,61	4.185.000,00	175.000,00
			di cui già impegnato		416.224,61	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.706.224,61	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.804.154,59	3.051.194,23		
Totale programma *05*	**Viabilità e infrastrutture stradali**	960.678,17	previsione di competenza	6.596.312,60	2.493.492,93	4.453.486,84	443.634,46
			di cui già impegnato		455.047,44	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.706.224,61	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.107.930,03	3.454.171,10		
Totale MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***	**960.678,17**	**previsione di competenza**	**6.596.312,60**	**2.493.492,93**	**4.453.486,84**	**443.634,46**
			di cui già impegnato		**455.047,44**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**3.706.224,61**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**3.107.930,03**	**3.454.171,10**		
MISSIONE 11	***Soccorso civile***						
1101 **PROGRAMMA *01***	**Sistema di protezione civile**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.900,00	18.900,00	18.900,00	18.900,00
			di cui già impegnato		1.815,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.900,00	18.900,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	10.000,00	0,00	0,00	0,00
			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	47.508,57	0,00		
Totale programma *01*	**Sistema di protezione civile**	0,00	previsione di competenza	11.900,00	18.900,00	18.900,00	18.900,00
			di cui già impegnato		1.815,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	49.408,57	18.900,00		
Totale MISSIONE 11	***Soccorso civile***	**0,00**	**previsione di competenza**	**11.900,00**	**18.900,00**	**18.900,00**	**18.900,00**
			di cui già impegnato		**1.815,00**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**49.408,57**	**18.900,00**		

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 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***						
1201 **PROGRAMMA *01***	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**						
Titolo 1	Spese correnti	20.614,72	previsione di competenza	137.100,00	128.700,00	126.000,00	126.000,00
			di cui già impegnato		8.875,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	157.665,15	149.314,72		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *01*	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**	20.614,72	previsione di competenza	137.100,00	128.700,00	126.000,00	126.000,00
			di cui già impegnato		8.875,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	157.665,15	149.314,72		
1202 **PROGRAMMA *02***	**Interventi per la disabilità**						
Titolo 1	Spese correnti	12.330,53	previsione di competenza	120.000,00	148.000,00	155.000,00	157.000,00
			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	133.392,76	160.330,53		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *02*	**Interventi per la disabilità**	12.330,53	previsione di competenza	120.000,00	148.000,00	155.000,00	157.000,00
			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	133.392,76	160.330,53		
1203 **PROGRAMMA *03***	**Interventi per gli anziani**						
Titolo 1	Spese correnti	19.496,39	previsione di competenza	170.000,00	175.000,00	179.000,00	182.000,00
			di cui già impegnato		125.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	186.357,66	194.496,39		

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 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *03*	**Interventi per gli anziani**	19.496,39	previsione di competenza	170.000,00	175.000,00	179.000,00	182.000,00
			di cui già impegnato		125.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	186.357,66	194.496,39		
1204 **PROGRAMMA *04***	**Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale**						
Titolo 1	Spese correnti	7.443,34	previsione di competenza	53.000,00	53.000,00	55.000,00	55.000,00
			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	60.824,38	60.443,34		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *04*	**Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale**	7.443,34	previsione di competenza	53.000,00	53.000,00	55.000,00	55.000,00
			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	60.824,38	60.443,34		
1205 **PROGRAMMA *05***	**Interventi per le famiglie**						
Titolo 1	Spese correnti	32.570,70	previsione di competenza	119.600,00	110.500,00	111.000,00	111.500,00
			di cui già impegnato		1.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	157.113,17	143.070,70		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *05*	**Interventi per le famiglie**	32.570,70	previsione di competenza	119.600,00	110.500,00	111.000,00	111.500,00
			di cui già impegnato		1.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	157.113,17	143.070,70		
1207 **PROGRAMMA *07***	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**						

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 1	Spese correnti	25.106,07	previsione di competenza	94.200,00	81.800,00	84.600,00	84.600,00
			di cui già impegnato		4.633,03	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.400,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
			previsione di cassa	105.753,15	99.706,07		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *07*	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**	25.106,07	previsione di competenza	94.200,00	81.800,00	84.600,00	84.600,00
			di cui già impegnato		4.633,03	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.400,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
			previsione di cassa	105.753,15	99.706,07		
1208 **PROGRAMMA *08***	**Cooperazione e associazionismo**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *08*	**Cooperazione e associazionismo**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
1209 **PROGRAMMA *09***	**Servizio necroscopico e cimiteriale**						
Titolo 1	Spese correnti	41.497,26	previsione di competenza	69.535,82	89.476,93	87.389,22	86.771,23
			di cui già impegnato		50.007,40	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	75.744,56	130.974,19		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	150.000,00	450.000,00	0,00	0,00
			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	150.000,00	450.000,00		

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*	**Servizio necroscopico e cimiteriale**	41.497,26	previsione di competenza	219.535,82	539.476,93	87.389,22	86.771,23
			di cui già impegnato		50.007,40	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	225.744,56	580.974,19		
Totale MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	**159.059,01**	**previsione di competenza**	**913.435,82**	**1.236.476,93**	**797.989,22**	**802.871,23**
			di cui già impegnato		**189.515,43**	**0,00**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**4.400,00**	**7.200,00**	**7.200,00**	**7.200,00**
			previsione di cassa	**1.026.850,83**	**1.388.335,94**		
MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***						
1402 **PROGRAMMA *02***	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**						
Titolo 1	Spese correnti	3.578,22	previsione di competenza	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			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	102.311,06	28.578,22		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *02*	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**	3.578,22	previsione di competenza	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			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	102.311,06	28.578,22		
Totale MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***	**3.578,22**	**previsione di competenza**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**	**25.000,00**
			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	**102.311,06**	**28.578,22**		
MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***						
1601 **PROGRAMMA *01***	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**						

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 1	Spese correnti	7.526,18	previsione di competenza	19.500,00	22.500,00	19.500,00	28.500,00
			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	24.162,06	30.026,18		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *01*	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**	7.526,18	previsione di competenza	19.500,00	22.500,00	19.500,00	28.500,00
			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	24.162,06	30.026,18		
1602 **PROGRAMMA *02***	**Caccia e pesca**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			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	1.000,00	1.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *02*	**Caccia e pesca**	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			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	1.000,00	1.000,00		
Totale MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	**7.526,18**	**previsione di competenza**	**20.500,00**	**23.500,00**	**20.500,00**	**29.500,00**
			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	**25.162,06**	**31.026,18**		
MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***						
2001 **PROGRAMMA *01***	**Fondo di riserva**						

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 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	26.540,92	29.949,85	28.602,46	28.794,79
			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	199.100,00	200.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *01*	**Fondo di riserva**	0,00	previsione di competenza	26.540,92	29.949,85	28.602,46	28.794,79
			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	199.100,00	200.000,00		
2002 **PROGRAMMA *02***	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	216.019,07	152.067,05	134.876,40	135.298,31
			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	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *02*	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	0,00	previsione di competenza	216.019,07	152.067,05	134.876,40	135.298,31
			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	0,00	0,00		
2003 **PROGRAMMA *03***	**Altri fondi**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	35.400,00	28.000,00	28.200,00	28.200,00
			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	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		

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 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *03*	**Altri fondi**	0,00	previsione di competenza	35.400,00	28.000,00	28.200,00	28.200,00
			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	0,00	0,00		
Totale MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	**0,00**	**previsione di competenza**	**277.959,99**	**210.016,90**	**191.678,86**	**192.293,10**
			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	**199.100,00**	**200.000,00**		
MISSIONE 50	***Debito pubblico***						
5001 **PROGRAMMA *01***	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Totale programma *01*	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
5002 **PROGRAMMA *02***	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**						
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	237.819,56	230.684,19	235.848,11	206.419,38
			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	237.819,56	230.684,19		
Totale programma *02*	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,00	previsione di competenza	237.819,56	230.684,19	235.848,11	206.419,38
			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	237.819,56	230.684,19		

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 MISSIONE 50	***Debito pubblico***	**0,00**	**previsione di competenza**	**237.819,56**	**230.684,19**	**235.848,11**	**206.419,38**
			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	**237.819,56**	**230.684,19**		
MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***						
6001 **PROGRAMMA *01***	**Restituzione anticipazione di tesoreria**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			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	0,00	0,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			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	600.000,00	600.000,00		
Totale programma *01*	**Restituzione anticipazione di tesoreria**	0,00	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			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	600.000,00	600.000,00		
Totale MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***	**0,00**	**previsione di competenza**	**600.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**
			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	**600.000,00**	**600.000,00**		
MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***						
9901 **PROGRAMMA *01***	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**						
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	166.664,65	previsione di competenza	979.000,00	930.000,00	930.000,00	930.000,00
			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	1.185.043,75	1.096.664,65		
Totale programma *01*	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**	166.664,65	previsione di competenza	979.000,00	930.000,00	930.000,00	930.000,00
			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	1.185.043,75	1.096.664,65		

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 MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	**166.664,65**	**previsione di competenza**	**979.000,00**	**930.000,00**	**930.000,00**	**930.000,00**
			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	**1.185.043,75**	**1.096.664,65**		
TOTALE MISSIONI		**3.922.100,03**	**previsione di competenza**	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			di cui già impegnato		**2.593.553,86**	**179.688,05**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.479.930,28**	**87.100,00**	**87.100,00**	**87.100,00**
			previsione di cassa	**17.899.248,21**	**17.895.813,41**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**3.922.100,03**	**previsione di competenza**	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			di cui già impegnato		**2.593.553,86**	**179.688,05**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.479.930,28**	**87.100,00**	**87.100,00**	**87.100,00**
			previsione di cassa	**17.899.248,21**	**17.895.813,41**		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA		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
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	76.200,00	80.400,00	87.100,00	87.100,00
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	758.466,91	1.729.530,28	0,00	0,00
		Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	2.015.311,54	0,00	0,00	0,00
		- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	3.972.525,78	4.772.636,47		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	891.386,44	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.148.500,00 4.828.312,17	4.425.600,00 4.814.541,90	4.307.700,00	4.363.300,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	521.522,56	previsioni di competenza previsioni di cassa	626.000,00 1.022.891,28	686.500,00 1.208.022,56	683.000,00	693.000,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	315.484,77	previsioni di competenza previsioni di cassa	951.750,00 1.269.342,69	1.042.800,00 1.263.230,18	951.200,00	902.200,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.779.667,51	previsioni di competenza previsioni di cassa	14.586.188,25 15.092.586,70	4.576.000,00 6.355.667,51	8.975.000,00	265.000,00
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	882.382,37 882.382,37	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	600.000,00 600.000,00	600.000,00 600.000,00	600.000,00	600.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	51.454,66	previsioni di competenza previsioni di cassa	979.000,00 1.004.748,56	930.000,00 981.454,66	930.000,00	930.000,00

TITOLO TIPOLOGIA	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 TITOLI	**3.559.515,94**	previsioni di competenza	**22.773.820,62**	**12.260.900,00**	**16.446.900,00**	**7.753.500,00**
			previsioni di cassa	**24.700.263,77**	**15.222.916,81**		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**3.559.515,94**	previsioni di competenza	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			previsioni di cassa	**28.672.789,55**	**19.995.553,28**		

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	1.295.636,02	previsione di competenza	5.654.758,06	5.842.615,81	5.771.151,89	5.817.180,62
			di cui già impegnato		726.451,38	179.688,05	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	80.400,00	87.100,00	87.100,00	87.100,00
			previsione di cassa	6.612.711,59	7.041.134,93		
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.459.799,36	previsione di competenza	18.152.221,45	6.467.530,28	8.997.000,00	287.000,00
			di cui già impegnato		1.867.102,48	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	9.399.530,28	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.263.673,31	8.927.329,64		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	237.819,56	230.684,19	235.848,11	206.419,38
			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	237.819,56	230.684,19		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			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	600.000,00	600.000,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	166.664,65	previsione di competenza	979.000,00	930.000,00	930.000,00	930.000,00
			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	1.185.043,75	1.096.664,65		
	TOTALE TITOLI	**3.922.100,03**	**previsione di competenza**	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			di cui già impegnato		**2.593.553,86**	**179.688,05**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.479.930,28**	**87.100,00**	**87.100,00**	**87.100,00**
			previsione di cassa	**17.899.248,21**	**17.895.813,41**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**3.922.100,03**	**previsione di competenza**	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			di cui già impegnato		**2.593.553,86**	**179.688,05**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.479.930,28**	**87.100,00**	**87.100,00**	**87.100,00**
			previsione di cassa	**17.899.248,21**	**17.895.813,41**		

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**	1.478.072,09	previsione di competenza	7.373.240,65	3.387.946,61	4.874.186,43	1.949.348,25
			di cui già impegnato		267.981,34	125.436,35	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.597.750,00	49.500,00	49.500,00	49.500,00
			previsione di cassa	5.316.376,45	4.816.518,70		
Totale MISSIONE 03	**Ordine pubblico e sicurezza**	43.160,81	previsione di competenza	447.381,19	269.150,00	283.600,00	283.600,00
			di cui già impegnato		31.807,39	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.250,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00
			previsione di cassa	463.417,13	306.910,81		
Totale MISSIONE 04	**Istruzione e diritto allo studio**	439.167,62	previsione di competenza	1.993.204,04	821.917,23	475.211,35	492.505,15
			di cui già impegnato		435.366,20	9.635,72	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	313.305,67	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.950.249,30	1.261.084,85		
Totale MISSIONE 05	**Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**	81.058,29	previsione di competenza	193.357,05	164.038,36	153.175,76	152.500,00
			di cui già impegnato		27.579,27	24.800,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	234.039,69	245.096,65		
Totale MISSIONE 06	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**	35.186,33	previsione di competenza	3.868.800,00	1.649.400,00	1.547.400,00	95.400,00
			di cui già impegnato		1.102.250,00	500,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.830.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.088.698,03	1.684.586,33		
Totale MISSIONE 07	**Turismo**	238.810,36	previsione di competenza	520.900,98	326.500,00	196.500,00	196.500,00
			di cui già impegnato		43.410,92	17.363,98	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	571.611,34	565.310,36		

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
Totale MISSIONE 08	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**	40.100,60	previsione di competenza	69.366,71	219.400,00	189.400,00	189.400,00
			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	126.845,11	259.500,60		
Totale MISSIONE 09	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**	269.037,70	previsione di competenza	1.495.620,48	1.464.407,13	1.541.123,43	1.232.728,43
			di cui già impegnato		38.780,87	1.952,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			previsione di cassa	1.614.385,30	1.708.444,83		
Totale MISSIONE 10	**Trasporti e diritto alla mobilità**	960.678,17	previsione di competenza	6.596.312,60	2.493.492,93	4.453.486,84	443.634,46
			di cui già impegnato		455.047,44	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	3.706.224,61	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.107.930,03	3.454.171,10		
Totale MISSIONE 11	**Soccorso civile**	0,00	previsione di competenza	11.900,00	18.900,00	18.900,00	18.900,00
			di cui già impegnato		1.815,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	49.408,57	18.900,00		
Totale MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	159.059,01	previsione di competenza	913.435,82	1.236.476,93	797.989,22	802.871,23
			di cui già impegnato		189.515,43	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	4.400,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
			previsione di cassa	1.026.850,83	1.388.335,94		
Totale MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**	3.578,22	previsione di competenza	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			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	102.311,06	28.578,22		
Totale MISSIONE 16	**Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**	7.526,18	previsione di competenza	20.500,00	23.500,00	20.500,00	29.500,00
			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	25.162,06	31.026,18		
Totale MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**	0,00	previsione di competenza	277.959,99	210.016,90	191.678,86	192.293,10
			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	199.100,00	200.000,00		

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
Totale MISSIONE 50	**Debito pubblico**	0,00	previsione di competenza	237.819,56	230.684,19	235.848,11	206.419,38
			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	237.819,56	230.684,19		
Totale MISSIONE 60	**Anticipazioni finanziarie**	0,00	previsione di competenza	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
			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	600.000,00	600.000,00		
Totale MISSIONE 99	**Servizi per conto terzi**	166.664,65	previsione di competenza	979.000,00	930.000,00	930.000,00	930.000,00
			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	1.185.043,75	1.096.664,65		
TOTALE MISSIONI		**3.922.100,03**	***previsione di competenza***	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			di cui già impegnato		**2.593.553,86**	**179.688,05**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.479.930,28**	**87.100,00**	**87.100,00**	**87.100,00**
			previsione di cassa	**17.899.248,21**	**17.895.813,41**		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**3.922.100,03**	***previsione di competenza***	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**
			di cui già impegnato		**2.593.553,86**	**179.688,05**	**0,00**
			di cui fondo pluriennale vincolato	**9.479.930,28**	**87.100,00**	**87.100,00**	**87.100,00**
			previsione di cassa	**17.899.248,21**	**17.895.813,41**		

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	4.772.636,47								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- 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		1.809.930,28	87.100,00	87.100,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.814.541,90	4.425.600,00	4.307.700,00	4.363.300,00	**TIT. 1 -** Spese correnti	7.041.134,93	5.842.615,81	5.771.151,89	5.817.180,62
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.208.022,56	686.500,00	683.000,00	693.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	87.100,00	87.100,00	87.100,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.263.230,18	1.042.800,00	951.200,00	902.200,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	6.355.667,51	4.576.000,00	8.975.000,00	265.000,00	**TIT. 2 -** Spese in conto capitale	8.927.329,64	6.467.530,28	8.997.000,00	287.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	**TIT. 3 -** Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	13.641.462,15	10.730.900,00	14.916.900,00	6.223.500,00	**Totale spese finali .....**	15.968.464,57	12.310.146,09	14.768.151,89	6.104.180,62
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	**TIT. 4 -** Rimborso di prestiti	230.684,19	230.684,19	235.848,11	206.419,38
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	**TIT. 5 -** Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	981.454,66	930.000,00	930.000,00	930.000,00	**TIT. 7 -** Spese per conto terzi e partite di giro	1.096.664,65	930.000,00	930.000,00	930.000,00
Totale titoli	15.222.916,81	12.260.900,00	16.446.900,00	7.753.500,00	**Totale titoli**	17.895.813,41	14.070.830,28	16.534.000,00	7.840.600,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.995.553,28	14.070.830,28	16.534.000,00	7.840.600,00	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	17.895.813,41	14.070.830,28	16.534.000,00	7.840.600,00
Fondo di cassa finale presunto	2.099.739,87								

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		4.772.636,47			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		80.400,00	87.100,00	87.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.154.900,00	5.941.900,00	5.958.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.842.615,81	5.771.151,89	5.817.180,62
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			87.100,00	87.100,00	87.100,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			152.067,05	134.876,40	135.298,31
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	(-)		230.684,19	235.848,11	206.419,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			*162.000,00*	*22.000,00*	*22.000,00*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			*0,00*	*0,00*	*0,00*

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	(+)		1.729.530,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.576.000,00	8.975.000,00	265.000,00
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	(+)		162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.467.530,28	8.997.000,00	287.000,00
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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			*0,00*	*0,00*	*0,00*
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			*0,00*	*0,00*	*0,00*

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	*0,00*	*0,00*

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	3.230.784,65
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	834.666,91
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2022	9.441.022,66
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	9.185.314,28
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	1.297,93
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	44.527,44
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	43.699,47
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	4.408.088,92
+ 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	1.809.930,28
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	2.598.158,64

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilita'	844.006,82
Altri accantonamenti	135.837,19
B) Totale parte accantonata	979.844,01

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	786.071,33
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	37.191,17
Altri vincoli	2.576,54
C) Totale parte vincolata	825.839,04
Parte destinata agli investimenti	235.500,00
D) Totale destinata agli investimenti	235.500,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	556.975,59
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

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(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
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	6.450,00	6.450,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	1.500,00	1.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	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
10	Risorse umane	39.800,00	39.800,00	0,00	39.800,00	0,00	0,00	0,00	39.800,00
11	Altri servizi generali	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	47.750,00	47.750,00	0,00	49.500,00	0,00	0,00	0,00	49.500,00
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	3.250,00	3.250,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.250,00	3.250,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	313.305,67	313.305,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	313.305,67	313.305,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***								
05	Viabilità e infrastrutture stradali	316.224,61	316.224,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	316.224,61	316.224,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4.400,00	4.400,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.400,00	4.400,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***								
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	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
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	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
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	1.809.930,28	1.809.930,28	0,00	87.100,00	0,00	0,00	0,00	87.100,00

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 sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(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
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	7.200,00	7.200,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	2.500,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	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
10	Risorse umane	39.800,00	39.800,00	0,00	39.800,00	0,00	0,00	0,00	39.800,00
11	Altri servizi generali	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	49.500,00	49.500,00	0,00	49.500,00	0,00	0,00	0,00	49.500,00
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	5.400,00	5.400,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	5.400,00	5.400,00	0,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	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 sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	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 sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***								
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	7.200,00	7.200,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.200,00	7.200,00	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***								
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	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 sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	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
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	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
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	87.100,00	87.100,00	0,00	87.100,00	0,00	0,00	0,00	87.100,00

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
					2026	2027	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(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
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	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
10	Risorse umane	39.800,00	39.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.800,00	39.800,00
11	Altri servizi generali	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	49.500,00	49.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.500,00	49.500,00
03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	5.400,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	5.400,00
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***								
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.200,00	7.200,00
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***								
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni sucessivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	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
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	***MISSIONE 50 - Debito pubblico***								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	***MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie***								
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	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
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	87.100,00	87.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.100,00	87.100,00

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	4.425.600,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.425.600,00	103.978,27	103.978,27	2,349473
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	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**	4.425.600,00	103.978,27	103.978,27	2,349473

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	678.500,00	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	3.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	**Totale TITOLO 2**	686.500,00	0,00	0,00	0,000000

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	634.300,00	23.496,88	23.496,88	3,704380
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	55.500,00	23.254,79	23.254,79	41,900523
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	900,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	352.100,00	1.337,11	1.337,11	0,379753
3000000	**Totale TITOLO 3**	1.042.800,00	48.088,78	48.088,78	4,611506

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	2.475.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.475.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	500.000,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	1.601.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	**Totale TITOLO 4**	4.576.000,00	0,00	0,00	0,000000

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	10.730.900,00	152.067,05	152.067,05	1,417095
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	6.154.900,00	152.067,05	152.067,05	2,470666
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	4.576.000,00	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	4.307.700,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.307.700,00	92.984,40	92.984,40	2,158563
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	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**	4.307.700,00	92.984,40	92.984,40	2,158563

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	680.000,00	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	3.000,00	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	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	**Totale TITOLO 2**	683.000,00	0,00	0,00	0,000000

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	572.700,00	17.300,10	17.300,10	3,020796
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	55.500,00	23.254,79	23.254,79	41,900523
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	900,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	322.100,00	1.337,11	1.337,11	0,415123
3000000	**Totale TITOLO 3**	951.200,00	41.892,00	41.892,00	4,404121

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	8.175.000,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	8.175.000,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
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	800.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	**Totale TITOLO 4**	8.975.000,00	0,00	0,00	0,000000

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	14.916.900,00	134.876,40	134.876,40	0,904185
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.941.900,00	134.876,40	134.876,40	2,269920
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.975.000,00	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	4.363.300,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	4.363.300,00	93.398,08	93.398,08	2,140538
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	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**	4.363.300,00	93.398,08	93.398,08	2,140538

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	690.000,00	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	3.000,00	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	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,000000
2000000	**Totale TITOLO 2**	693.000,00	0,00	0,00	0,000000

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	573.700,00	17.308,33	17.308,33	3,016965
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	55.500,00	23.254,79	23.254,79	41,900523
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	900,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	272.100,00	1.337,11	1.337,11	0,491404
3000000	**Totale TITOLO 3**	902.200,00	41.900,23	41.900,23	4,644229

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	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
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	265.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	**Totale TITOLO 4**	265.000,00	0,00	0,00	0,000000

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	6.223.500,00	135.298,31	135.298,31	2,173991
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	5.958.500,00	135.298,31	135.298,31	2,270677
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	265.000,00	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)	(+)	3.743.174,45	3.743.174,45	3.743.174,45
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	760.909,64	760.909,64	760.909,64
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	792.432,93	792.432,93	792.432,93
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		*5.296.517,02*	*5.296.517,02*	*5.296.517,02*
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	529.651,70	529.651,70	529.651,70
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)	(-)	70.798,91	63.573,03	56.387,52
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		*458.852,79*	*466.078,67*	*473.264,18*
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	2.304.023,19	2.073.339,00	1.837.490,89
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		*2.304.023,19*	*2.073.339,00*	*1.837.490,89*
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, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli 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

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO

PAGINA BIANCA ANNULLATA

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato B alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16/05/2023

Documento Unico di Programmazione

SEMPLIFICATO

2023 – 2025

Nota di aggiornamento

Sommario

Il DUP semplificato - Premessa 6

Linee programmatiche di mandato – Contesto attuale 7

INNOVAZIONE TECNOLOGICA E PUBBLICA AMMINISTRAZIONE 7

GOVERNO DEL TERRITORIO 7

RAPPORTI ISTITUZIONALI 8

OPERE PUBBLICHE e LAVORI PUBBLICI 8

SICUREZZA 9

CULTURA 9

ISTRUZIONE 10

POLITICHE SOCIALI 10

STILI DI VITA E AGRICOLTURA 11

TURISMO 11

SPORT E TEMPO LIBERO 12

TASSE E IMPOSTE E TARIFFE 13

DUP ED EMERGENZA SANITARIA 13

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE 14

RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA DELL'ENTE 15

Risultanze della popolazione 15

Risultanze del Territorio 19

Strumenti urbanistici vigenti 20

Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente 20

Economia insediata 21

Associazioni e Comitati operanti sul territorio comunale 22
Associazioni a cui l'Ente ha aderito 23
Risorse strumentali 24
ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ' DI GESTIONE DEI SERVIZI LOCALI 25
Modalità di gestione 25
Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate 28
Elenco Enti di diritto privato controllati 28
SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA 29
Situazione di cassa dell'Ente 29
Equilibri di parte corrente e generali di bilancio ed equilibri di cassa 29
Debiti fuori bilancio riconosciuti ed eventuale ripiano di disavanzi 30
Indebitamento 30
Valutazione generale sui mezzi finanziari di parte corrente 30
Analisi e valutazione impegni pluriennali di spesa già assunti 30
Quadro riassuntivo delle fonti di finanziamento 31
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1.00) 33
Trasferimenti correnti (Titolo 2.00) 34
Entrate extratributarie (Titolo 3.00) 35
Entrate in conto capitale (Titolo 4.00) 36
Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5.00) 36
Accensione di prestiti (Titolo 6.00) 37
Anticipazioni da istituto tesoriere (Titolo 7.00) 37
Necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi 38

Gestione del patrimonio ... 38
Il reperimento e l'impiego di risorse in conto capitale ... 39
DIMOSTRAZIONE DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO CON GLI STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI ... 39
Piano di Governo del Territorio ... 39
Piani particolareggiati ... 40
Comparti residenziali ... 40
Comparti non residenziali ... 40
GESTIONE DELLE RISORSE UMANE ... 41
Struttura organizzativa ... 41
Dotazione organica complessiva ... 43
ANDAMENTO OCCUPAZIONALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ... 46
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE PER L'ASSUNZIONE DI PERSONALE 2023/2024/2025 ... 46
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA ... 53
Rispetto dei vincoli di finanza pubblica ... 53
INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO ... 55
(A) ENTRATE ... 55
Tributi e tariffe dei servizi pubblici ... 55
IMU ... 55
TARI ... 56
IMPOSTA DI SOGGIORNO ... 58
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ... 64
TARIFFE ED ALTRI SERVIZI ... 65
SERVIZI SCOLASTICI ... 65

SERVIZI SOCIALI ... *66*

TARIFFE PER LA CONCESSIONE IN USO DEI LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE ... *68*

ALTRI SERVIZI ... *70*

(B) SPESE ... 74

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali ... *74*

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche ... *75*

RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI ... 79

(C) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE ... 82

Risorse umane e responsabilità nel raggiungimento degli obiettivi ... *102*

(D) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI ... 107

(E) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE ... 110

Il DUP semplificato - Premessa

Per quanto riguarda gli Enti locali con popolazione fino a 5000 abitanti, l'art.170 del TUEL prevede la predisposizione di un DUP semplificato ai sensi di quanto previsto dall'allegato 4/1 del D.lgs. 119/2011 e ss.mm.ii..

La Legge di Bilancio 2018 nel comma 887 dell'articolo 1, Legge n. 205/2017, ha previsto che il Ministero dell'Economia e delle Finanze provvedesse all'aggiornamento del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, al fine di semplificare ulteriormente la disciplina del DUP semplificato per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze con proprio decreto del 18/05/2018 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 32 del 09/06/2018 ad oggetto "Semplificazione del Documento Unico di Programmazione semplificato", ha fornito una struttura tipo di DUP semplificato per i Comuni sotto i 5.000 abitanti.

Il Documento unico di programmazione semplificato, predisposto dagli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Ogni anno sono verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione con particolare riferimento al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria.

A seguito della verifica è possibile operare motivatamente un aggiornamento degli indirizzi generali approvati.

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato si compone di due sezioni:

Parte prima - analisi della situazione interna ed esterna dell'ente:

- risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socioeconomica dell'ente;
- modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
- sostenibilità economico finanziaria dell'ente;
- gestione risorse umane;
- vincoli di finanza pubblica.

Parte seconda - indirizzi generali relativi alla programmazione per il periodo di bilancio:

- entrate;
- spese;
- raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa;
- principali obiettivi delle missioni attivate;
- gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali;
- piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa;

- altri eventuali strumenti di programmazione.

Linee programmatiche di mandato – Contesto attuale

Con riferimento alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 16.06.2019, esecutiva a termini di legge, avente ad oggetto: "Comunicazione del Sindaco sulla nomina degli assessori e del vice sindaco e presentazione delle linee programmatiche di governo", si riporta il programma di governo coincidente con il programma amministrativo depositato dalla Lista in occasione delle elezioni amministrative del 26 maggio 2019, aggiornato al contesto attuale.

La lista civica "Idee in Comune, San Felice, Portese e Cisano" intende perseguire un programma amministrativo concreto e coerente con le risorse a disposizione di questa amministrazione, collaborando con le minoranze, i cittadini e tutte le associazioni ed Enti con cui entra in contatto, rispettando il ruolo di ognuno ma perseguendo le linee guida che ci ispirano che sono sostenibilità ambientale, cura del patrimonio immobiliare e aiuto verso i più deboli.

Nel nostro Comune si vive una buona qualità della vita anche perché la nostra è una comunità che ama il proprio paese e lavora per renderlo migliore. Occorre continuare a perseguire e migliorare a qualunque costo questo itinerario di qualità, anche in futuro. Serve far esplodere quelle energie che non hanno avuto luoghi di espressione dentro e fuori dalla Casa Comunale.

INNOVAZIONE TECNOLOGICA E PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Nel prossimo triennio 2023-2025 verranno stanziati fondi, in conformità al dettato legislativo, per:

- Efficienza amministrativa: potenziare la modalità on-line per disporre di servizi comodi, veloci ed in tempi certi.
- Trasparenza – D.lgs.33/2013 e 39/2013: mettere a disposizione dati ed informazioni liberamente disponibili e comprensibili mediante un sito web semplice e chiaro, Open Data, aggiornamenti delle informazioni sui principali Social Network (Facebook, Twitter ecc.).
- Digitalizzazione: perseguire l'alfabetizzazione digitale, la copertura WiFi del territorio, l'aggiornamento e la disponibilità di dotazioni tecnologiche in scuole e spazi pubblici.

È in programma una profonda revisione ed aggiornamento della dotazione hardware e software dell'Ente.

Nel 2022 si è effettuato il cablaggio con fibra dei principali edifici pubblici.

GOVERNO DEL TERRITORIO

Nel 2023 si darà finalmente inizio al processo di Variante Generale del Piano di Governo del Territorio, stante lo strumento di pianificazione attuale ingestibile e per niente conforme con i nostri obiettivi.

Le scelte saranno tra loro sinergiche e funzionali alla preservazione e valorizzazione dell'ambiente e del paesaggio intesi come beni collettivi da consegnare alle nuove generazioni sanfeliciane e da condividere con tutti i turisti che ogni anno ci scelgono in grandissimo numero.

Verranno quindi incentivati gli interventi sugli edifici esistenti, a partire dai centri storici, che mediante ristrutturazioni, riqualificazioni ed eventuali ampliamenti prevedano miglioramenti del comportamento antisismico e dell'efficienza energetica, beneficiando anche della riduzione per quanto possibile degli oneri normalmente dovuti e del supporto per l'accesso agli incentivi fiscali statali e regionali in materia.
Il territorio, con il suo patrimonio storico-culturale e paesaggistico, dovrà essere maggiormente fruibile a pedoni e biciclette mediante uno specifico progetto d'abbattimento delle barriere architettoniche e l'organizzazione e/o la creazione di nuovi percorsi, punti informativi, noleggio bicilette, aree attrezzate per la sosta, accessibilità digitale: più in generale verranno migliorati i servizi pubblici esistenti anche implementandoli con nuovi servizi ed integrandoli se possibile con quelli dei comuni contermini. Relativamente a questo punto sono già in corso di definizione alcuni studi di fattibilità.
In un'ottica di una necessaria revisione generale del piano del traffico e della viabilità comunale, verranno individuate zone pedonali e/o a traffico limitato, zone con velocità dei veicoli ridotta a 30 km/h, oltre a quelle attivate nel corso del 2022, dotandole con soluzioni funzionali d'arredo urbano di qualità.

RAPPORTI ISTITUZIONALI

Obiettivo dell'Amministrazione è intensificare i rapporti con i Comuni limitrofi a noi più simili, ma anche con le Istituzioni che permettano al nostro comune di raggiungere gli obiettivi programmatici prefissati; saranno rivisti gli accordi e delle convenzioni in essere con altri Comuni al fine di garantire dei reali benefici a San Felice del Benaco.
Sul nostro territorio abbiamo diverse comunità religiose, la cultura ed il senso di appartenenza alla religione cristiana sono uno stimolo per l'apertura e l'integrazione anche per chi ha credi diversi. La collaborazione con queste strutture ecclesiastiche è strategica e può essere motivo di crescita e di avvio verso una comunità locale coesa e orientata al bene comune.

OPERE PUBBLICHE e LAVORI PUBBLICI

Come molte altre amministrazioni l'impennata dei costi delle materie prime e dell'energia sta rallentando, se non fermando molte opere pubbliche. E' così anche per San Felice del Benaco, ad esempio per la riqualificazione della scuola secondaria di primo grado, la ristrutturazione degli appartamenti pubblici di via X Giornate e il campo sportivo. Tutte opere per le quali ci sono i progetti pronti e il finanziamento dei quadri economici iniziali, che però subiscono rapide e continue modifiche.
Le opere pubbliche seguiranno il corso delle disponibilità finanziarie con una priorità assoluta per la messa in sicurezza della Scuola Primaria con affidamento dei lavori in tempo per terminarli tra il 2024 e il 2025. In seguito, ci adopereremo per reperire fondi per la realizzazione di due opere importanti per la nostra comunità: la riqualificazione del centro anziani di San Felice.
Abbiamo inserito nel DUP una serie di opere che rappresentano l'espressione massima delle strutture ed infrastrutture di cui un ente pubblico si dovrebbe dotare; è palese che le risorse economiche di questo ente non potranno mai consentirci la realizzazione di tutte queste opere, l'opportunità fornitaci dalla C.E. e dal governo centrale tramite il PNRR, ci hanno spinto volutamente ad inserire tutti questi interventi con l'obbiettivo di riuscire ad intercettare parte dei fondi messi a disposizione .
Nel corso del triennio 2023-2025 si avvierà l'attuazione delle politiche di rigenerazione e gestione condivisa dei beni comuni.

SICUREZZA

Il sistema di videosorveglianza è stato completato e sono in corso alcune valutazioni per un secondo lotto importante che permetterà la copertura di un'area più vasta del territorio di San Felice del Benaco. Il parco mezzi del corpo dei Polizia Locale è stato completamente rinnovato. I controlli sul territorio sono alla base per una vita serena e tranquilla dei concittadini e dei numerosi ospiti che ci raggiungono nei mesi estivi. Le sinergie tra Polizia Locale e Forze dell'Ordine hanno permesso una riduzione dei reati del 16% solo nel 2022.

CULTURA

La cultura, che concorre alla formazione, alla crescita e all'arricchimento collettivo ed individuale di una Comunità, rientra fra le priorità che la nostra Amministrazione ritiene di dover affrontare e tenere in primaria considerazione.

Proprio per questa ragione devono essere necessarie azioni miranti a creare sinergia, collaborazione e cooperazione fra Enti, strutture e associazioni atte a produrre e promuovere cultura, educazione, informazione e divulgazione sia in ambito comunale che extra-comunale. È stato infatti approvato in Consiglio Comunale, nella seduta del 26.05.2020 con provvedimento n. 06, il regolamento per "l'istituzione ed il funzionamento della Commissione cultura e comunicazione" con l'intento di favorire il pieno sviluppo della personalità dei cittadini ed il progresso civile e culturale. Solo a titolo esemplificativo si citano alcune delle finalità indicate nel medesimo regolamento:

- promuovere o diffondere a livello locale la cultura nelle sue forme ed espressioni nel campo delle conoscenze umanistiche, scientifiche, turistiche e delle diverse manifestazioni della vita sociale (a titolo meramente esemplificativo letteratura, teatro, cinema, musica, poesia, mostre, rassegne, corsi, visite guidate etc.);
- valorizzare il patrimonio culturale esistente sul territorio e la conoscenza di culture diverse, sia nazionali che internazionali;
- favorire l'integrazione nel corpo sociale dei nuovi cittadini residenti, attivando forme di comunicazione adeguate;
- realizzare progetti riguardanti situazioni particolari di emarginazione culturale e sociale;
- promuovere iniziative dirette al recupero ed alla valorizzazione dei dialetti, della cultura e delle tradizioni del mondo popolare;
- favorire e avviare accordi di partnership fondati sulle tradizioni e sulle culture popolari;
- farsi espressione delle esigenze culturali dei cittadini anche mediante la realizzazione di corsi legati a specifici interessi della Comunità locale ed in particolare corsi rivolti ai ragazzi delle scuole per un supporto didattico extrascolastico;
- suggerire integrazioni alle proposte di programmazione che provengono anche da Associazioni che operano sul territorio e/o che operano in stretta collaborazione con il Comune;
- promuovere la cittadinanza responsabile.

Valorizzazione, promozione e tutela del patrimonio paesaggistico ed artistico attraverso lo studio e la messa in opera di una molteplicità di iniziative comprendenti, ad esempio, l'ideazione di percorsi tematici, la realizzazione di concorsi anche in collaborazione col sistema scolastico, l'organizzazione di mostre, conferenze, dibattiti ed eventi.

Il potenziamento e sostegno alla Fondazione Cominelli, anche attraverso la collaborazione da parte di taluni soggetti privati e l'istituzione di partnership con entità esterne in modo da rendere ancora più evidente il ruolo che essa, assieme alla biblioteca e ad altre realtà presenti sul territorio

comunale, svolge a beneficio della popolazione residente e del turista. Non è da escludere una gestione, sempre rispettando quanto previsto dallo Statuto della Fondazione e dai regolamenti vigenti, che preveda la presenza di professionisti del settore nel Consiglio di Amministrazione.
Per la Biblioteca Comunale, questa Amministrazione la immagina come un luogo dove socializzare e dove trascorrere del tempo di qualità. Vogliamo quindi una biblioteca non solo come un contenitore di libri, ma come opificio di cultura, eventi e comunità. Con ciò, quindi, l'Amministrazione comunale si renderà parte attiva nel processo di costituzione e partecipazione della vita culturale della comunità. Questo si concretizza mediante l'ideazione, la disposizione e la pianificazione di strutture, risorse e/o circuiti di comunicazione, come anche nella ricerca di professionisti con precise competenze tecniche cui non deve mancare l'impiego mirato e studiato di risorse finanziarie.

ISTRUZIONE

La scuola deve far parte di una rete di formazione e cultura, essendo luogo fondamentale di investimento sul nostro futuro. È necessario creare un legame stabile e continuo tra il mondo scolastico, di ogni ordine e grado, l'ente comunale, le famiglie e le realtà culturali del territorio: questo sarà il nostro principio ispiratore.
Di primaria importanza riteniamo il servizio mensa, come luogo concreto e simbolico per la messa in pratica di stili di vita salutari ed eco solidali. Si continuerà a mantenere attivo l'impiego di prodotti a filiera corta e biologici.
Il Comune di San Felice del Benaco a partire dall'a.s. 2020/2021 ha avviato un processo di informatizzazione del servizio di refezione scolastica, che si è definitivamente completato e proseguirà nel tempo tramite l'iscrizione esclusivamente on-line al servizio per gli alunni che frequenteranno la scuola primaria "B. Rubelli" di San Felice del Benaco.
Il nuovo gestionale messo a disposizione delle famiglie permette, anche tramite "app", la completa gestione del servizio, a partire dalla prenotazione di pasti fino al pagamento degli stessi tramite PagoPA nonché il controllo in tempo reale della posizione di ogni singolo iscritto.
E' già stata completata l'informatizzazione del servizio pubblica istruzione tramite l'implementazione dell'applicativo E-Civis con la funzionalità "cedole librarie" che permette alle famiglie degli alunni residenti nel Comune di San Felice del Benaco di richiede direttamente la cedola consentendo anche la successiva prenotazione, sempre on-line dei libri.

POLITICHE SOCIALI

Fin dal nostro insediamento abbiamo voluto valorizzare e sostenere il lavoro di cura svolto dalle famiglie, un impegno che va riconosciuto nella sua valenza sociale a favore di minori, disabili, anziani. Esso concorre alla realizzazione di un progetto di "welfare partecipato" in cui il Comune si fa garante della qualità dei servizi e assume una funzione di coordinamento e di promozione delle politiche sociali, con particolare riguardo all'attività sussidiaria delle associazioni del territorio e ai patti di cittadinanza attiva.
In questa prospettiva si andranno a valorizzare e consolidare:
- i servizi che sostengono il ruolo di cura e le prestazioni volte a orientare/accompagnare le famiglie all'attivazione delle misure di sostegno dedicate;
- le realtà di volontariato locale e il progetto per il recupero e la redistribuzione delle eccedenze alimentari, in sinergia con l'Ambito gardesano, al fine di garantire il necessario sostegno alimentare a tutte le famiglie che ne hanno necessità;

- la promozione di percorsi di cittadinanza attiva, mediante i patti di collaborazione per la cura e rigenerazione dei beni comuni (come, ad esempio, il patto di collaborazione per la cura di un parco pubblico).

Le risorse stanziate per interventi economici avranno l'obiettivo di sostenere prioritariamente i nuclei famigliari in condizione di fragilità, con particolare riguardo al pagamento delle utenze domestiche e al mantenimento dell'alloggio in locazione.

Il benessere dei ragazzi nella scuola, la prevenzione della dispersione scolastica e della devianza giovanile sono sempre state per noi prioritarie, ma mai come adesso richiedono massimo impegno e risorse dedicate. Per questo verrà riconfermato il servizio socio educativo rivolto agli alunni della scuola primaria, così come il servizio analogo per la scuola secondaria di primo grado, aventi l'obiettivo di sostenere i ragazzi nel recupero scolastico e garantire opportunità di ricreazione, socialità e svago.

STILI DI VITA E AGRICOLTURA

Uno degli obiettivi è quello di far distinguere il nostro Comune per le buone pratiche amministrative e per le sue caratteristiche storico culturali. Ad esempio, riattivando quei luoghi e quelle tradizioni legate al mondo dell'agricoltura e della pesca, anche attraverso la valorizzazione dell'enogastronomia locale con il riconoscimento comunale di prodotti e piatti specifici del nostro territorio.

È stato approvato il "Regolamento comunale per la tutela e la valorizzazione dei prodotti e delle attività agro-alimentari, artigianali e tradizionali locali. Istituzione della DE.C.O. Denominazione Comunale di Origine" con obiettivo la tutela e la valorizzazione dei prodotti e delle attività agro-alimentari, artigianali e tradizionali locali che costituiscono una risorsa di sicuro valore economico, culturale e turistico ed uno strumento di promozione dell'immagine del Comune di San Felice del Benaco. Nel corso del 2022, e sarà riproposto per il 2023, si è dato vita all'oliveto sociale che ha permesso ai cittadini di raccogliere le olive dagli olivi di proprietà comunale e manutenuti direttamente dall'Assessorato all'Agricoltura.

TURISMO

L'Amministrazione ritiene importante un'attività turistica che sappia mettere al centro la qualità della vita dei singoli cittadini residenti e la comunità. Ogni azione nel settore turismo deve quindi partire dalla soddisfazione delle istanze territoriali affinché queste esigenze ascoltate si trasformino in elementi caratterizzanti del territorio e quindi basi per un'offerta turistica qualificata. Vengono pertanto fissati incontri con gli operatori delle strutture ricettive del territorio, gli operatori commerciali e titolari di pubblici esercizi e le associazioni presenti sul territorio comunale allo scopo di programmare e realizzare eventi e manifestazioni turistiche che, nati da progettualità comuni, contribuiscono ad aumentare lo sviluppo del turismo sul territorio comunale non solo nel periodo estivo ma anche durante tutto l'arco dell'anno, con proposte diversificate mirate sia agli ospiti (turisti) ma anche ai nostri concittadini che vivono 365 giorni all'anno sul territorio.

I fondi derivanti dalla tassazione dell'imposta di soggiorno saranno destinati al miglioramento della ricettività con servizi dedicati alle strutture turistiche ed infrastrutture atte a migliorare l'accoglienza.

Le nuove strutture alberghiero-ricettive avranno corsia preferenziale nelle decisioni che l'Amministrazione dovrà prendere.

La promozione turistica infine vedrà protagonista direttamente l'Amministrazione comunale con precise strategie di marketing territoriale: presenza sui Social Network, verifica e cura delle informazioni e dell'aggiornamento (territorio, strutture, eventi) dei maggiori siti di promozione territoriale ed altre sorgenti di informazioni.

Saranno messi a disposizione degli operatori tutti quegli strumenti, oggettivamente fattibili dall'Amministrazione comunale, che permettano di migliorare ed identificare come "unica" l'offerta ricettiva del nostro territorio: la cura e valorizzazione del patrimonio esistente, il rispetto del territorio, la riscoperta delle attività contadine e della pesca e del loro sfruttamento nell'enogastronomia, sono tutti ambiti ove si può operare al fine di sviluppare un'offerta turistica migliore rispetto all'attuale.
È imprescindibile uno sviluppo del turismo sportivo legato, ad esempio, al mondo della bicicletta, del trekking, degli sport d'acqua, del nordic walking e del golf. L'Amministrazione Comunale ha già partecipato ai bandi GAL con la richiesta di Agevolazione/Contributo di cui al bando "FEASR - Programma di Sviluppo Rurale 2014-2020 INCENTIVI PER LO SVILUPPO DI INFRASTRUTTURE E DI SERVIZI TURISTICI LOCALI Misura 7.5.01" sia per realizzazione di un'area e di servizi innovativi per il turismo ciclo-pedonale (e-bike) sia per lo sviluppo di infrastrutture e di servizi turistici locali quali l'infopoint.
Il contributo è stato ottenuto per il progetto e-bike e sono in corso le attività per la sua realizzazione.
L'Amministrazione continua a portare avanti progetti che potranno essere finanziati con altri bandi/contributi.
Fra i progetti dell'Amministrazione vi è anche la cura/cultura dell'ospite a quattro zampe con creazione e ampliamento dell'offerta (spiagge, spazi, servizi dedicati). Saranno rivisti ed ampliati i collegamenti ciclabili e pedonali con i paesi limitrofi.
Sono necessarie opere di riqualificazione delle aree a lago, come il Porto di Portese, ed il collegamento tra il Porto di San Felice e Manerba, ormai non più rimandabili.
Saranno sviluppate le potenzialità del turismo legato al mondo della nautica di nuova generazione, in modo particolare tutto quanto riguarda le imbarcazioni a trazione elettrica. A questo proposito si ricorda che nel 2022 è stata installata al Porto di San Felice del Benaco, l'unica colonnina di ricarica per barche elettriche, dell'intero Lago di Garda.

SPORT E TEMPO LIBERO

Obiettivo dell'Amministrazione Comunale è promuovere lo sviluppo della cultura e della attività sportiva per tutte le fasce di età e per tutti i livelli di pratica e collaborare con le Associazioni sportive per la pianificazione ed organizzazione di eventi e manifestazioni.
La disponibilità e la qualità attuale di impianti ed attrezzature sportive e per il tempo libero è carente e deficitaria. Saranno previste opere di manutenzione straordinaria per gli impianti esistenti (campo di Portese e Palestra) e l'individuazione di un'area idonea e facilmente accessibile a tutte le fasce di età per realizzare un parco urbano dotato di strutture sportive multidisciplinari d'interesse comunale e di attrezzature per tempo libero.
Un primo obbiettivo importante è stato riportare l'arrivo della corsa ciclistica internazionale Coppa San GEO a San Felice nel febbraio 2022 e 2023, l'obbiettivo è chiudere un accordo triennale per riportare stabilmente questo evento sportivo a San Felice.
Il sodalizio con la Polisportiva di San Felice e la Canottieri di Salò, consentono di confermare manifestazioni di rilevanza come la SWIMRUNBENACUS, il Giro dell'Isola a nuoto, il Triathlon Salò ed altre iniziative sportive che vedranno il nostro territorio protagonista. La collaborazione con la locale Polisportiva sta dando benefici all'intera popolazione in termini di attività sportiva e miglioramento degli impianti sportivi e sarà proseguita nel prossimo triennio.

TASSE E IMPOSTE E TARIFFE

L'attenzione dell'amministrazione potendo disporre di risorse economiche grazie ad un'attenta gestione delle finanze, consente di poter agevolare e calmierare le imposte e aiutare i più bisognosi. Questa politica di attenzione e controllo proseguirà nel triennio 2023-2025 con lo spirito del buon padre di famiglia che ci ha contraddistinto fino ad ora. L'attività accertativa sospesa in periodo COVID è ripresa con ottimi risultati, la filosofia di pagare tutti per pagare meno è alla basa di una fiscalità equa, una politica attenta e non vessatoria ci consentirà di ridurre i crediti nel prossimo triennio in maniera considerevole.

DUP ED EMERGENZA SANITARIA

L'emergenza sanitaria, evento non immaginabile e quindi non rientrabile nell'analisi dei rischi ipotizzata dall'Amministrazione, ha di fatto "congelato", o rallentato, le attività programmate, e la sua gestione ha assorbito tutte le energie disponibili.

Pur dovendo affrontare un periodo di totale incertezza si è riusciti a garantire i servizi essenziali e andare incontro alle esigenze delle categorie più colpite dalla pandemia.

In un quadro economico-finanziario globale ancora molto incerto, anche alla luce dell'aumento dei prezzi delle materie prime e dell'energia, nonché della guerra tra Russia e Ucraina, l'Amministrazione ha inteso, con questo Documento Unico di Programmazione, riattivare le attività sospese riprogrammandole nel triennio 2023-2025, identificando chiaramente le fonti di finanziamento per le opere pubbliche e ponendo chiari obiettivi per i quali attivare specifici progetti ed attività.

Il buon andamento della stagione estiva 2022 fa ben sperare in un futuro roseo, monitorando sempre con attenzione l'evolversi della pandemia che riprende vigore con i mesi invernali.

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

(1)
RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO-ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Un aspetto interessante da considerare, da parte degli amministratori, affinché realizzino politiche atte a soddisfare le esigenze della popolazione è costituita dall'analisi demografica. Tali dati forniscono un indirizzo sulle scelte amministrative, affinché, al proprio territorio sia dato un impulso alla crescita occupazionale, sociale ed economica. Di seguito indicati alcuni parametri che ci permettono di effettuare un'analisi.

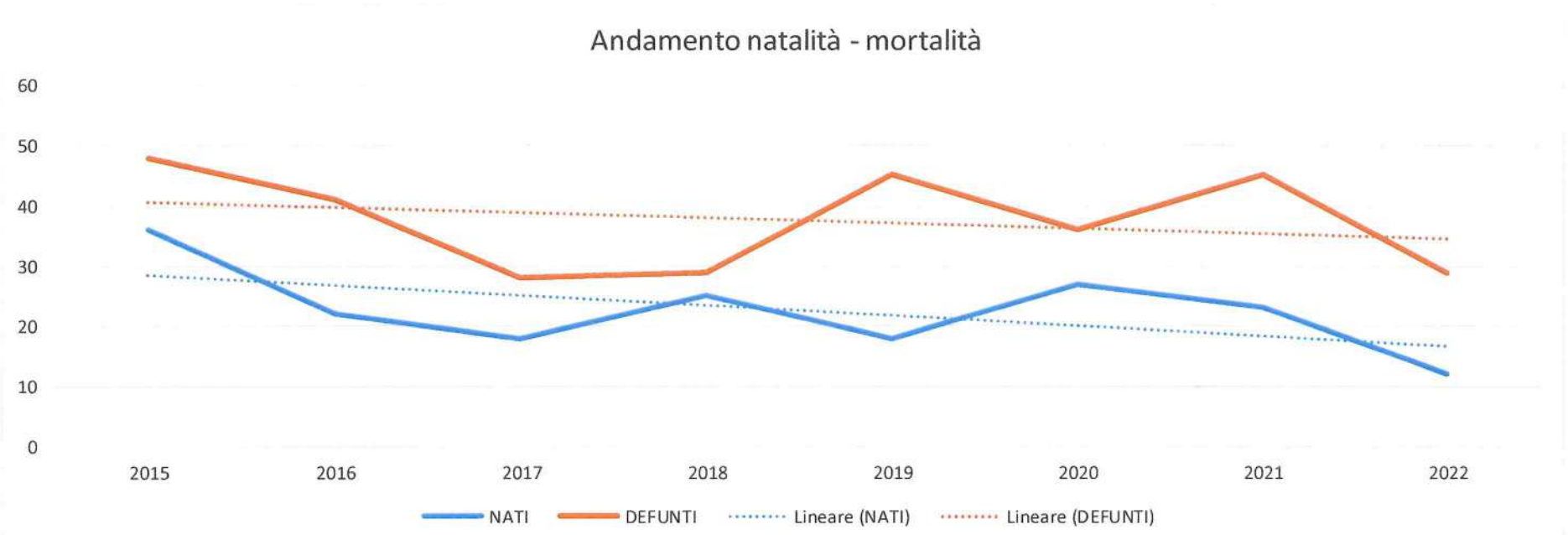
Popolazione legale al censimento		
	(2011)	n° 3403
Popolazione residente al 01 gennaio 2022 (penultimo *anno precedente*)		
	Totale	n° 3475
Di cui:	Maschi	n° 1684
	Femmine	n° 1791
Nati nell'anno	n° 12	
Deceduti nell'anno	n° 29	
	saldo naturale	n° - 17
Immigrati nell'anno	n° 192	
Emigrati nell'anno	n° 185	
	saldo migratorio	n° +7
Saldo complessivo naturale + migratorio): (+/-)		n° -10

Popolazione al 31 dicembre 2022 (penultimo *anno precedente*)		
	Totale	n° 3465
Di cui:	In età prescolare (0/6 anni)	n° 155
	In età scuola obbligo (7/16 anni)	n° 295
	In forza lavoro 1ª occupazione (17/29 anni)	n° 426
	In età adulta (30/65 anni)	n° 1781
	Oltre 65 anni	n° 808

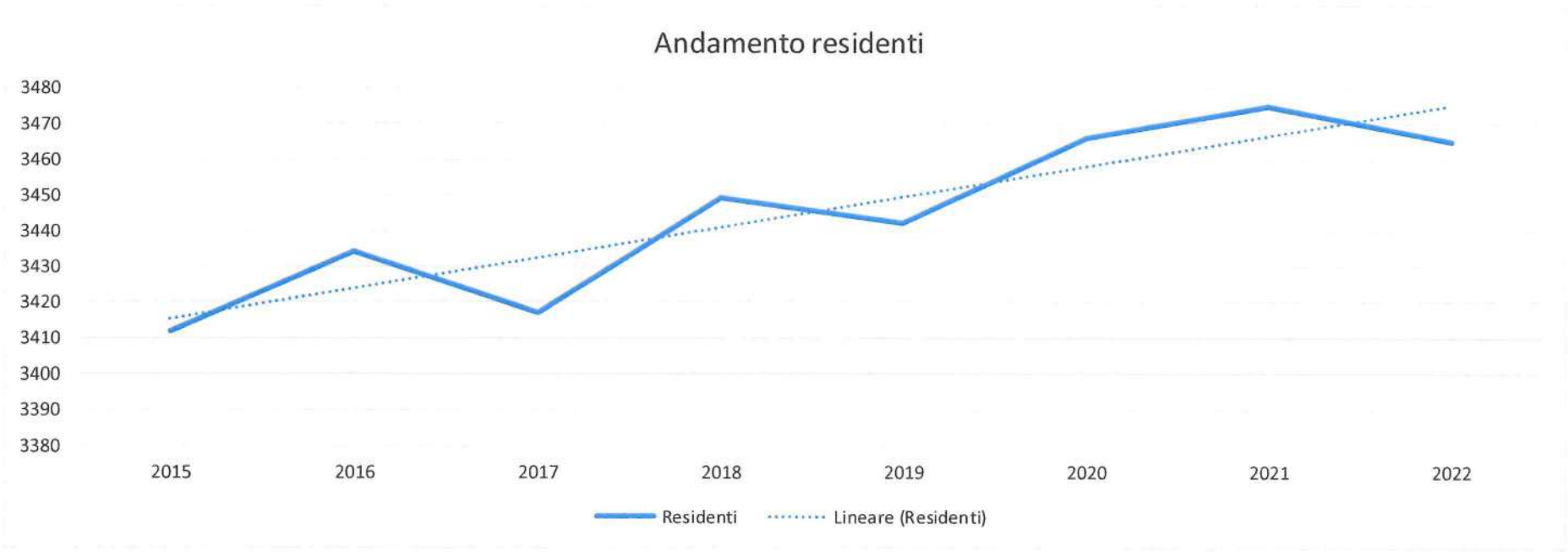
ADEGUARE TABELLE

TASSO NATALITA'	Anno	Nr	%
	2015	36	1,06
	2016	22	0,64
	2017	18	0,53
	2018	25	0,72
	2019	18	0,52
	2020	27	0,77
	2021	23	0,66
	2022	12	0,35

TASSO MORTALITA'	Anno	Nr	%
	2015	48	1,41
	2016	41	1,20
	2017	28	0,83
	2018	29	0,84
	2019	45	1,30
	2020	36	1,03
	2021	45	1,29
	2022	29	0,84



Andamento residenti al 31.12							
2015	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
3412	3434	3417	3449	3442	3466	3475	3465



COMPOSIZIONE NUCLEI FAMIGLIARI	Numero componenti	al 31.12.2021 nr	al 31.12.2022 nr
	1	686	691
	2	431	424
	3	288	285
	4	183	191
	5	34	35
	>5	18	13
	TOTALE	1640	1648

Risultanze del Territorio

La conoscenza del territorio comunale e delle sue strutture costituisce uno degli aspetti più importanti per la costruzione di qualsiasi strategia. A tal fine nella tabella che segue vengono riportati i principali dati riguardanti il territorio e le sue infrastrutture, presi a base della programmazione.

SUPERFICIE TERRITORIO			
Superficie totale del Comune ha 2.199 (compreso lago) Superficie Urbana ha 699 (superficie terrestre)			
RISORSE IDRICHE			
* Laghi n° 1	* Fiumi e Torrenti n° 2		
STRADE			
* lunghezza strade esterne al centro urbano consolidato (PGT) Km 12,100	*lunghezza strade interne al centro urbano consolidato (PGT) Km 20,500	Totale strade comunali Km 32,600	
Numero di incidenti nel periodo 2017 - 2020			32

Strumenti urbanistici vigenti

Piano di governo del territorio – PGT - approvato	SI
Piano edilizia economica popolare – PEEP -	NO
Piano Insediamenti Produttivi - PIP -	NO
Altri strumenti urbanistici	NO

Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente

Asili nido: 6 posti dell'asilo nido di Manerba d/G fino a luglio 2023 e 15 posti dell'asilo nido A.M. Borghese di San Felice d/B riservati ai cittadini di San Felice d/B - Nr. iscritti nell'anno scolastico 2022/2023 => 4 all'Asilo nido di Manerba e 6 all'Asilo nido di San Felice d/B	n. 2
Scuola dell'infanzia Nr. iscritti nell'anno scolastico 2022/2023 => 81	n. 1
Scuola primaria Nr. iscritti nell'anno scolastico 2022/2023 => 102	n. 1
Scuola secondaria di primo grado Nr. iscritti nell'anno scolastico 2022/2023 => 173	n. 1
Depuratori acque reflue	n. 1
Punti luce Pubblica Illuminazione gestione Citelum	n. 1393
Punti luce Pubblica Illuminazione altro gestore	n. 12
Discariche rifiuti – isola ecologica intercomunale	n. 1
Mezzi a disposizione della Polizia Locale	n. 4
Mezzi operativi per gestione territorio	n. 2
Mezzi a disposizione per servizi viabilità	n. 2
Altri veicoli a disposizione	n. 1
Cimiteri	n. 2
Porti	n. 2

Economia insediata

Il territorio comunale è caratterizzato dalla prevalenza di aziende turistiche e commerciali. Qui di seguito le tipologie di attività presenti sul territorio comunale.

AGRITURISMO	7
APPARECCHI AUTOMATICI DI EROGAZIONE ACQUA POTABILE	1
ATTIVITA' DI PESCA IN ACQUE DOLCI E VENDITA DEL PESCATO	1
ATTIVITA' DI SERVIZI (impresa di pulizie, cura e manutenzione del verde, servizio di accoglienza ospiti presso strutture ricettive, attività di agenzie d'affari (prenotazione di biglietti, mezzi di trasporto, alberghi), arrotino, attività di ricerca nel campo delle altre scienze naturali e ingegneria)	12
ATTIVITA' PRODUTTIVE E ARTIGIANALI (alimentari e non alimentari)	92
BED & BREAKFAST	17
CASE E APPARTAMENTI PER VACANZE IN FORMA IMPENDITORIALE	15
CASE E APPARTAMENTI PER VACANZE IN FORMA NON IMPENDITORIALE	133
CASE PER FERIE	1
COMMERCIO (alimentari e non alimentari)	30
COMMERCIO ALL'INGROSSO (alimentari e non alimentari)	7
COMMERCIO ELETTRONICO	9
COMMERCIO SU AREE PUBBLICHE (con posteggio)	9
DEPOSITO MERCI	12
DISTRIBUTORI DI CARBURANTI	3
ESTETISTA	6
FARMACIE	1
GENERI DI MONOPOLIO (TABACCHI E LOTTO)	2

GIORNALI E RIVISTE	2
IMPIANTO DI COMUNICAZIONE ELETTRONICHE	5
NOLEGGIO AUTOVETTURE CON CONDUCENTE	3
NOLEGGIO AUTOVETTURE SENZA CONDUCENTE	0
NOLEGGIO NATANTI CON CONDUCENTE	1
NOLEGGIO NATANTI SENZA CONDUCENTE	8
PARRUCCHIERI	4
PRODUTTORI AGRICOLI	22
PUBBLICI ESERCIZI E CIRCOLI	32
RIMESSAGGI NAUTICI E CENTRI ANUTICI	3
STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE	8
STRUTTURE RICETTIVE ALL'ARIA APERTA (campeggi)	8

Associazioni e Comitati operanti sul territorio comunale

Le Associazioni sono un elemento fondamentale e strategico della nostra Comunità. Ricoprono sempre più un ruolo assistenziale, formativo e di intrattenimento.
Una analisi sul turn over di tali realtà nell'albo comunale potrà in futuro generare politiche di sostegno mirate.
Proprio per questi motivi riteniamo necessario l'inserimento nel DUP, dell'elenco delle associazioni e dei comitati effettivamente operativi sul territorio comunale

Nome Associazione
AMICI DEI VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI DI SALO'
ASSOCIAZIONE "IL CASTELLO DELLA TERZA GIOVENTU'"
ASSOCIAZIONE COMBATTENTI E REDUCI
ASSOCIAZIONE CULTURALE CORTE DELLE MUSE

ASSOCIAZIONE CULTURALE "IGNARI"
ASSOCIAZIONE MADDALINA
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CARABINIERI SEZIONE SALO'
ASSOCIAZIONE NAZIONALE MARINAI D'ITALIA GRUPPO "S.T.V. TITO MALAGUTI"
ASSOCIAZIONE "NOI" ORATORIO PAOLO VI
ASS.NE NAZ.LE DEL FANTE "Sezione Portese del Garda Baccolo Carlo"
ASSOCIAZIONE RADIOAMATORI ITALIANI (ARI)
ASSOCIAZIONE VOLONTARI DI PROTEZIONE CIVILE
ASSOCIAZIONE "VOLONTARI DI SAN FELICE D/B - ODV"
"CINEFORUM FELICIANO"
CIRCOLO NAUTICO DI PORTESE - CNP
COMITATO PRO CHIESA S. GIOVANNI DEC.
CORO PARROCCHIALE PORTESE
CORPO BANDISTICO SINUS FELIX
FONDAZIONE "Raffaele Cominelli"
GRUPPO ALPINI DI SAN FELICE
GRUPPO ALPINI DI PORTESE
Gruppo CORO "Lorenzo Perosi"
GRUPPO DEL VOLONTARIATO MISSIONARIO S. FELICE D/B
GRUPPO "I CAMPANER DE SANFILIS"
QUILT BENACO
ASSOCIAZIONE "I RAGAZZI DI UNA VOLTA"
SOCIETA' SPORTIVA DILETTANTISTICA POLISPORTIVA SAN FELICE DEL BENACO
SIPARIO!
SCOUTS S. FELICE DEL BENACO 1^
COMINTATO PER I FESTEGGIAMENTI DELLA MODONNA DEL CARMINE
6 LUGLIO - ETS

Associazioni a cui l'Ente ha aderito

Riportiamo qui di seguito le associazioni a cui l'Ente ha aderito:

- A.C.B. - Associazione Comuni Bresciani
- A.N.C.I – Associazione Nazionale Comuni Italiani
- A.I.C.C.R.E. - Associazione Italiana per il Consiglio dei Comuni e delle Regioni d'Europa
- Associazione Nazionale Città dell'Olio
- Associazione Strada devi Vini e dei Sapori del Garda
- ANUSCA - Associazione Nazionale degli Ufficiali di Stato Civile e d'Anagrafe
- A.N.P.I. – Associazione nazionale Partigiani d'Italia
- Comunità del Garda
- Consorzio Lago di Garda Lombardia

Risorse strumentali

DOTAZIONI INFORMATICHE

La strumentazione informatica utilizzata dagli uffici comunali è dettagliatamente descritta nell'inventario; complessivamente si tratta di 2 Server (uno primario ed uno di backup), 20 personal computer fissi, 2 personal computer portatili, nr. 4 stampanti multifunzione; n. 5 telefax ed n. 1 plotter, distribuiti nei diversi uffici comunali, in biblioteca e presso l'ufficio turistico comunale.
Oltre ad un video proiettore marca RICOH mod. PJWX4141N a disposizione nella sala conferenze del Palazzo Ex Monte di Pietà in Piazza Municipio.
È in programma una profonda revisione ed aggiornamento della dotazione hardware e software dell'Ente.

DOTAZIONI DI AUTOMEZZI

UFFICIO DI POLIZIA LOCALE:
Autovettura NISSAN MICRA targata FW458TZ
Motoveicolo HONDA targato YA02910
Autovettura DACIA DUSTER targata YA455AR
Motoveicolo Kymco targato YA04311

SERVIZI VIABILITÀ:
Autocarro FIAT IVECO targato DP802HG
Autocarro DOBLO' targato GM978XC

VERDE PUBBLICO
Motocarro PORTER targato GM004LS
Motocarro PORTER targato BV910DV
Trattore rasaerba Grillo

SERVIZI SOCIALI
Autovettura Fiat Punto targata EX057YX

PRTEZIONE CIVILE
Furgone Ford Transit targato GC972MA concesso in comodato d'uso gratuito alla protezione civile IX Comprensorio fino al 31/12/2027

(2)
ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ' DI GESTIONE DEI SERVIZI LOCALI

Modalità di gestione

Al fine di procedere ad una corretta valutazione delle attività programmate con riferimento ai principali servizi per i quali questa amministrazione ha ritenuto di intervenire, nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso del 2022 e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio fatto salvo eventuali impedimenti legislativi, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore (in caso di gestione esternalizzata)
Illuminazione pubblica	Adesione convenzione CONSIP	Citelum S.A.
Pubbliche affissioni	Affidamento servizio	San Marco spa con sede legale a Lecco
Gestione delle reti WIFI gratuite per la cittadinanza Punti sul territorio comunale (Piazza Municipio; Via Chiusure area Biblioteca Comunale; Via P.F. Santabona area Fondazione Cominelli; Via C. Ciano – Casa delle Associazioni; Porto di San Felice; Porto di Portese; Parco di Via Umberto Zerneri)	Affidamento servizio	VELA SISTEMI S.r.l. con sede legale a Montichiari (BS)
Palestra polivalente a San Felice	Affidamento in convenzione	A.S.D. Polisportiva San Felice del Benaco

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore (in caso di gestione esternalizzata)
Centro sportivo polivalente a Portese	Affidamento in convenzione	A.S.D. Polisportiva San Felice del Benaco
Servizio di segretariato sociale	Gestione diretta	
Servizio sociale professionale	Gestione diretta	
Servizio Tutela Minori sottoposti a provvedimenti dell'Autorità giudiziaria	Gestione associata comuni Distretto 11 - Garda mediante Accordo di programma per l'attuazione del Piano Zonale distrettuale e apposita convenzione	Azienda Speciale Consortile Garda Sociale - Salò
Nucleo Inserimento Lavorativo e Centro Servizi Handicap per l'inserimento al lavoro di persone disabili o svantaggiate e per l'inserimento dei disabili in servizi socioassistenziali	Gestione associata comuni Distretto 11 - Garda mediante Accordo di programma per l'attuazione del Piano Zonale distrettuale e apposita convenzione	Azienda Speciale Consortile Garda Sociale - Salò
Servizio Assistenza Domiciliare a favore di anziani, disabili e nuclei familiari in difficoltà residenti nel Comune di San Felice d/B	Affidamento servizio	La Rondine Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Molinetto di Mazzano
Servizio pasti a domicilio a favore di anziani e disabili	Affidamento servizio	Fondazione Casa di Riposo di Salò Residenza Gli Ulivi di Salò
Servizio Telesoccorso-telecontrollo domiciliare a favore di anziani e disabili	Gestione delegata all'Associazione Comuni Bresciani (ACB)	ACB Servizi S.R.L. - Brescia
Servizio Assistenza per l'autonomia e la comunicazione personale a favore di alunni diversamente abili	Affidamento servizio	La Rondine Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Molinetto di Mazzano
6 posti presso Asilo nido comunale di Manerba d/G	Protocollo d'intesa con Unione Comuni Valentesi per 6 posti	AREA Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Barghe

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore (in caso di gestione esternalizzata)
15 posti presso Asilo nido "A.M. Borghese" di San Felice d/B	Protocollo d'intesa con la Scuola d'infanzia A.M. Borghese per 15 posti presso l'omonimo Asilo nido	Scuola d'infanzia A.M. Borghese
Centro Ricreativo Estivo Diurno (CRED)	Affidamento Servizio	La Cordata Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Molinetto di Mazzano
Servizio socio-educativo a integrazione delle attività scolastiche a favore di alunni Scuola primaria	Affidamento servizio	La Sorgente Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Montichiari
Servizio socio-educativo per alunni della Scuola secondaria di primo grado	Affidamento servizio	La Sorgente Società Cooperativa Sociale O.N.L.U.S. - Montichiari
Servizio Assistenza pratiche Volontaria Giurisdizione (Amministrazione di Sostegno)	Gestione associata comuni Distretto 11 - Garda mediante Accordo di programma per l'attuazione del Piano Zonale distrettuale e apposita convenzione	Azienda Speciale Consortile Garda Sociale - Salò
Servizio mensa scolastica	Affidamento servizio	CIR FOOD Cooperativa italiana di ristorazione S.c. Reggio Emilia
Servizio di igiene urbana	Affidamento di servizio	Garda Uno Spa con sede a Padenghe sul Garda DCC. n. 32 del 15/10/2012 (01.01.2013-31.12.2022)
Servizio Idrico	Affidamento servizio	Acque Bresciane
Servizi biblioteca	Affidamento servizio	Comunità Montana di Valle Sabbia
Servizio di informazione turistica ai cittadini ed ai turisti (ufficio turistico comunale).	Gestione diretta	

Servizio	Modalità di svolgimento	Soggetto gestore (in caso di gestione esternalizzata)
Servizio polizia locale	Gestione diretta	
Servizi elettorali, di anagrafe, di stato civile e di leva militare	Gestione diretta	
Ufficio tecnico ed edilizia privata	Gestione diretta	
Manutenzione del patrimonio comunale del verde pubblico e delle opere viarie	Gestione diretta	
Servizio manutenzione verde pubblico	Affidamento servizio	Cooperativa sociale Onlus L'albero
Servizio Tesoreria	Affidamento servizio	Poste Italiane S.p.A.
Esercizio in forma associata delle funzioni degli Enti locali in materia di demanio lacuale, compreso il rilascio delle concessioni per l'utilizzo del demanio lacuale, accertando e riscuotendo i relativi canoni ed indennizzi.	gestione associata in forma consortile ai sensi dell'articolo 31 del decreto legislativo 267/2000.	Autorità di Bacino Laghi Garda e Idro

Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Obiettivi gestionali e di servizio
GARDA UNO S.P.A.	Società partecipata	2,64%	Gestione servizi pubblici locali per la totalità dei propri Comuni Soci (igiene urbana)

Elenco Enti di diritto privato controllati

- Fondazione "Raffaele Cominelli"
- Scuola Materna "Anna Maria Borghese"

(3)
SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA

Situazione di cassa dell'Ente

Equilibri di parte corrente e generali di bilancio ed equilibri di cassa
L'equilibrio di parte corrente viene rispettato senza applicazione di oneri di urbanizzazione alla parte corrente e con l'applicazione di avanzo economico
I flussi di cassa previsti e prevedibili, nonché un accurato monitoraggio delle spese e delle entrate, garantiscono il rispetto degli equilibri

La situazione di cassa negli ultimi tre esercizi è stata stabile ed è così rappresentabile:

Anno di riferimento	Fondo di cassa al 31/12
2022	€ 4.772.636,47
2021	€ 3.972.125,78
2020	€ 1.917.251,92
2019	€ 1.056.708,38

Non e' stata utilizzata l'anticipazione di cassa nel quadriennio precedente, ne' richiesta nell'ultimo biennio per elevato importo liquidita' (ultima delibera approvata per utilizzo a scopi prudenziali deliberata nel 2020):

Anno di riferimento	gg di utilizzo	Costo interessi passivi
2022	n. 0	€ 0
2021	n. 0	€. 0
2020	n. 0	€. 0
2019	n. 0	€. 0

Debiti fuori bilancio riconosciuti ed eventuale ripiano di disavanzi

Nel corso del 2022 con deliberazioni di CC 15 e 16 del 20 06 2022 sono stati riconosciuti due debiti fuori Bilancio per un totale di € 946,40 e non sono stati rilevati disavanzi da ripianare per il riaccertamento straordinario dei residui né per altri fatti attinenti alla gestione finanziaria.

Indebitamento

Non è prevista l'assunzione di prestiti nel triennio 2023/2025.

L'assegnazione del prestito di € 882.382,37 da parte della CDP SpA nel mese di dicembre 2021 per l'acquisto della sede municipale è stata imputata all'annualità 2022 con una variazione di esigibilità (rogito notarile del 29.11.2022).

Esercizio finanziario	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Rapporto interessi passivi entrate correnti penultimo esercizio chiuso	2,91	2,83	2,83	2,34	2,25	1,97	1,71	1,40	1,47	1,34	1,22

Nel triennio viene rispettato il limite del 10% ex art. 204 TUEL.

Valutazione generale sui mezzi finanziari di parte corrente

I mezzi finanziari di cui dispongono i Comuni sono le entrate tributarie, le entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e da altri Enti, nonché le entrate extratributarie (proventi dei servizi pubblici, dei beni dell'ente e proventi diversi).

A parità di condizioni e legislazione l'Amministrazione Comunale ha mantenuto invariata la politica tributaria in corso con agevolazioni nelle tariffe dei Servizi Sociali.

Si vuole evidenziare il mancato ricorso ai proventi da oneri per il finanziamento della spesa corrente come coerentemente indicato nel mandato elettorale e realizzato da questa amministrazione già nel primo bilancio previsionale realizzato.

Analisi e valutazione impegni pluriennali di spesa già assunti

Gli impegni pluriennali già assunti, relativi ad affidamenti di incarichi per servizi ordinari di manutenzione e assistenza, debitamente registrati in contabilità in ordine cronologico e riclassificati nei termini previsti dall'armonizzazione contabile, sono stati tenuti in considerazione nel Bilancio di previsione 2023/2025.

Quadro riassuntivo delle fonti di finanziamento

Entrate	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc. comp)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario 1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
. Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	68.136,00	81.720,00	76.200,00	80.400,00	87.100,00	87.100,00
. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (+)	3.448.769,34	3.743.174,45	4.148.500,00	4.425.600,00	4.307.700,00	4.363.300,00
. Contributi e trasferimenti correnti (+)	1.162.188,50	760.909,64	626.000,00	686.500,00	683.000,00	693.000,00
. Extratributarie (+)	846.801,66	792.432,93	951.750,00	1.042.800,00	951.200,00	902.200,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.525.895,50	5.378.237,02	5.802.450,00	6.235.300,00	6.029.000,00	6.045.600,00
. Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti (4.02.06) (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione per spese correnti (+)	116.989,77	76.294,48	447.745,25	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate ad investimenti (-)	0,00	28.721,30	357.617,63	162.000,00	22.000,00	22.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	5.642.885,27	5.425.810,20	5.892.577,62	6.073.300,00	6.007.000,00	6.023.600,00

. Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	100.000,00	741.254,80	758.466,91	1.729.530,28	0,00	0,00
. Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale (+)	455.760,37	639.472,20	1.567.566,29	0,00	0,00	0,00
. Entrate titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	2.561.967,77	1.517.146,11	15.468.570,62	4.576.000,00	8.975.000,00	265.000,00
. Contributi agli investimenti destinati al rimborso di prestiti (4.02.06) (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
. Entrate di parte corrente destinate ad investimenti (+)	0,00	28.721,30	357.617,63	162.000,00	22.000,00	22.000,00
. Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
. Entrate Titolo 5.02-5.03-5.04 (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
. Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE AD INVESTIMENTI (B)	**3.117.728,14**	**2.926.594,41**	**18.152.221,45**	**6.467.530,28**	**8.997.000,00**	**287.000,00**
. Entrate Titolo 5.02-5.03-5.04 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
. Entrate per anticipazione da istituto tesoriere Titolo 7.00 (D)	**0,00**	**0,00**	**600.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**
. Entrate per conto di terzi e partite di giro Titolo 9.00 (E)	**639.089,52**	**602.450,55**	**979.000,00**	**930.000,00**	**930.000,00**	**930.000,00**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE (A+B+C+D+E)	**9.399.702,93**	**8.954.855,16**	**25.623.799,07**	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc.comp)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario 1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
Imposta municipale propria inclusi ravvedimenti	1.772.190,74	2.056.231,01	2.067.000,00	2.300.000,00	2.350.000,00	2.400.000,00
IMU attivita' di verifica e controllo	798,58	259.282,05	451.000,00	470.000,00	310.000,00	310.000,00
TASI (ravvedimenti operosi per annualita' 2019 e precedenti per cassa ed erronei versamenti)	2.771,41	10.982,00	10.000,00	1.000,00	0,00	0,00
TASI attivita' di verifica e controllo	0,00	31.408,01	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	200.329,75	350.253,55	650.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
TARI	986.139,00	973.974,67	880.000,00	923.600,00	916.700,00	922.300,00
TARI attivita' di verifica e controllo	0,00	4.000,00	20.500,00	20.500,00	20.500,00	20.500,00
altre imposte, tasse e proventi assimilati	81.893,85	57.044,16	50.000,00	60.500,00	60.500,00	60.500,00
	3.044.123,33	3.743.175,45	4.148.500,00	4.425.600,00	4.307.700,00	4.363.300,00

Le entrate di natura tributaria dell'ente sono costituite ormai principalmente dall'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali non di lusso. Con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 19 del 29.07.2021 e n. 12 del 26.05.2022 sono stati approvati rispettivamente il Regolamento TARI, il piano economico finanziario 2022-2025, e la relazione tecnica degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e delle tariffe per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI) 2022. Sono in corso l'approvazione del Regolamento TARI per gli adeguamenti imposti da Arera, nonche' l'approvazione del PEF 2023-2025 e delle tariffe 2023 per adeguamento comunicato dal gestore i cui importi sono gia' stati recepiti nel Bilancio 2023-2025,

A queste si aggiunge l'imposta di soggiorno istituita a partire dall'anno 2012 destinata a finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, la manutenzione del verde, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché i servizi pubblici locali. Sono state confermate le tariffe applicate nel 2022 come da deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 27 01 2022 "imposta di soggiorno -criteri di applicazione per l'esercizio 2022 e successivi" nonche' il periodo di applicazione aprile-ottobre.

Trasferimenti correnti (Titolo 2.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc comp)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario 1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.498.630,31	760.101,71	622.000,00	678.500,00	680.000,00	690.000,00
Trasferimenti correnti Famiglie	18.291,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	16.800,00	807,93	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	1.533.721,31	760.909,64	626.000,00	686.500,00	683.000,00	693.000,00

Le previsioni dei trasferimenti correnti da pubbliche amministrazioni sono relative a trasferimenti statali, trasferimenti da amministrazioni locali e dal trasferimento dall'Autorità di Bacino della quota per canoni demaniali portuali ed extra portuali.

Entrate extratributarie (Titolo 3.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc.comp)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario		
				1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	562.657,86	525.697,08	626.700,00	634.300,00	572.700,00	573.700,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.073,18	50.800,00	56.000,00	55.500,00	55.500,00	55.500,00
Interessi attivi	727,02	1.229,61	900,00	900,00	900,00	900,00
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	196.519,35	214.706,24	268.150,00	352.100,00	322.100,00	272.100,00
	795.977,41	792.432,93	951.750,00	1.042.800,00	951.200,00	902.200,00

Il presente titolo racchiude tutte le entrate proprie dell'ente relative all'erogazione di beni e servizi; pertanto, per indicare le più significative, tutte le entrate per i diritti di segreteria e diversi per funzioni istituzionali, tutte le entrate per i servizi scolastici e per i servizi offerti nel settore dell'assistenza sociale, servizi necroscopico-cimiteriali, gli affitti per i vari immobili comunali, proventi per le sanzioni amministrative, proventi diversi per recuperi, rimborsi, ecc.

Entrate in conto capitale (Titolo 4.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.compi)	Esercizio 2021 (acc comp)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario 1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
Contributi agli investimenti	523.400,21	350.909,15	11.709.000,00	2.475.000,00	8.175.000,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	59.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrare da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	21.062,04	12.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	509.670,12	1.145.174,92	2.806.188,25	1.601.000,00	800.000,00	265.000,00
	1.033.070,33	1.517.146,11	14.586.188,25	4.576.000,00	8.975.000,00	265.000,00

Le entrate in conto capitale, destinate al finanziamento delle spese d'investimento sono relative ai proventi per i permessi di costruire, standard aggiuntivi, a contributi pubblici, statali e regionali e vendite di immobili.
Per quanto riguarda le previsioni di contributi agli investimenti si rimanda alla pagina 8 "opere pubbliche e lavori pubblici".

Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc.comp)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario 1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
	0	0	0	0	0	0

Riguardano le entrate derivanti da alienazioni di partecipazioni in organismi (azioni, quote consortili ecc).
Non sono accertate negli ultimi esercizi entrate appartenenti a questo titolo e non sono previste per il prossimo triennio.

Accensione di prestiti (Titolo 6.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc.comp)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario		
				1° Anno 2023	2024	2025
	2	3	3	4		
Assunzione di mutui	0,00	0,00	882.382,37	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	882.382,37	0,00	0,00	0,00

Nessuna accensione di prestiti prevista nel triennio.

Anticipazioni da istituto tesoriere (Titolo 7.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc. comp.)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario		
				1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00

Prevista a scopo precauzionale.

Entrate per conto di terzi e partite di giro (Titolo 9.00)

Entrata	Trend storico			Programmazione pluriennale		
	Esercizio 2020 (acc.comp)	Esercizio 2021 (acc. comp.)	Esercizio 2022 (prev. attuali)	Bilancio di previsione finanziario 1° Anno 2023	2° Anno 2024	3° Anno 2025
	2	3	3	4	5	6
Entrate per partite di giro	478.446,93	600.930,30	886.000,00	837.000,00	837.000,00	837.000,00
Entrate per conto terzi	245,00	1.520,25	93.000,00	93.000,00	93.000,00	93.000,00
	478.691,93	602.450,55	979.000,00	930.000,00	930.000,00	930.000,00

Necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi

Come da previsioni di Bilancio

Gestione del patrimonio

Con riferimento alle entrate extratributarie, un ruolo non secondario assume sempre più la gestione del patrimonio. Così come definito dal TUEL, il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente; attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.
Si riportano i dati del conto del patrimonio e del conto economico al 31 dicembre del 2021. E' in corso l'aggiornamento al 31 12 2022

CONTO ECONOMICO	2021
Componenti positivi della gestione	5.270.281,47
Componenti negativi della gestione	4.948.568,84
Proventi ed oneri finanziari	63.688,96
Rettifiche	121.744,66
Proventi ed oneri straordinari	197.816,76
Imposte	53.842,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**523.742,92**

ATTIVO	2021	PASSIVO	2021
Immobilizzazioni immateriali	24.689,40	Patrimonio netto	19.946.142,04
Immobilizzazioni materiali	18.847.530,10	Fondi per rischi ed oneri	85.071,99
Immobilizzazioni finanziarie	673.509,41	Debiti	3.485.539,71
Rimanenze	0,00	Ratei e Risconti passivi	1.325.164,74
Crediti	1.302.409,40		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	3.972.525,78		
Ratei e Risconti attivi	21.254,39		
TOTALE	24.841.918,48		24.841.918,48

Il reperimento e l'impiego di risorse in conto capitale

La previsione di entrate relative ai proventi per permessi di costruzione sono valutate in considerazione delle previsioni dello strumento urbanistico vigente e delle possibilità edificatorie residue, nonché alla luce delle pratiche edilizie in corso o in previsione (legate ad AdT e/o P.A. convenzionati). Nell'annualità 2023, oltre ai trasferimenti erariali sono previste alienazioni di immobili per € 500.000,00.

DIMOSTRAZIONE DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI DI BILANCIO CON GLI STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

Piano di Governo del Territorio

Il Comune di San Felice del Benaco è dotato di Piano di Governo del Territorio (P.G.T.) approvato definitivamente dal C.C. con Deliberazione n. 36 del 16.11.2011, in vigore dal 28.03.2012, il cui documento di piano è stato prorogato in forza della Legge Regionale n. 16/2017 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 29.12.2017. È stata approvata definitivamente la variante urbanistica generale con Deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 08.04.2019.

Ambiti della pianificazione	Previsione di nuove superfici piano vigente[1]		
	Totale mq.	di cui realizzata mq.	di cui da realizzare mq.
ADT 1	19.141		19.141
ADT 2	25.760		25.760
ADT 3	17.680	4.800	5.000

ADT 5	10.906		10.906
ADT 6	8.490		8.490
ADT 8 subambito: a	35.000		35.000
ADT 9	10.500		10.500
ADT 10	3.500		1.600
ADT 11	4.900		4.900

[1] Superficie edificabile espressa in metri quadri o metri cubi

Piani particolareggiati

Comparti residenziali

Stato di attuazione	AdT approvati	Convenzione urbanistica	Superficie territoriale		CONCESSIONATI	
P.P. approvati			Mq	%	mc.	%
	ADT 1	NO	17.962,51		8.400	
	ADT 3	SI	17.680		12.200	
	ADT 10	SI	3.500		1.600	
	ADT 7	SI	2.766,66		8.300	

Comparti non residenziali

Stato di attuazione	Superficie territoriale	Superficie edificabile	Stato convenzione
	mq	mq.	Opere in corso
P.P. previsione totale	21.740	10.870	SI
P.P. in corso di attuazione			
P.P. approvati			
P.P. in istruttoria			
P.P. autorizzati	21.740	10.870	SI
P.P. non presentati			

(4)
GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Struttura organizzativa

Il Comune di San Felice del Benaco ha una suddivisione per centri di responsabilità corrispondenti a sette Aree comunali, cioè le Unità Organizzative con funzioni di coordinamento del lavoro. A capo di ciascuna Area è preposto un funzionario con qualifica di Responsabile di Posizione organizzativa e con poteri dirigenziali ai sensi dell'art. 107 TUEL, fermo restando che ai sensi dell'art. 97 TUEL, il Segretario Comunale sovrintende allo svolgimento delle funzioni dei Responsabili e ne coordina l'attività.
L'organigramma comunale illustra nel suo insieme l'assetto organizzativo dell'Ente, che tiene conto degli Organi Istituzionali e delle seguenti Aree:

AREA AMMINISTRATIVA suddivisa nei seguenti servizi:

- servizio segreteria, affari generali;
- servizi demografici, elettorato, stato civile;
- servizio cultura – biblioteca;
- servizio commercio;
- servizio turismo – sport;
- servizio pubblica istruzione
- servizio per la tenuta del protocollo informatico, della gestione dei flussi documentali e degli archivi;
- servizio personale e aspetto giuridico;
- servizio contratti;
- servizio canoni alloggi comunali

Resp. Dott. Jacopo Baraldi

AREA LAVORI PUBBLICI – GESTIONE DEL TERRITORIO suddivisa nei seguenti servizi:

- servizio lavori pubblici di manutenzione del patrimonio comunale;
- servizio opere pubbliche;
- servizio cimiteriale;
- servizio espropriazione ed occupazione per pubblica utilità;

- servizio demanio e patrimonio;

Resp. Giansanto Caravaggi

AREA AMBIENTE – TERRITORIO – ECOLOGIA suddivisa nei seguenti servizi:

- servizio ambiente;

Resp. Giansanto Caravaggi

AREA EDILIZIA PRIVATA – URBANISTICA suddivisa nei seguenti servizi:

- servizio di Sportello Unico Attività Produttive per la procedura urbanistica-edilizia;
- servizio protezione civile;
- servizio edilizia privata;
- servizio edilizia residenziale pubblica;
- servizio urbanistica;

Resp. Giansanto Caravaggi

AREA ECONOMICO FINANZIARIA suddivisa nei seguenti servizi:

- Servizio ragioneria – personale aspetto economico;
- Servizio tributi - patrimonio;

Resp. Dott.ssa Monica Cobelli

AREA SERVIZI SOCIALI:

- servizio sociale – assistenziale;

Resp. Dott.ssa Lara Andreassi

AREA POLIZIA LOCALE:

- servizio polizia locale;

Resp. Dott. Cristian Scalvenzi

I prospetti che seguono riguardano il personale operativo presso l'Ente al 28/02/2022 (APPROVATA CON DELIBERAZIONE DI G.C. 15/2022 PIANO FABBISOGNO PERSONALE.

Dotazione organica complessiva

I prospetti che seguono riguardano il personale operativo presso l'Ente.

Lavoratori	Cat. D	Cat. C	Cat. B3	Cat. B1	Cat. A	Totale
Donne	3	4	1	1	0	9
Uomini	1	3	1	2	0	7
Totale	**4**	**7**	**2**	**3**	**0**	**16**

La situazione organica per quanto riguarda i dipendenti denominati "Responsabili di Area" ai quali sono state conferite le funzioni e le competenze di cui all'art. 107 del D.Lgs. 267/2000 è così rappresentata:

tenuto conto che:

- dal 11 aprile 2023 è stato nominato un Segretario comunale reggente a scavalco;
- è stato assunto un Istruttore Direttivo Tecnico, ai sensi dell'art. 1, comma 557, L. 311/2004 nominato Responsabile di Area;
- sono state assegnate le mansioni superiori (cat. D) ad un dipendente assunto a tempo indeterminato inquadrato nella cat. C e nominato Responsabile di Area;
- è stato assunto un Istruttore Direttivo, ai sensi dell'art. 1, comma 557, L. 311/2004 nominato Responsabile di Area e Vice Segretario;

Lavoratori con funzioni di responsabilità	Donne	Uomini	Totale
Numero	2	3	5

Dotazione organica Complessiva

Cat.	Previsti in DO		Coperti		Vacanti		Tempo determinato e altro
	FT	PT	FT	PT	FT	PT	
Dir							
D	10	1	3	1	6		1
C	16		7		5		4
B	4	1	4	1			
A							
Totale	**30**	**2**	**14**	**2**	**11**	**0**	**5**

Per unità organizzativa									
U.O.	Cat.	Previsti in DO		Coperti		Vacanti		TD	TOT. COMPLESSIVO
		FT	PT	FT	PT	FT	PT		
AREA AMMINISTRATIVA	Dir								0
	D	1	1		1	1			2
	C	5		3		1		1	5
	B	1		1					1
	A								0
	Totale U.O.	7	1	4	1	2	0	1	8
AREA FINANZIARIA	Dir								0
	D	2		1		1			2
	C	1		1					1
	B	1		1					1
	A								0
	Totale U.O.	4	0	3	0	1	0	0	4
AREA LAVORI PUBBLICI E GESTIONI DEL TERRITORIO	Dir								0
	D	2				1		1	2
	C	2				2			2
	B	2	1	2	1				3
	A								0
	Totale U.O.	6	1	2	1	3	0	1	7
AREA EDILIZIA ED URBANISTICA	Dir								0
	D	2		1		1			2
	C	2				1		1	2
	B								0
	A								0
	Totale U.O.	4	0	1	0	2	0	1	4
AREA POLIZIA LOCALE	Dir								0
	D	1				1			1
	C	6		3		1		2	6
	B								0
	A								0
	Totale U.O.	7	0	3	0	2	0	2	7
AREA AMBIENTE - TERRITORIO ED ECOLOGIA	Dir								0
	D	1				1			1
	C								0
	B								0
	A								0
	Totale U.O.	1	0	0	0	1	0	0	1
AREA SERVIZI SOCIALI	Dir								0
	D	1		1					1
	C								0
	B								0
	A								0
	Totale U.O.	1	0	1	0	0	0	0	1
		30	2	14	2	11	0	5	32

Comune di
SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia

ANDAMENTO OCCUPAZIONALE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Dati riferiti alla programmazione triennale 2022/2024 – Delibera di G.C. n. 15 del 14.03.2022

Voce				Previsione			
	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Dipendenti al 1/1	18	16	18	16	21	21	21
Cessazioni	4	0	5	0	0	0	0
Assunzioni	2	2	3	5	0	0	0
Dipendenti al 31/12	16	18	16	21	21	21	21

Come si evince dai prospetti, la situazione attuale del personale è molto sotto organico, rispecchia in generale la situazione di tutti i comuni Italiani che hanno difficolta nella copertura dei posti vacanti.

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE PER L'ASSUNZIONE DI PERSONALE 2023/2024/2025

Con deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 30 marzo 2023 sono stati approvati i nuovi profili professionali

ANNO 2023	
AREA POLIZIA LOCALE	n. 1 Funzionario di Vigilanza – posizione giuridica di accesso cat. D.1 a tempo pieno ed indeterminato (progressione di carriera) n. 2 Istruttori di Polizia Locale – posizione giuridica di accesso C.1 a tempo pieno e determinato
AREA LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO	n. 1 Istruttore Tecnico – posizione giuridica di accesso cat. C.1 a tempo pieno ed indeterminato (progressione di carriera)

AREA LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO	n. 1 Funzionario Tecnico – posizione giuridica di accesso cat. D.1 a tempo pieno ed indeterminato
AREA LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO	n. 1 Istruttore Tecnico – posizione giuridica di accesso cat. C.1 a tempo pieno ed indeterminato
AREA AMMINISTRATIVA	n. 1 Istruttore Amministrativo – posizione giuridica di accesso cat. C.1 a tempo pieno ed indeterminato

ANNO 2024	
AREA POLIZIA LOCALE	n. 2 Istruttori di Polizia Locale – posizione giuridica di accesso C.1 a tempo pieno e determinato per mesi dodici complessivi

ANNO 2025	
AREA POLIZIA LOCALE	n. 2 Istruttori di Polizia Locale – posizione giuridica di accesso C.1 a tempo pieno e determinato per mesi dodici complessivi

La copertura dei posti già in dotazione organica, attualmente coperti e che si rendessero vacanti successivamente, non necessita di modifica al PTFP nel rispetto dei vincoli di spesa e ordinamenti vigenti in materia, fermo restando l'espletamento delle procedure per il medesimo posto da coprire.

Il Responsabile di competenza è autorizzato a sostituire con assunzioni di lavoro flessibile i dipendenti che si assentano dal servizio per aspettative, congedi o altri istituti con diritto alla conservazione del posto. Prima di procedere alla sostituzione è necessario verificare gli stanziamenti di bilancio e il rispetto dell'articolo 9, comma 28, del D.L. 78/2010 senza che ciò comporti la necessità di modificare il PTFP.

PROFILO PROFESSIONALE	UFFICIO	DOTAZIONE ORGANICA	CATEGORIA		
Istruttore Direttivo	Segreteria	1	D	Vacante	
Istruttore Amministrativo	Personale/Commercio/SUAP	1	C	Coperto	
Istruttore Direttivo	Commercio/SUAP Demografici/Elettorale/Ambiente Ecologia/	1	D	Coperto	
Istruttore Amministrativo	Demografici/Elettorale	1	C	Coperto	
Istruttore Amministrativo	Segreteria/Cultura e Turismo/ Sport e Agricoltura	1	C	Coperto	
Esecutore Amministrativo (L.68/99)	Protocollo	1	B	Coperto	
Istruttore Amministrativo	Segreteria	1	C	Vacante	
Istruttore Amministrativo (Tempo Determinato)	Segreteria	1	C	Coperto	

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

PROFILO PROFESSIONALE	UFFICIO	DOTAZIONE ORGANICA	CATEGORIA		
Istruttore Direttivo	Ragioneria	1	D	Vacante	
Istruttore Direttivo	Ragioneria	1	D	Coperto	
Istruttore Contabile	Ragioneria	1	C	Coperto	
Esecutore Amministrativo	Ragioneria	1	B	Coperto	

AREA SERVIZI SOCIALI

PROFILO PROFESSIONALE	UFFICIO	DOTAZIONE ORGANICA	CATEGORIA		

Assistente Sociale	Servizi Sociali	1	D	Coperto	

AREA LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL TERRITORIO

PROFILO PROFESSIONALE	UFFICIO	DOTAZIONE ORGANICA	CATEGORIA		
Istruttore Direttivo	Tecnico	1	D	Vacante	
Istruttore Direttivo (Tempo determinato)	Tecnico	1	D	Coperto	
Istruttore Tecnico	Tecnico	1	C	Vacanti	
Istruttore Amministrativo	Tecnico	1	C	Vacanti	
Collaboratore Amministrativo	Tecnico	1	B.3	Coperto	
Operaio	Tecnico	1	B.3	Coperto	
Operaio	Tecnico	1	B.1	Coperto	

AREA AMBIENTE TERRITORIO ED ECOLOGIA

PROFILO PROFESSIONALE	UFFICIO	DOTAZIONE ORGANICA	CATEGORIA		
Istruttore Direttivo Tecnico	Tecnico	1	D	Vacante	

AREA EDILIZIA PRIVATA ED URBANISTICA

PROFILO PROFESSIONALE	UFFICIO	DOTAZIONE ORGANICA	CATEGORIA		
Istruttore Direttivo Tecnico	Tecnico	1	D	Coperto	
Istruttore Direttivo Tecnico	Tecnico	1	D	Coperto	
Istruttore Tecnico	Tecnico	1	C	Coperto	
Istruttore Tecnico Tempo	Tecnico	1	C	Coperto	

Determinato					

AREA POLIZIA LOCALE

PROFILO PROFESSIONALE	UFFICIO	DOTAZIONE ORGANICA	CATEGORIA		
Istruttore Direttivo	Polizia Locale	1	D	Vacante	
Agente Polizia Locale	Polizia Locale	1	C	Coperto	
Agente Polizia Locale	Polizia Locale	1	C	Coperto	
Agente Polizia Locale	Polizia Locale	1	C	Coperto	
Agente Polizia Locale	Polizia Locale	1	C	Vacante	
Agente Polizia Locale Tempo Determinato	Polizia Locale	2	C	Vacanti	

La dotazione organica complessiva è la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA	*N°*
Tempo pieno in servizio	16
Part-time in servizio	2
Part-time in servizio a tempo determinato	4
Posti vacanti	10
TOTALE	***32***

Come si evince del prospetto, la situazione attuale del personale è molto sotto organico, rispecchia in generale la situazione di tutti i comuni Italiani che hanno difficolta nella copertura dei posti vacanti.

(5)
VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.
L'Ente negli esercizi precedenti non ha acquisito né ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali.

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

(A) ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

IMU

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 12/04/2022 sono state approvate le sottoelencate aliquote IMU che vengono confermate anche per il 2023. Non essendo al momento ancora obbligatorio deliberare le aliquote IMU sulla base del prospetto ministeriale, cosi' che per il 2023 il Comune non è tenuto a confermare espressamente le aliquote del 2022. La legge di Bilancio 2023 interviene sul comma 767 della legge 160/2019 prevedendo che "dal primo anno di applicazione obbligatoria del prospetto di cui ai commi 756 e 757 del presente articolo, in mancanza di una delibera approvata secondo le modalità previste dal comma 757 e pubblicata nel termine di cui al presente comma , si applicano le aliquote di base previste dai commi da 748 a 755".

Aliquote e detrazioni IMU anno 2023 (invariate rispetto al 2022)	Aliquota per mille/detrazione
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	5,3
Unità immobiliari ad uso produttivo appartenenti al gruppo catastale D (ad esclusione della categoria D/10 esente)	10,6
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita - "immobili merce"	0,00

Fabbricati rurali ad uso strumentale alle attività agricole.	0,00
Per tutti gli altri fabbricati e le aree edificabili	11,4
Terreni agricoli	Esenti
Detrazione per abitazione principale	€ 200,00

TARI

Con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 19 del 29.07.2021 e n. 12 del 26.05.2022 sono stati approvati rispettivamente il Regolamento TARI, il piano economico finanziario 2022-2025, e la relazione tecnica degli interventi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e delle tariffe per l'applicazione della tassa sui rifiuti (TARI) 2022. Sono in corso l'approvazione del Regolamento TARI per gli adeguamenti imposti da Arera, nonchè l'approvazione del PEF 2023-2025 e delle tariffe 2023 per adeguamento comunicato dal gestore i cui importi sono gia' stati recepiti nel Bilancio 2023-2025,

Si riportano le tariffe deliberate nel 2022 con atto numero 12 del 26 05 2022 del Consiglio Comunale:

UTENZE DOMESTICHE

codice	descrizione categoria	tariffa fissa €/mq	tariffa var. €/utenza
99	UTENZA DOMESTICA CON B&B - FINO A 1 COMPONENTE	0,493	52,31
99	UTENZA DOMESTICA CON B&B - 2 COMPONENTI	0,575	94,16
99	UTENZA DOMESTICA CON B&B - 3 COMPONENTI	0,633	120,32
99	UTENZA DOMESTICA CON B&B - 4 COMPONENTI	0,68	156,93
99	UTENZA DOMESTICA CON B&B - 5 COMPONENTI	0,727	188,32
99	UTENZA DOMESTICA CON B&B - 6 O PIÙ COMPONENTI	0,762	214,48
codice	**descrizione categoria**	**tariffa fissa €/mq**	**tariffa var. €/utenza**
100	UTENZE DOMESTICHE - FINO A 1 COMPONENTE	0,493	41,84923
100	UTENZE DOMESTICHE - 2 COMPONENTI	0,575	83,70
100	UTENZE DOMESTICHE - 3 COMPONENTI	0,633	104,62
100	UTENZE DOMESTICHE - 4 COMPONENTI	0,68	136,01

100	UTENZE DOMESTICHE - 5 COMPONENTI	0,727	167,40
100	UTENZE DOMESTICHE - 6 O PIÙ COMPONENTI	0,762	193,55
codice	**descrizione categoria**	**tariffa fissa €/mq**	**tariffa var. €/utenza**
900	UTENZE DOMESTICHE INAGIBILI O VUOTE E PRIVE DI ALLACCI - FINO A 1 COMPONENTE	0,493	41,84923
900	UTENZE DOMESTICHE INAGIBILI O VUOTE E PRIVE DI ALLACCI - 2 COMPONENTI	0,575	83,70
900	UTENZE DOMESTICHE INAGIBILI O VUOTE E PRIVE DI ALLACCI - 3 COMPONENTI	0,633	104,62
900	UTENZE DOMESTICHE INAGIBILI O VUOTE E PRIVE DI ALLACCI - 4 COMPONENTI	0,68	136,01
900	UTENZE DOMESTICHE INAGIBILI O VUOTE E PRIVE DI ALLACCI - 5 COMPONENTI	0,727	167,40
900	UTENZE DOMESTICHE INAGIBILI O VUOTE E PRIVE DI ALLACCI - 6 O PIÙ COMPONENTI	0,762	193,55

UTENZE NON DOMESTICHE

codice	descrizione categoria	Tariffa fissa €/mq	Tariffa var. €/mq
101	MUSEI SCUOLE ASSOCIAZIONI	0,3883	0,4681
102	CAMPEGGI DISTRIBUTORE CARBURANTE	0,6877	0,8373
103	STABILIMENTI BALNEARI	0,4725	0,5742
104	ESPOSIZIONI AUTOSALONI	0,3415	0,4182
105	ALBERGHI CON RISTORANTE	1,1228	1,3634
106	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,8000	0,9954
107	CASE DI CURA E RIPOSO	0,9123	1,1884
108	UFFICI E AGENZIE	0,9965	1,2476
109	BANCHE, ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	0,5287	0,6838
110	NEGOZI ABBIGLIAMENTO CALZATURE LIBRERIA CARTOLERIA	0,9263	1,1217
111	EDICOLA FARMACIA TABACCAIO PLURILICENZE	1,2117	1,4693
112	ATT ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME IDRAULICO)	0,8234	0,9954
113	CARROZZERIA AUTOFFICINA ELETTRAUTO	0,9731	1,1473
114	ATT INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,6269	0,7617
115	ATT ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,7673	0,9290
116	RISTORANTI TRATTORIE OSTERIE PIZZERIE	4,5287	6,3298

117	BAR CAFFE' PASTICCERIE	3,4059	4,7586
118	SUPERMERCATO PANE E PASTA MACELLERIA	1,9368	2,3524
119	PLURILECENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,9415	2,3502
120	ORTOFRUTTA PESCHERIE FIORI E PIANTE	7,7193	9,3567
121	DISCOTECHE, NIGHT CLUB	1,2538	1,5208

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Ai sensi dell'art. 4, comma 1 del D.lgs. n.23/2011 è stata istituita l'imposta di soggiorno a partire dall'anno 2012 destinata a finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché i servizi pubblici locali. L'imposta è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale, ed è applicata, secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo, sino a 5 euro per notte di soggiorno ai sensi del Dlgs n. 23 del 14 marzo 2011. Con deliberazione di Giunta n. 6 del 27.01.2022 sono state rideterminate le aliquote per l'anno 2022 e successivi, salvo diversa deliberazione, con applicazione dal periodo dal 1° aprile al 31 ottobre in base alle caratteristiche della struttura ricettiva, **confermate anche per il 2023**:

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Cinque stelle	€ 2,60
Quattro stelle	€ 1,50
Tre stelle	€ 1,30
Due stelle	€ 1,00
Una stella	€ 1,00

STRUTTURE RICETTIVE EXTRA-ALBERGHIERE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Attività ricettive in esercizi di ristorazione	€ 1,00
Strutture ricettive residence	€ 1,00

Unità abitative ammobiliate a uso turistico	€ 1,00
Attività ricettive a conduzione familiare — Bed & breakfast	€ 1,00
Esercizi di affittacamere	€ 1,00
Case religiose di ospitalità	€ 1,00
Foresterie per turisti	€ 1,00
Case per ferie	€ 1,00
Altre strutture ricettive extra-alberghiere (es. attività ricettive in residence rurali, ostelli per la gioventù, centri soggiorno studi, residenze d'epoca extra-alberghiere, ecc.)	€ 1,00

STRUTTURE RICETTIVE ALL'APERTO	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Villaggi turistici e campeggi a una stella	€ 0,60
Villaggi turistici e campeggi a due stelle	€ 0,60
Villaggi turistici e campeggi a tre stelle	€ 1,00
Villaggi turistici e campeggi a quattro stelle	€ 1,00
Villaggi turistici e campeggi a cinque stelle	€ 1,20

ATTIVITA' AGRITURISTICHE	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Attività agrituristiche	€ 1,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Con Regolamento approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 19.04.2021 è stato istituito il CANONE UNICO PATRIMONIALE in sostituzione di T.O.S.A.P. e imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni come previsto dalla normativa.
Con deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 20.04.2021 sono state approvate le seguenti tariffe per l'anno in corso confermate per il 2023:
La scadenza del pagamento per le occupazioni del suolo viene posticipata nel periodo estivo in seguito al censimento che verrà effettuato in piena attività con scadenza pagamento 31.07.2023.

DIFFUSIONE MESSAGGI PUBBLICITARI

TIPOLOGIA TARIFFA	IMPORTO
Tariffa Standard Annuale	€ 30,00
Tariffa Standard Giornaliera	€ 0,60

Formula determinazione Tariffa applicata:
*[Tariffa Standard] * [Coefficiente Fattispecie Diffusione Messaggi Pubblicitari]*

Fattispecie Esposizioni	Coefficiente	Tariffa
fino a 1 mq -Cat. Norm -Opaca	0,50	€ 15,00
da 1,5 mq fino a 5,5 mq -Cat. Norm. - Opaco	0,83	€ 25,00
da 5,5 mq a 8,5 mq -Cat. Norm. - Opaca	1,33	€ 40,00
sup. a 8,5 mq - Cat. Norm - Opaca	1,67	€ 50,00
fino a 1 mq -Cat. Norm. - Luminosa	1,00	€ 30,00
da 1,5 mq fino a 5,5 mq -Cat. Norm. - Luminosa	1,67	€ 50,00
da 5,5 mq a 8,5 mq -Cat. Norm. - Luminosa	2,17	€ 65,00
sup. a 8,5 mq - Cat. Norm - Luminosa	2,50	€ 75,00
Automezzo Portata Utile Inferiore 30 qt	2,67	€ 80,00
Automezzo Portata Utile Superiore 30 qt	4,00	€ 120,00

Formula determinazione Tariffa applicata:
*[Tariffa Standard] * [Coefficiente Pubbliche Affissioni]*

Coefficiente Pubbliche Affissioni	Coefficiente	Tariffa
Affissioni Manifesto fino a 1 mq.	2,50	€ 1,50
Affissioni Manifesti oltre 1 mq.	4,17	€ 2,50

OCCUPAZIONE SUOLO

Tariffa Standard Annuale	€ 30,00
Tariffa Standard Giornaliera	€ 0,60
Tariffa Standard Utenze	€ 1,50

TIPOLOGIA ZONE
Zona 1: Fascia compresa tra aree demaniali rivierasche ed il perimetro viene indicato con linea tratteggiata azzurra sul PGT.
Zona 2: Fascia di territorio tra la Zona 1 e le aree comprese nel NAF (Zona 3)
Zona 3: Aree comprese nel Nucleo Antica Formazione (NAF) indicato su PGT

LA TARIFFA MINIMA APPLICABILE PER OGNI CANONE È DI 10,00 € A PRESCINDERE DAL DOVUTO IN BASE AL TIPO DI OCCUPAZIONE O ALTRO.

Formula Determinazione Tariffa Annuale Applicata:
*[Tariffa Standard] * [Coefficiente di Rapporto Tariffa Standard]*

Tipologia Occupazione-PERMANENTI	Tariffa Zona 1	Coefficiente Rapporto Tariffa Standard Zona 1	Tariffa Zona 2	Coefficiente Rapporto Tariffa Standard Zona 2	Tariffa Zona 3	Coefficiente Rapporto Tariffa Standard Zona 3
Occupazione Ordinaria del suolo comunale	€ **30,00**	1,00	€ **21,69**	0,72	€ **10,85**	0,36
Occupazione Ordinaria di spazi soprastanti o sottostanti al suolo pubblico (Riduzione	€ **15,00**	0,50	€ **10,85**	0,36	€ **5,42**	0,18

del 50%)						
Occupazione con tende fisse o retraibili (esenti)	€ -	0,00	€ -	0,00	€ -	0,00
Occupazioni Permanenti con autovetture adibite a trasporto pubblico	€ **30,00**	1,00	€ **30,00**	1,00	€ **30,00**	1,00
Passi e Accessi Carrabili	€ -	0,00	€ -	0,00	€ -	0,00

DISTRIBUTORI	**Tariffa Unica**	**Coefficiente Rapporto Tariffa Standard**
Distributori automatici tabacchi	€ 40,00	1,33
Distributori di carburanti	€ 20,00	0,67

INFRASTRUTTURE-RETI	**Tariffa Unica**	**Coefficiente Rapporto Tariffa Standard**
Cavi e Condutture (Infrastrutture di rete)	€ 1,50	1,00

Formula Determinazione Tariffa Giornaliera Applicata:
*[Tariffa Standard] * [Coefficiente di Rapporto Tariffa Standard] * [Coefficiente di Durata] * [Coefficiente di Durata Oraria]*

Tipologia Occupazione-GIORNALIERE	**Tariffa Zona 1**	**Coefficiente Rapporto Tariffa Standard Zona 1**	**Tariffa Zona 2**	**Coefficiente Rapporto Tariffa Standard Zona 2**	**Tariffa Zona 3**	**Coefficiente Rapporto Tariffa Standard Zona 3**
Occupazione Ordinaria del suolo comunale	**€ 1,55**	2,58	**€ 1,55**	2,58	**€ 0,77**	1,28
Occupazione Ordinaria di spazi sovrastanti e sottostanti il suolo comunale (Riduzione del 50%)	**€ 0,77**	1,28	**€ 0,77**	1,28	**€ 0,39**	0,65
Occupazioni con tende fisse e retrattili	€ -	0,00	€ -	0,00	€ -	0,00

(ESENTI)						
Occupazione effettuata per fiere, festeggiamenti	**€ 3,00**	5,00	**€ 3,00**	5,00	**€ 1,16**	1,93
Occupazioni realizzate da venditori ambulanti, pubblici esercizi e produttori agricoli che vendono il loro prodotto nel mercato settimanale e non (TARIFFA FISSA)	**€ 50,00**	83,33	**€ 50,00**	83,33	**€ 50,00**	83,33
Occupazioni con installazioni di attrazioni, giochi e divertimenti dello spettacolo viaggiante (Riduzione dell'80%)	**€ 0,31**	0,52	**€ 0,31**	0,52	**€ 0,16**	0,26
Occupazioni con autovetture di uso privato realizzate su aree a ciò destinate	**€ 2,00**	3,33	**€ 2,00**	3,33	**€ 2,00**	3,33
Occupazioni realizzate per l'esercizio dell'attività edilizia (Riduzione dell'50%)	**€ 0,31**	0,52	**€ 0,31**	0,52	**€ 0,16**	0,26
Occupazioni realizzate in occasione di manifestazioni politiche, culturali (ESENTI)	**€ -**	0,00	**€ -**	0,00	**€ -**	0,00
Occupazioni effettuate con fioriere o altri ingombri	**€ 1,29**	2,15	**€ 0,16**	1,94	**€ 0,16**	1,94

Coefficiente di Durata (cumulabili)	**Coefficiente di Riduzione**
Fino a 14 giorni	1
da 15 giorni a 30 giorni	1
superiore a 30 giorni	0,5

Formula Determinazione Tariffa Quote Aggiuntive Canone:*[Tariffa Standard] * [Coefficiente Quota Aggiuntiva]*

Beneficio Economico - Tipologia Occupazione	Tariffa Unica	Coefficiente Beneficio Economico
Occupazioni che vincolano il transito e che inducono alla chiusura completa tratto stradale (per le prime 24h)	€ 200,00	333,33
Occupazioni che vincolano il transito e che inducono alla chiusura completa del tratto stradale (per le successive 24h)	€ 100,00	166,67
Occupazioni che vincolano il transito e che inducono alla chiusura della careggiata (per ogni 24h)	€ 50,00	83,33
Concessione per occupazione d'urgenza (entro le 48 ore)	€ 100,00	166,67

FORMULA PER CALCOLO DEL COEFFICIENTE:
TARIFFA DESIDERATA/TARIFFA STANDARD
Esempio: **€ 15 (tariffa annuale da deliberare)**
Coefficiente: € 15/ € 30 (tariffa standard annuale) = 0.5
Riprova: tariffa standard annuale * coefficiente = tariffa annuale comunale = 30 * 0.5 = **€ 15**

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 22 febbraio 2007 è stato approvato il Regolamento dell'addizionale Comunale all'IRPEF ed è stata determinata l'aliquota per l'esercizio 2007, pari allo 0,2% riconfermata per gli anni successivi ed anche per l'anno 2023.
Al fine di agevolare la cittadinanza residente a San Felice del Benaco, dall'esercizio 2014 è stata modificata la soglia di esenzione innalzando il limite di esenzione ad € 25.000,00, confermando gli altri articoli del Regolamento e l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura dello 0,2% (zero virgola due per cento).
A scopo prudenziale e' stato previsto l'importo di € 60.000,00 inferiore rispetto ai dati disponibili del simulatore a disposizione del Portale del federalismo fiscale (su imponibili fiscali anno 2020 minimo € 71.000,00 circa e massimo 87.000,00 circa). Tenuto conto dell'accertamento relativo all'annualità 2022 pari ad € 58.519,34.

TARIFFE ED ALTRI SERVIZI

Anche per l'anno 2023 i parcometri saranno attivati dal periodo maggio – ottobre.

TARIFFA PARCOMETRI	
Oraria	€ 1,40
Giornaliera	€ 7,00
Mensile – solo per i dipendenti attività a lago	€ 35,00

TARIFFA SBARRA TEMPORIZZATA ALAGGIO PORTI DI SAN FELICE E PORTESE	
Durata 10 minuti	Esente per il 2022

TARIFFA PARCOMETRI	
Oraria	€ 1,40
Giornaliera	€ 7,00

RILASCIO CARTELLO "PASSO CARRAIO"	
Una tantum	€ 18,00

SERVIZI SCOLASTICI

Per le tariffe dei servizi scolastici sono state individuate le seguenti fasce di reddito per l'A.S. 2021-2022:

1° SCAGLIONE	2° SCAGLIONE	3° SCAGLIONE
da € 0 a € 9.296,39	da € 9.296,40 a € 15.494,00	da € 15.494,01

La quota pasto per il servizio di refezione scolastica è la seguente:

1° SCAGLIONE	2° SCAGLIONE	3° SCAGLIONE
€ 3,20	€ 3,60	€ 4,00

Gli utenti diversi dagli studenti (insegnanti accompagnatori, assistenti ad personam, ecc.) versano la quota-pasto per intero, salvo diverse disposizioni normative.

SERVIZI SOCIALI

Per quanto riguarda l'Area Servizi Sociali le tariffe di ciascun servizio sono regolamentate ai sensi della normativa ISEE vigente, con l'assunzione del criterio della progressione lineare. Ciò determina tariffe individualizzate sulla base dell'ISEE presentato dalla persona, ovvero una tariffa diversa per ciascun assistito (corrispondente al proprio specifico indicatore economico equivalente). Nella regolamentazione delle tariffe di compartecipazione dell'utenza ai servizi diurni e residenziali il Comune di San Felice, con deliberazione del Consiglio comunale n.14 dell'11.04.2016, ha recepito le "Linee guida per la definizione delle regole di accesso alle prestazioni sociali e sociosanitarie e del sistema di compartecipazione al costo degli interventi", approvate dall'Ambito territoriale 11 del Garda con deliberazione del Tavolo Politico Zonale n.8 del 23.11.2015. Con la medesima deliberazione consigliare, il Comune ha, altresì, approvato la "Disciplina relativa all'erogazione degli interventi e dei servizi socio-assistenziali del Comune di San Felice d/B", regolamentando l'accesso e la compartecipazione al costo di tutti i servizi afferenti all'ambito socio-assistenziale erogati dal Comune.
Fermo restando il principio anzidetto che determina tariffe individualizzate sulla base dello specifico Indicatore di situazione economica equivalente, nel caso di alcuni Servizi rivolti alla cittadinanza, sono state deliberate le tariffe fisse di seguito specificate per l'anno 2023.

CENTRO RICREATIVO ESTIVO DIURNO (CRED)

Tariffa residenti	€ 60 / settimana
Tariffa non residenti	€ 130 / settimana

Per i soli residenti, nel caso vengano iscritti più bambini appartenenti al medesimo nucleo familiare, il costo del servizio è abbattuto del 20% per ogni iscritto oltre il primo.

SERVIZIO GIOCASCUOLA

Tariffa residenti	€ 120 / anno
Tariffa non residenti	€ 500 / anno

SERVIZIO ASILO NIDO

Il servizio di Asilo nido è garantito mediante protocollo d'intesa con il Comune di Manerba d/G e la gestione in concessione è stata aggiudicata alla Cooperativa Area di Barghe per cinque anni educativi a decorrere dal 01/09/2018.
La quota di iscrizione annua è pari a €25,00 e le rette in vigore nell'anno educativo 2022/2023, che terminerà il 31 luglio 2023, sono le seguenti:

RETTA PER RESIDENTI COMUNE SAN FELICE - ANNO SCOLASTICO 2022/23		
	RETTA A CARICO DELLE FAMIGLIE (IVA inclusa)	RETTA A CARICO DEL COMUNE (IVA inclusa)
FULL TIME	€ 414,55	€ 241,41
PART TIME	€ 310,91	€ 180,31
PROLUNGATO	€ 86,56	/

Per l'anno educativo 2022/2023, il Comune di San Felice d/B ha sottoscritto un Protocollo d'intesa con la Scuola dell'infanzia "A.M. Borghese" di San Felice d/B, per garantire alla cittadinanza ulteriori 15 posti presso l'Asilo nido "A.M. Borghese", annesso alla Scuola stessa.

Con D.G.C. n.86 del 28.09.2022 sono stati deliberati gli interventi economici a sostegno della retta per residenti per l'anno 2022/23:

ORARIO DI FREQUENZA	RETTA MENSILE PASTI INCLUSI	Fascia ISEE MINORENNI	Contributo comunale
8-16	€ 600 (comprensiva dei pasti)	ISEE < o = €25.000	Fino a un massimo di €150,00 al netto del bonus nidi statale di €272,73
		€25.000 < ISEE < o = €40.000	Fino a un massimo di €100,00 al netto del bonus nidi statale di €227,27
		ISEE > €40.000 o ASSENTE	Fino a un massimo di €75,00 al netto del bonus nidi statale di €136,30
8-13	€ 525 (comprensiva dei pasti)	ISEE < o = €25.000	Fino a un massimo di €100,00 al netto del bonus nidi statale di €272,73

		€25.000 < ISEE < o = €40.000	Fino a un massimo di €75,00 al netto del bonus nidi statale di €227,27
		ISEE > €40.000 o ASSENTE	Fino a un massimo di €50,00 al netto del bonus nidi statale di €136,30

TARIFFE PER LA CONCESSIONE IN USO DEI LOCALI DI PROPRIETA' COMUNALE

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 16.01.2020, esecutiva a termini di legge, sono state approvate le nuove tariffe per la concessione in uso dei locali di proprietà comunale:

TARIFFA ORDINARIA

Locale	INVERNO Dal 01.10 al 31.03	ESTATE Dal 01.04 al 30.09
Tutte le sale	€. 10,00 ora o frazione €. 40,00 mezza giornata €. 80,00 intera giornata	€. 6,00 ora o frazione €. 24,00 mezza giornata €. 48,00 intera giornata
Sala espositiva Palazzo ex Monte di Pietà	€. 14,00 ora o frazione €. 56,00 mezza giornata €. 112,00 intera giornata	€. 10,00 ora o frazione €. 40,00 mezza giornata €. 80,00 intera giornata

TARIFFA AGEVOLATA

Locale	INVERNO Dal 01.10 al 31.03	ESTATE Dal 01.04 al 30.09
Tutte le sale	€. 1,60 ora o frazione €. 4,80 mezza giornata €. 9,60 intera giornata	€. 0,60 ora o frazione €. 1,80 mezza giornata €. 3,60 intera giornata
	€. 2,00 ora o frazione	€. 1,00 ora o frazione

Sala espositiva Palazzo ex Monte di Pietà	€. 6,00 mezza giornata €. 12,00 intera giornata	€. 3,00 mezza giornata €. 6,00 intera giornata

Le tariffe esposte si intendono oltre IVA aliquota ordinaria (22%).

Per le sole Associazioni iscritte all'albo comunale, qualora il corrispettivo dovuto sia inferiore ad €. 5,00 per il principio di economicità, efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa lo stesso non è richiesto.

TARIFFE CELEBRAZIONE MATRIMONIO	
presso la sala consiliare del Palazzo Ex Monte di Pietà *Sia d'estate che d'inverno indipendentemente dall'orario di utilizzo*	
RESIDENTI	€ 100,00
NON RESIDENTI	€ 200,00
presso separato ufficio di stato civile all'Isola del Garda	
RESIDENTI	€ 500,00
NON RESIDENTI	€ 1.500,00
presso separato ufficio di stato civile alla Fondazione Cominelli a Cisano	
RESIDENTI	€ 200,00
NON RESIDENTI	€ 400,00
TARIFFE UTILIZZO INTERNET PRESSO LA BIBLIOTECA	
Per un'ora di collegamento	€ 1,30 esente fino ad un massimo pro capite di 5 ore mensili
Per ogni foglio stampato A4	€ 0,30 le prime 50 copie anno sono gratuite
Per ogni foglio stampato A4 F.R. fronte tetro	€ 0,40 le prime 50 copie anno sono gratuite
Per ogni foglio stampato A3	€ 0,60 – F.R. (fronte retro) € 0,80

ALTRI SERVIZI

SERVIZIO DI TRENINO TURISTICO CON CONDUCENTE	
Costo biglietto per una corsa	€ 2,50 il prezzo del biglietto non viene introitato dal comune e la tariffa quindi non è stata approvata. Se decidete di inserirla lo stesso è da modificare così : € 2,50 ADULTI NON RESIDENTI € 1,50 ADULTI RESIDENTI GRATISI BAMBINI FINO A 1M DI ALTEZZA O FINO A 12 ANNI GRATIS DISABILI GRATIS ADULTI OVER 70

NOTIFICA DI ATTI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE
In base all'articolo 10 terzo comma della Legge 265 del 03/08/1999 ciascun Comune è tenuto a richiedere con cadenza semestrale la liquidazione e il pagamento delle notificazioni effettuate per conto delle Amministrazioni dello Stato. Il decreto del Ministero dell'Economica e delle Finanze del 03/10/2006 ha determinato in €. 5,88 l'importo della somma spettante per la notifica degli atti delle Pubbliche Amministrazioni da parte dei messi notificatori oltre alle spese di spedizione a mezzo posta raccomandata.

DIRITTI DEI SERVIZI DEMOGRAFICI	
Rilascio o rinnovo carte d'identità cartacea	€ 6,00
Rilascio o rinnovo carte d'identità elettronica	€ 23,00
Duplicato carte d'identità cartacea	€ 11,00
Duplicato carte d'identità elettronica	€ 28,00
Diritti di segreteria (carta semplice)	€ 0,26

Diritti di segreteria (carta resa legale)	€ 0,52
Diritto fisso per accordi separazione e/o divorzi	€ 16,00

	DIRITTI DI ISTRUTTORIA PRATICHE S.U.A.P. SPORTELLO UNICO ATTIVITA' PRODUTTIVE	
	Oggetto	Tariffa €
1	**PRATICHE DI ATTIVAZIONE E SUBINGRESSI** Per attività con superficie fino a mq. 250	**75,00**
2	**PRATICHE DI ATTIVAZIONE E SUBINGRESSI** Per attività con superficie superiore a mq. 250	**120,00**
3	**PRATICHE DI ATTIVAZIONE DI GRANDI STRUTTURE DI VENDITA**	**500,00**
4	**PRATICHE DI ATTIVAZIONE E SUBINGRESSI ATTIVITA' PRODUTTIVE E ARTIGIANATO DI SERVIZIO PREVALENTE** senza limite di superficie.	**75,00**
5	**PRATICHE DI VARIAZIONE**	**30,00**
6	**PRATICHE CHE COMPORTINO VARIAZIONI URBANISTICHE E/O CONFERENZE DEI SERVIZI.**	**1.000,00**

Sono esentate dal pagamento dei diritti di istruttoria le pratiche relative a:

- iniziative realizzate in compartecipazione con il Comune;
- attività realizzate da soggetti che hanno ottenuto il patrocinio del Comune;
- attività realizzate da soggetti che hanno ottenuto un contributo economico dal Comune;
- attività realizzate da soggetti cui sono state riconosciute forme di sostegno con apposita deliberazione della Giunta Comunale (nella domanda/SCIA devono essere tassativamente indicati gli estremi del provvedimento comunale);
- sospensione/proroga/ripresa dell'attività;
- variazione di orario e/o del periodo di apertura e/o comunicazione ferie;

	DIRITTI DI SEGRETERIA E TARIFFE PER IL RILASCIO DI COPIA DEI DOCUMENTI AMMINISTRATIVI AI SENSI DELL'ART. 10, COMMI 10°, 11°, 12° DELLA LEGGE 19.03.1993, N. 68	
	OGGETTO	Tariffa €
1	**PERMESSO DI COSTRUIRE ONEROSO e DENUNCIA INIZIO ATTIVITÀ** per qualunque attività, si applica la tariffa al mc. v.p.p. senza limite, con un minimo di €. 100,00 (per le attività produttive artigianali / industriali il volume da applicare è dato dalla sup. coperta x 3)	**0.60**
2	**PERMESSO DI COSTRUIRE GRATUITO e DENUNCIA INIZIO ATTIVITÀ** per qualunque attività, si applica la tariffa al mc. v.p.p. senza limite, con un minimo di €. 50,00 (per le attività produttive artigianali / industriali il volume da applicare è dato dalla sup. coperta x 3)	**0,30**
3	**PERMESSO DI COSTRUIRE GRATUITO e DENUNCIA INIZIO ATTIVITÀ**, per opere non valutabili a mc. e richieste di rinnovo	**100,00**
4	**VARIANTI A PEMESSI DI COSTRUIRE o D.I.A. ONEROSE**	**150,00**
5	**VARIANTI A PEMESSI DI COSTRUIRE o D.I.A. GRATUITE**	**100,00**
6	**RISTRUTTURAZIONI** ed altri permessi di intervento sull'esistente, comprese le trasformazioni d'uso, si applica il 50% delle tariffe previste ai punti 1 e 2	
7	**SEGNALAZIONE INIZIO ATTIVITÀ (S.C.I.A.)**	**150,00**
8	**COMUNICAZIONE INIZIO ATTIVITÀ (C.I.A.)**	**50,00**
9	**AUTORIZZAZIONI** per opere minori, taglio alberi, insegne, e cartelli, tende ecc.	**40,00**
10	Autorizzazioni in **sub – delega AMBIENTALE e IDROGEOLOGICA**	**100,00**
11	**NULLA OSTA ESERCIZIO ATTIVITÀ**, esclusi diritti per pareri obbligatori di altri Enti	**100,00**
12	Pratica per l'approvazione dei **PIANI DI RECUPERO** di iniziativa privata, ad esclusione dei diritti di altri Enti per parere obbligatori ed eventuali pubblicazioni in caso di varianti: - fino a 1.000 mc. - oltre 1.000 mc.	 **200,00** **400,00**
13	Pratica per l'approvazione dei **PIANI DI LOTTIZZAZIONE** di aree di iniziativa privata, ad esclusione dei diritti di altri Enti per parere obbligatori ed eventuali pubblicazioni in caso di varianti: - fino a 1.000 mc. - oltre 1.000 mc.	 **300,00** **600,00**

	DIRITTI DI SEGRETERIA E TARIFFE PER IL RILASCIO DI COPIA DEI DOCUMENTI AMMINISTRATIVI AI SENSI DELL'ART. 10, COMMI 10°, 11°, 12° DELLA LEGGE 19.03.1993, N. 68	
	OGGETTO	Tariffa €
14	Richieste di **SOPRALLUOGHI** tecnici per conto di privati	**70,00**
15	Rilascio certificati di **ABITABILITÀ / AGIBILITÀ** per ogni unità immobiliare	**40,00**
16	**CERTIFICATI DI DESTINAZIONE URBANISTICA**, per ogni mappale in più oltre il primo aggiungere 5 €. per ciascuno.	**50,00**
17	**CERTIFICAZIONI** varie per riduzioni IVA e simili	**20,00**
18	**CERTIFICAZIONI PER CESSIONE IMMOBILI**	**50,00**
19	**PRESA VISIONE** atti edilizi	**50,00**
20	**CERTIFICATI IDONEITÀ ALLOGGIO** **- fino a 5 stanze** **- oltre 5 stanze**	 **40,00** **60,00**

TARIFFE CIMITERIALI	
Tariffa per concessione loculo per anni 30	€ 1.140,00
Tariffa per concessione fossa per anni 10	€ 300,00
Tariffa per concessione cellette ossario (parte vecchia) per anni 30	€ 210,00
Tariffa per concessione cellette ossario/cinerario per anni 30	€ 430,00

Contributo per permessi di costruire relativo all'incidenza delle opere di urbanizzazione

Opere di urbanizzazione	Residenza						Industria artigianato		Attività commerciali direzionali		Industria alberghiera	
	Zone "A"		Zone "B"		Zone "C"							
	Nuove costruzioni €/mq	Ristrutturazioni €/mq	Nuove costruzioni €/mq	Ristrutturazioni €/mq	Nuove costruzioni €/mq	Ristrutturazioni €/mq	Nuove costruzioni €/mq	Ristrutturazioni €/mq	Nuove costruzioni €/mq	Ristrutturazioni €/mq	Nuove costruzioni €/mq	Ristrutturazioni €/mq
	1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**
Primarie	1,77	1,06	7,00	3,00	10,00	5,00	11,83	5,91	52,89	26,45	21,33	10,66
Secondarie	4,24	0,94	13,00	6,00	13,00	6,00	5,57	2,79	13,19	6,6	15,64	7,82
Smalt. rifiuti							4,45	2,23				
Totale	6,01	2,00	20,00	9,00	23,00	11,00	21,85	10,93	66,09	33,05	36,97	18,48

Costo di Costruzione: € 487,55/mq. in vigore dall'1.01.2023 aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 113 del 22.12.2022

(B) SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

La spesa corrente per l'esercizio delle funzioni fondamentali quantificata sulla base delle previsioni del bilancio 2023-2025 annualità 2023 come segue:

BILANCIO 2023-2025 ANNUALITA' 2023	SPESA CORRENTE NECESSARIA	dati bilancio 2023 Titolo 1
Organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo	1.875.946,61	miss. 1
Organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale	321.268,32	miss 10 pgm 5
Catasto, ad eccezione delle funzioni fondamentali mantenute allo Stato dalla normativa vigente	Servizio non operativo in attesa di decreti governativi attuativi non adottati	
La pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale	219.400,00	mis. 8
Attività in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi	18.900,00	mis. 11 pgm. 1
Organizzazione e gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi	907.100,00	miss. 9 pgm 3
Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini secondo quanto previsto dall'art.18 quarto comma della costituzione	786.476,93	mis. 12
Edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;	463.611,56	mis. 4
Polizia municipale e polizia amministrativa locale	269.150,00	mis. 3

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Ai sensi dell'**art. 21 comma 8 del D.Lgs. 50/2016** si precisa che la redazione e la pubblicazione del programma triennale 2023-2025 si effettuerà in ottemperanza ai criteri e alle modalità definite ed emanate dal Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, in concerto col Ministero dell'economia e delle finanze, in fase di predisposizione

La convenzione "PA Agrifoglio" verrà rivista in corso d'anno dall'attuale amministrazione trasformando la prevista costruzione del centro anziani in zona Paludi nella ristrutturazione in quello esistente in via Garibaldi.

Comune di
SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2023 BILANCIO 2023/2025

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2023	VARIAZIONE ESIGIBILITA' OPERE 2022 AL 2023 FINANZIATE CON FPV	TOTALE INVESTIMENTI 2023	PROVENTI PERMESSI COSTR.	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		ALIENAZIONI		TOTALE FINANZIAMENTI	CRONOPROGRAMMA
								STATO	REGIONE	FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	100	CENTRO ANZIANI SAN FELICE	€ 600.000,00		€ 600.000,00	€ 100.000,00				€ 450.000,00	€ 50.000,00	€ 600.000,00	entro IV trimestre 2023
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO ESISTENTE PER CREAZIONE CASA DELLE ASSOCIAZIONI - EX ASILO VIA GARIBALDI	€ 20.000,00		€ 20.000,00			€ 20.000,00				€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE - EX RUBELLI PER CREAZIONI UFFICI E SPAZI DI RAPPRESENTANZA PER IL COMUNE	€ 20.000,00		€ 20.000,00			€ 20.000,00				€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	NUOVI AMBULATORI MEDICI SAN FELICE	€ 5.000,00		€ 5.000,00			€ 5.000,00				€ 5.000,00	NEL 2023 5.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	RIFACIMETO TOTALE AMBULATORIO MEDICO PORTESE	€ 5.000,00		€ 5.000,00			€ 5.000,00				€ 5.000,00	NEL 2023 5.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	DIGITALIZZAZIONE CON FIBRA E RETE WI-FI	€ 700.000,00		€ 700.000,00			€ 700.000,00				€ 700.000,00	NEL 2023 700.000€ RESTO 2024
01062.02	110	INCARICHI UFFICIO TECNICO	€ 140.000,00		€ 140.000,00	€ 140.000,00						€ 140.000,00	entro IV trimestre 2023
01112.02	450	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00					€ 10.000,00	entro IV trimestre 2023
01112.02	500	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00					€ 10.000,00	entro IV trimestre 2023
01112.02	501	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00					€ 2.000,00	entro IV trimestre 2023
04022.02	100	ACQUISTO ARREDI SCUOLE	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00					€ 5.000,00	entro IV trimestre 2023
04022.02	0001	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA I° GRADO	€ 40.000,00	€ 313.305,67	€ 353.305,67	€ 40.000,00						€ 353.305,67	entro IV trimestre 2023
05022.03	100	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	€ 20.000,00		€ 20.000,00	€ 20.000,00						€ 20.000,00	entro IV trimestre 2023
06012.02	100	ADEGUAMENTO ENERGETICO IMPIANTI SPORTIVI SAN FELICE E PORTESE	€ 150.000,00		€ 150.000,00	€ 75.000,00			€ 75.000,00			€ 150.000,00	entro IV trimestre 2023
06012.02	300	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DEL CAMPO SPORTIVO	€ 0,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00							€ 1.100.000,00	entro il 2023
06012.02	305	CENTRO SPORTIVO PORTESE SECONDO STRALCIO INTEGRAZIONE I° STRALCIO	€ 200.000,00		€ 200.000,00	€ 200.000,00						€ 200.000,00	entro IV trimestre 2023
06012.02	305	COMPLETAMENTO ZONA SPORTIVA SAN FELICE AREA PALESTRA	€ 100.000,00		€ 100.000,00			€ 100.000,00				€ 100.000,00	NEL 2023 100.000€ RESTO 2024
07012.02	200	INFO POINT	€ 135.000,00		€ 135.000,00		135.000,00					€ 135.000,00	entro IV trimestre 2023
09022.02	200	SISTEMAZIONE RETE ACQUE METEORICHE E STUDIO IDROGEOLOGICO	€ 250.000,00		€ 250.000,00	€ 150.000,00			€ 100.000,00			€ 250.000,00	entro IV trimestre 2023
09022.02	210	ARREDO URBANO VERDE PUBBLICO	€ 20.000,00		€ 20.000,00	€ 20.000,00						€ 20.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	010	PERCORSO PEDONALE ED AREA VERDE (PERMESSO CONVENZIONATO TELLAROLI IMAGO	€ 51.000,00		€ 51.000,00	€ 51.000,00						€ 51.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	0017	INTERVENTI DI VIABILITA' MANUTENZIONI ED OPERE CONNESSE ALLA CIRCOLAZIONE STRADALE	€ 100.000,00	€ 316.224,61	€ 416.224,61				€ 100.000,00			€ 416.224,61	entro il 2023
10052.02	24	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ 90.000,00						€ 90.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	60	ASFALTATURE	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ 90.000,00						€ 90.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	200	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	€ 85.000,00		€ 85.000,00	€ 85.000,00						€ 85.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	200	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ 90.000,00						€ 90.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	995	CICLOPEDONALE BAIA DEL VENTO - PORTO SAN FELICE	€ 30.000,00		€ 30.000,00			€ 30.000,00				€ 30.000,00	NEL 2023 30.000€ RESTO 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE SAN FELICE MANERBA	€ 300.000,00		€ 300.000,00			€ 300.000,00				€ 300.000,00	NEL 2023 300.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO VIA MARCONI	€ 300.000,00		€ 300.000,00			€ 300.000,00				€ 300.000,00	NEL 2023 300.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO PORTESE IN ZONA CENTRO SPORTIVO	€ 700.000,00		€ 700.000,00			€ 700.000,00				€ 700.000,00	NEL 2023 700.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO CISANO CON BOX	€ 20.000,00		€ 20.000,00			€ 20.000,00				€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
12092.02	200	AMPLIAMENTO CIMITERO VIA DELLE GERE ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO E CAMPO INUMAZIONE PROGETTO BONTEMPI CON FIRMA GIANSANTO	€ 450.000,00		€ 450.000,00	€ 450.000,00						€ 450.000,00	entro IV trimestre 2023
TOTALE INVESTIMENTI			€ 4.738.000,00	€ 1.729.530,28	€ 6.467.530,28	€ 1.601.000,00	€ 162.000,00	€ 2.200.000,00	€ 275.000,00	€ 450.000,00	€ 50.000,00	€ 6.467.530,28	

Comune di
SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

Provincia di Brescia

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2024 - Allegato al Bilancio di Previsione 2023/2025

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2024	PROVENTI PERMESSI COSTR.	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	CONTRIBUTI			ALIENAZIONI		TOTALE FINANZIAMENTI	CRONOPROGRAMMA
						PNRR 2024	STATO	REGIONE	FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	100	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	200	SISTEMAZIONE SPIAGGIA GARDIOLA CREAZIONE SERVIZI IGIENICI E DOCCE	€ 150.000,00	€ 75.000,00				€ 75.000,00			€ 150.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	200	RIQUALIFICAZIONE ZONA GARDIOLA	€ 200.000,00	€ 50.000,00				€ 150.000,00			€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO ESISTENTE PER CREAZIONE CASA DELLE ASSOCIAZIONI - EX ASILO VIA GARIBALDI	€ 930.000,00				€ 930.000,00				€ 930.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE - EX RUBELLI PER CREAZIONI UFFICI E SPAZI DI RAPPRESENTANZA PER IL COMUNE	€ 930.000,00				€ 930.000,00				€ 930.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	NUOVI AMBULATORI MEDICI SAN FELICE	€ 245.000,00				€ 245.000,00				€ 245.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	RIFACIMETO TOTALE AMBULATORIO MEDICO PORTESE	€ 245.000,00				€ 245.000,00				€ 245.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	DIGITALIZZAZIONE CON FIBRA E RETE WI-FI	€ 200.000,00				€ 200.000,00				€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
01062.02	110	INCARICHI UFFICIO TECNICO	€ 60.000,00	€ 60.000,00							€ 60.000,00	entro IV trimestre 2024
01112.02	450	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2024
01112.02	500	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2024
01112.02	501	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	€ 2.000,00		€ 2.000,00						€ 2.000,00	entro IV trimestre 2024
05022.03	100	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	€ 10.000,00	€ 10.000,00							€ 10.000,00	entro IV trimestre 2024
06012.02	305	COMPLETAMENTO ZONA SPORTIVA SAN FELICE AREA PALESTRA	€ 550.000,00				€ 550.000,00				€ 550.000,00	entro IV trimestre 2024
06012.02	305	CENTRO SPORTIVO PORTESE TERZO STRALCIO	€ 900.000,00				€ 900.000,00				€ 900.000,00	entro IV trimestre 2024
09022.02	200	SISTEMAZIONE RETE ACQUA METEORICHE E STUDIO IDROGEOLOGICO	€ 90.000,00	€ 90.000,00							€ 90.000,00	entro IV trimestre 2024
09022.02	200	LAVORI PARCO VIA SALVO D'ACQUISTO	€ 200.000,00	€ 100.000,00				€ 100.000,00			€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
09022.02	210	ARREDO URBANO E VERDE	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	10	COLLEGAMENTO ALLA CICLOVIA DEL GARDA VERIFICA MARCO	€ 300.000,00					€ 300.000,00			€ 300.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	10	SISTEMAZIONE MANTO STRADALE VIA PORTO PORTESE E PIAZZALE MARINAI D'ITALIA CHIEDERE ALLA TONNI METTERE NEL 2024 CON APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	€ 250.000,00	€ 250.000,00							€ 250.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	24	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 100.000,00				€ 100.000,00				€ 100.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	25	ADEGUAMENTO PARCHEGGIO VIA SPIZZAGO E COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE	€ 300.000,00				€ 300.000,00				€ 300.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	200	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	€ 85.000,00	€ 85.000,00							€ 85.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE BAIA DEL VENTO - PORTO SAN FELICE	€ 870.000,00				€ 870.000,00				€ 870.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE SAN FELICE MANERBA	€ 600.000,00				€ 600.000,00				€ 600.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO VIA MARCONI	€ 600.000,00				€ 600.000,00				€ 600.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO PORTESE IN ZONA CENTRO SPORTIVO	€ 200.000,00				€ 200.000,00				€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO CISANO CON BOX	€ 880.000,00				€ 880.000,00				€ 880.000,00	entro IV trimestre 2024
			€ 8.997.000,00	€ 800.000,00	€ 22.000,00	€ 0,00	€ 7.550.000,00	€ 625.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.997.000,00	

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

Provincia di Brescia

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2025 - Allegato al Bilancio di Previsione 2023/2025

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2025	PROVENTI PERMESSI COSTR.	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	CONTRIBUTI		ALIENAZIONI			TOTALE FINANZIAMENTI	CRONOPROGRAMMA
						PNRR	STATO	REGIONE	FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	100	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2025
01062.02	110	INCARICHI UFFICIO TECNICO	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2025
01112.02	450	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2025
01112.02	500	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2025
01112.02	501	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	€ 2.000,00		€ 2.000,00						€ 2.000,00	entro IV trimestre 2025
05022.03	100	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	€ 10.000,00	€ 10.000,00							€ 10.000,00	entro IV trimestre 2025
10052.02	24	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 90.000,00	€ 90.000,00							€ 90.000,00	entro IV trimestre 2025
10052.02	200	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	€ 85.000,00	€ 85.000,00							€ 85.000,00	entro IV trimestre 2025
			€ 287.000,00	**€ 265.000,00**	**€ 22.000,00**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	**€ 287.000,00**	

RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI

Il Comune di San Felice del Benaco ha rispettato i vincoli di finanza pubblica attualmente vigenti.
I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2023/2025, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:
1) pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero:
- la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
- equilibrio di parte corrente tra entrate e spese;
- equilibrio di parte capitale tra entrate e spese.

2) equilibrio della gestione di cassa, volto a garantire a fine esercizio un saldo di cassa non negativo.

Si riportano i dati dell'equilibrio economico finanziario del Bilancio 2023-2025:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.772.636,47			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		80.400,00	87.100,00	87.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.154.900,00	5.941.900,00	5.958.600,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.842.615,81	5.771.151,89	5.817.180,62
di cui:					
- *fondo pluriennale vincolato*			87.100,00	87.100,00	87.100,00
- *fondo crediti di dubbia esigibilità*			152.067,05	134.376,40	135.298,31
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	(-)		230.684,19	235.846,11	206.419,38
di cui per estinzione anticipate di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			*162.000,00*	*22.000,00*	*22.000,00*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			*0,00*	*0,00*	*0,00*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 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	(+)		1.729.530,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.676.000,00	8.975.000,00	285.000,00
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	(+)		162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.467.530,28	8.997.000,00	287.000,00
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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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 (O)			0,00	0,00	0,00
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 plurien.			0,00	0,00	0,00

(C) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Mantenimento dello standard del servizio	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Mantenimento dello standard del servizio	Mantenimento dello standard del servizio	01.01	ORGANI ISTITUZIONALI	Supporto tecnico, operativo e gestionale al funzionamento degli organi istituzionali nello svolgimento dei propri compiti istituzionali	2023/2025	n° sedute organi collegiali
Garantire la gestione efficace ed efficiente dei servizi di staff dell'Ente	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Garantire il supporto delle aree organizzative dell'Ente attraverso l'attività di segreteria, la gestione e l'archiviazione degli atti amministrativi e dei relativi adempimenti normativi connessi. Attuazione delle direttive previste dal D.P.C.M. del 13.11.2014 in materia di produzione documenti in formato digitale. Rispetto normativa in materia di trasparenza e anticorruzione	Miglioramento il progetto E-Government/trasparenza in Comune	01.02	SEGRETERIA GENERALE	Implementazione delle funzioni di utilizzo del protocollo informatico, dell'albo pretorio on-line e della conservazione digitale dei documenti. Creazione e pubblicazione dei documenti amministrativi (ivi comprese delibere e determinazioni) in formato digitale. Acquisizione di nuovo software per la gestione degli atti degli organi collegiali e dei responsabili di servizio. Redazione e successivo Aggiornamento ed attuazione del piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza. Redazione del piano triennale per le pari opportunità Svolgimento adempimenti previsti dal regolamento europeo in materia di protezione dei dati personali n. 2016/679 e predisposizione del relativo regolamento Utilizzo delle piattaforme telematiche per l'acquisto di beni e servizi	2023/2025	n° atti (delibere) e n. provvedimenti pubblicati all'albo on-line n° adempimenti previsti dal codice della Privacy

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Ottimizzazione gestione del Bilancio e della gestione economico-finanziaria	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Tenuta della contabilità economico-patrimoniale, nomina consegnatari dei beni immobili, programmazione di Bilancio per il rispetto degli obblighi di pareggio. Rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dei tempi di pagamento. Regolamento di contabilità.	Gestione del Bilancio finalizzata ad ottimizzare l'impiego delle risorse nel rispetto dei vincoli normativi e celerità dei pagamenti	01.03	GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	Monitoraggio costante delle entrate e delle spese del Bilancio. Implementazione del software di gestione contabile e integrazione con applicativi in uso in altre aree dell'ente. Rispetto delle scadenze fissate come da scadenziario o dalla data di consegna dei dati da parte degli altri uffici.	2023/2025	Parametri gestionali Tempi medi pagamento Parametri di deficitarietà strutturale
Miglioramento dello standard del servizio	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Potenziamento delle procedure di informatizzazione finalizzato all'ottimizzazione delle procedure. Prosecuzione attività di recupero crediti. Calcolatore IMU	Miglioramento delle informazioni all'interno dell'Ente per agevolare sia il cittadino che ridurre il contenzioso tributario. Digitalizzazione di tutta la documentazione	01.04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	Coordinamento con gli uffici per aggiornamento costante banca dati tributi comunali anche attraverso l'utilizzo software applicativo.	2023/2025	Numero iscrizioni/variazioni e cessazioni contribuenti. Numero avvisi di pagamento imposte Numero ore sportello telefonico e apertura al pubblico Numero di solleciti e di accertamenti.
	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Mantenimento manutenzione immobili comunali e demaniali	Conservazione, adeguamento funzionale e normativo del patrimonio	01.05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	Monitoraggio costante del patrimonio e valorizzazione del patrimonio immobiliare e demaniale dell'ente. Definizione di un piano annuale di manutenzione dell'esistente.	2023/2025	Numero di interventi.

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Realizzazione investimenti programmatici. Funzioni autorizzative e di controllo in materia urbanistica e edilizia, comprese quelle attribuite al comune dalle leggi statali e regionali per l'attuazione delle previsioni degli strumenti urbanistici. Vigilanza ambientale e funzioni trasferite ai comuni in materia sismica.		01.06	UFFICIO TECNICO	Istruttoria amministrativa e tecnica dei procedimenti edilizi in genere, e vigilanza ambientale. Esercizio delle funzioni trasferite ai comuni in materia sismica Progettazione e realizzazione opere pubbliche. Digitalizzazione di tutte le pratiche in entrata dal 01/01/2021	2023/2025	Numero atti Numero di progetti da progettazione interna. Numero controlli in materia urbanistica edilizia.
Garantire le funzioni delegate dallo Stato in materia di anagrafe, stato civile, leva, elettorale e statistica	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Gestire le attività di supporto ai fruitori dei servizi di anagrafe, stato civile, elettorale, leva e statistica, rivolti alla semplificazione ed alla tempestività dei procedimenti	Miglioramento del servizio	01.07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI – ANAGRAFE E STATO CIVILE	Costante aggiornamento dei sistemi informatici in dotazione all'ufficio finalizzato anche all'interconnessione con l'ufficio tributi.	2023/2025	Numero atti di stato civile Numero carte d'identità rilasciate Numero pratiche iscrizioni/cancellazioni anagrafiche
Sviluppo di procedure telematiche al servizio del cittadino	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Attuare procedure finalizzate alle richieste on-line (tramite CRS) di documenti alla P.A., informazione al cittadino delle attività dell'Ente attraverso sms/e-mail ed il sito internet istituzionale	Sviluppo tecniche di comunicazione con i cittadini più efficaci finalizzate alla partecipazione dei cittadini all'attività della P.A.	01.08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	Aggiornamento del sito internet istituzionale dell'ente, laddove necessaria implementazione di parti di esso. Comunicazioni alla cittadinanza attraverso il servizio "sms in comune" ed e-mail in Comune Sviluppo della pagina Facebook del Comune.	2023/2025	Numero visite al sito internet Numero iscritti al servizio sms ed e-mail Numero sms inviati Numero accessi/visite alla pagina Facebook

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		01.09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI			
Ottimizzazione degli uffici e dei servizi	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Informatizzazione e sviluppo procedure di interconnessione interna ed esterna	Efficientamento offerta servizi ai cittadini e, ove possibile affinamento procedure	01.10	RISORSE UMANE	Snellimento e razionalizzazione delle procedure anche interne	2023/2025	Numero nuove procedure interne emesse
Ottimizzazione standard del servizio	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	Miglioramento ed ottimizzazione dei costi di funzionamento dei servizi a supporto di tutti gli uffici	Innovazione ed ottimizzazione delle spese di funzionamento degli uffici	01.11	ALTRI SERVIZI GENERALI	Indagini di mercato ed utilizzo di software comuni per ottimizzare le spese di funzionamento uffici.	2023/2025	Numero interventi documentati
	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	competenza regionale		01.12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE			
	2	GIUSTIZIA	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		02.01	UFFICI GIUDIZIARI			
	2	GIUSTIZIA	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		02.02	CASA CIRCONDARIALE E ALTRI SERVIZI			
	2	GIUSTIZIA	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		02.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Rafforzare il servizio di prevenzione della polizia locale	3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	Potenziamento del vigile di quartiere con priorità nei luoghi maggiormente a rischio per l'incolumità dei cittadini Adeguamento Piano di Sicurezza Comunale	Miglioramento della sicurezza del cittadino sull'intero territorio, prevenzione della criminalità legata ai furti.	03.01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA + AREA TECNICA (per PSC)	Potenziamento ufficio sicurezza con la raccolta di segnalazioni e denunce; Potenziamento di telecamere di videosorveglianza e illuminazione pubblica. Incontri alla cittadinanza, in particolare agli anziani, su forme di truffa e relative modalità di difesa. Adeguamento PSC alla luce della microzonazione sismica. Monitoraggio residenze. Adeguamento regolamenti relativi a parchi, parcheggi, viabilità e sicurezza in generale. Adeguamento ordinanze esistenti. Stesura nuovo Regolamento di Polizia urbana	2023/2025	n. telecamere installate. n. di interventi e segnalazioni. n. ore di presenza sul territorio. Nr. Residenze verificate Nr. Ordinanze aggiornate Nr. Regolamenti aggiornati
	3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA			03.02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA			
	3	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	competenza regionale		03.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ORDINE PUBBLICO E LA SICUREZZA			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Investire per il futuro del nostro paese attraverso la formazione dei giovani	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	Impegno costante e diretto con tutte le parti coinvolte offrendo gli strumenti necessari alle nuove esigenze della didattica Gestione di forme di collaborazione con l'attuale CDA della scuola dell'infanzia "A.M. Borghese" Rendere fruibili a tutti i bambini la frequentazione della scuola dell'infanzia attraverso il sostegno agli Enti convenzionati presenti ed attivi nella realtà comunale	Garantire la frequenza alla scuola dell'infanzia al maggior numero di utenti possibile Miglioramento dei servizi integrativi offerti alle famiglie	04.01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	Previsione forme di sussidio ed agevolazioni a favore di chi versa in situazioni di disagio per facilitare la frequenza della scuola Monitoraggio dei criteri per l'applicazione dell'I.S.E.E. disciplinanti l'intervento finanziario comunale a favore della scuola dell'infanzia 'A. M. Borghese' finalizzato alla riduzione dell'onerosità della retta a carico delle famiglie. Iniziative finalizzate a migliorare le condizioni dei minori e delle loro famiglie	2023/2025	n. alunni iscritti n.famiglie sostenute n. iniziative proposte ed attuate

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	Attuare procedure finalizzate a ricevere esclusivamente richieste/domande on-line Promuovere la progettualità all'interno delle scuole del nostro territorio Garantire un impegno costante e diretto con tutte le parti coinvolte offrendo tutti gli strumenti necessari alle nuove esigenze della didattica Incentivare il diritto allo studio tramite l'erogazione di contributi a sostegno dell'attività didattica dell'Istituto Comprensivo. Supportare ed ampliare la proposta educativa offerta dalle Istituzioni Scolastiche Offrire occasioni di progettualità volte alla conoscenza del territorio	Efficientamento, ammodernamento ed ottimizzazione di tutte le procedure. Digitalizzazione di tutta la documentazione Soddisfacimento di tutte le nuove esigenze didattiche	04.02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	Riduzione annuale della documentazione cartacea del 50%. Garantire la consegna a tutti gli aventi diritto della cedola libraria Snellimento e razionalizzazione delle procedure anche interne Iniziative finalizzate a migliorare le condizioni dei minori e delle loro famiglie Predisposizione del piano per il diritto allo studio Supporto nella progettualità scolastica	2023/2025	n. utenti che accedono ai servizi on-line n. progetti proposti ed attuati n. cedole rilasciate
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	competenza regionale		04.03	EDILIZIA SCOLASTICA (SOLO PER REGIONI)			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Investire per il futuro del nostro paese attraverso la formazione dei giovani	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	Impegno costante e diretto sia con gli insegnanti che con i genitori offrendo tutti gli strumenti necessari alle nuove esigenze della didattica	un paese protagonista della propria crescita	04.04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	Previsione forme di sussidio ed agevolazioni a favore di chi versa in situazioni di disagio per facilitare la frequenza delle scuole	2023/2025	Spesa sostenuta Numero progetti finanziati
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			04.05	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE			
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	Garantire un impegno costante e diretto sia con gli insegnanti che con i genitori offrendo sempre servizi di qualità offrire progettualità volte all'educazione alimentare nelle scuole garantire assegni di studio e borse di studio per gli studenti meritevoli indipendentemente dalla situazione reddituale	Efficientamento, ammodernamento ed ottimizzazione di tutti i processi. Digitalizzazione di tutta la documentazione Partecipazione ai bandi Regionali e Ministeriali con la finalità di reperire risorse da impiegare nell'ambito dell'istruzione	04.06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	Riduzione annuale della documentazione cartacea del 95%. Snellimento e razionalizzazione delle procedure anche interne Completa informatizzazione del servizio refezione scolastica		Azzerare l'accesso degli utenti che si devono recare obbligatoriamente allo sportello Comunale n. progetti proposti ed attuati n. alunni premiati con borse di studio/assegni di studio
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO			04.07	DIRITTO ALLO STUDIO			
	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	competenza regionale		04.08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER DIRITTO ALLO STUDIO			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Valorizzazione del patrimonio storico e culturale del territorio	5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	Valorizzare le potenzialità dei cittadini in tutte le sue forme. Stimolare la vivacità dei centri storici. Organizzare rassegne di manifestazioni ed eventi culturali diversi	Coinvolgimento delle realtà locali e della cittadinanza per creare spazi e momenti di aggregazione nei quali ritrovare il piacere di riappropriarsi dei luoghi del Comune e la capacità di condividere momenti di crescita e di creatività	05.01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	Organizzazione manifestazioni ed eventi di carattere culturale con particolare riferimento alle tipicità del territorio e delle tradizioni, anche con il coinvolgimento delle associazioni varie esistenti sul territorio. Organizzazione, da parte della biblioteca comunale, di iniziative di promozione alla lettura, letture estive anche in lingua straniera, eventi anche in occasione del Natale per un maggior coinvolgimento dei ragazzi nell'attività della biblioteca; implementazione del patrimonio librario	2023/2025	Numero manifestazioni organizzate Numero volumi acquistati
	5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI			05.02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE			
	5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	competenza regionale		05.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER TUTELA BENI E ATTIVITÀ CULTURALI			
Sviluppo della vita comunitaria	6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	Sviluppo luoghi integrati per la vita comunitaria sportiva ed aggregativa, compatibilmente con le risorse disponibili al fine di promuovere il benessere della propria comunità mediante corretti stili di vita	Maggiore aggregazione sociale, valorizzazione della pratica sportiva come momento indispensabile nel processo di crescita e nella formazione dell'individuo	06.01	SPORT E TEMPO LIBERO	Realizzazione di eventi e progetti di promozione sportiva anche in collaborazione con le associazioni sportive sul territorio. Monitoraggio dell'utilizzo degli impianti sportivi	2023/2025	Numero eventi organizzati direttamente e indirettamente Numero ore utilizzo impianti sportivi comunali anche se dati in concessione

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
	6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	Riqualificazione ed implementazione degli impianti sportivi esistenti con l'obiettivo di aumentarne la modernità e fruibilità.	Promozione dell'attività sportiva, motoria e ricreativa come fondamentale momento di formazione fisica e educativa in età giovanile e come fondamentale momento aggregativo e di benessere psicofisico in età adulta	06.02	GIOVANI	Realizzazione di attività, progetti ed eventi sportivi in collaborazione con scuola ed associazioni sportive sul territorio anche mediante la riqualificazione degli impianti sportivi comunali. Utilizzo delle aree verdi per attività outdoor	2023/2025	Numero persone praticanti sport e attività motoria Numero progetti sportivi Numero eventi organizzati direttamente e indirettamente
	6	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	competenza regionale		06.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO			
Promozione del turismo	7	TURISMO	Attivazione politica di sostegno ad un turismo eco-compatibile che tenga conto della qualità delle tipicità comunali, dei prodotti agricoli locali e delle tradizioni. Mantenimento del servizio di ufficio turistico comunale	Maggior affluenza turistica nel Comune anche tramite il proseguimento della riscoperta di feste, sagre e tradizioni locali. Attività di informazione dell'offerta turistica del territorio	07.01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	Realizzazione di eventi in collaborazione con le realtà associative presenti sul territorio Recupero e valorizzazione del circuito turistico-storico-pedonale di collegamento delle tre frazioni di San Felice anche attraverso un servizio alternativo di trasporto quale il trenino turistico comunale. Realizzazione aree panoramica e abbellimento e miglioramento delle vie di accesso al Comune dai paesi limitrofi. Coinvolgimento delle realtà turistico-ricettive per sostenere progettualità di valorizzazione del paese.	2023/2025	Numero presenze turistiche Numero eventi organizzati dall'Ente Numero eventi organizzati dalle associazioni, o altri Enti / Istituzioni, sul territorio comunale Numero accessi all'ufficio turistico comunale
	7	TURISMO	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		07.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Rispetto delle legittime esigenze di sviluppo dei residenti, promuovendo uno sviluppo equilibrato e razionale	8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	Escludere la possibilità edificatoria di miniappartamenti	Recupero e ristrutturazione del patrimonio edilizio esistente	08.01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	Incentivare il recupero e la ristrutturazione del patrimonio edilizio esistente	2023/2025	Numero concessioni edilizie per recupero patrimonio esistente Numero totale concessioni edilizie rilasciate
Sviluppo equilibrato e razionale	8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	politiche di sviluppo conservativo	Preservazione e miglioramento della qualità della vita e dell'ambiente	08.02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI ASSETTO DEL TERRITORIO	Incentivare il recupero del patrimonio edilizio esistente specialmente nei centri storici	2023/2025	Numero pratiche edilizie
	8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	Competenza regionale		08.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA		2023/2025	2023/2025
Difesa del suolo	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Miglioramento interventi di salvaguardia sul territorio	Messa in sicurezza e prevenzione	09.01	DIFESA DEL SUOLO	Manutenzione del territorio Attivazione del Centro Unico di Segnalazione	2023/2025	Numero interventi effettuati Avvio del CUS
Verde pubblico	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Manutenzione del verde presente	Abbellimento, efficienza ed efficacia delle manutenzioni generali del paese, con particolare riguardo alla pulizia delle aree pubbliche, del verde, delle spiagge, delle piste ciclabili e dell'arredo urbano	09.02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	Mantenimento generale del paese attraverso un piano generale di manutenzione	2023/2025	Nr. contratti di manutenzione aree verdi e spiagge Ore manutenzione territorio da parte dipendenti comunali
Miglioramento e potenziamento del servizio di igiene urbana	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Miglioramento del servizio di raccolta porta a porta	Trasformare lo scarto in materia riutilizzabile	09.03	RIFIUTI	Potenziamento della raccolta differenziata	2023/2025	Incremento della % di raccolta differenziata

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Programma inesistente in quanto non di competenza dell'Ente		09.04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO			
Miglioramento delle aree di verde naturale	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Potenziamento della fruizione dell'area Valentesi	Maggiore fruizione delle aree verdi naturali	09.05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI. PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	Realizzazione piste ciclo-pedonali integrate con il percorso della Valtènesi e quello provinciale	2023/2025	Km di ciclo-pedonali realizzati
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		09.06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE			
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		09.07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI			
Sviluppo sostenibile inteso come impegno nella tutela ambientale	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	Sviluppo della bio-edilizia, ecocompatibilità e ottimizzazione energetica	Miglioramento della qualità dell'aria e minori spese per consumi di energia elettrica	09.08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	Dotare gli immobili comunali di sistemi ed impianti a risparmio energetico	2023/2025	Riduzione spesa consumi energetici: anno base 2020
	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	competenza regionale		09.09	POLITICA REGIONALE UNITARIA			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		10.01	TRASPORTO FERROVIARIO			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		10.02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		10.03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA			
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		10.04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Sviluppo del diritto alla mobilità	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	abbattimento delle barriere architettoniche	Miglioramento e abbellimento delle vie di accesso sino al completamento della viabilità interna anche al fine del miglioramento della mobilità per i diversamente abili e gli anziani	10.05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	Realizzazione nuovi marciapiedi ed estensione e sostituzione illuminazione pubblica Interventi di asfaltatura delle strade comunali che necessitano di manutenzione e potenziamento-riqualificazione dei servizi pubblici. Realizzazione attraversamenti in sicurezza	2023/2025	mt di marciapiedi adeguati m^2 di asfaltature realizzate Numero attraversamenti in sicurezza realizzati
	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	competenza regionale		10.06	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ			
Sistema di sicurezza in ambito di protezione civile	11	SOCCORSO CIVILE	adozione misure di sicurezza e di prevenzione	garantire la sicurezza dei cittadini in caso di calamità naturale	11.01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	Studi di microzonazione sismica finalizzata all'analisi della condizione limite dell'emergenza (CLE) dell'insediamento urbano. Attuazione della convenzione attuativa in materia di protezione civile e della convenzione con il gruppo Volontari del Garda	2023/2025	Numero incontri di formazione alla cittadinanza. Numero atti amministrativi adottati
	11	SOCCORSO CIVILE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		11.02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI			
	11	SOCCORSO CIVILE	competenza regionale		11.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Attenzione e sostegno alla prima infanzia e alla famiglia e informazione capillare sui servizi offerti	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Riorganizzazione servizio asilo nido con abbattimento costi per la cittadinanza Consolidamento iniziative sostegno infanzia	Conciliazione esigenze familiari/lavorative	12.01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	Protocollo intesa con Comune Manerba d/G per garantire posti in convenzione per i residenti Convenzionamento con Scuola Infanzia A.M. Borghese per abbattimento retta asilo nido per i residenti Adesione BONUS NIDI GRATIS	2023/2025	Numero minori/ famiglie fruitrici dei servizi/Bonus
Assistenza e sostegno educativo individualizzati alla persona disabile	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Consolidamento servizio di sostegno territoriale alla famiglia e progetti educativi scolastici e/o domiciliari	Rafforzamento ruolo genitoriale ed educativo e implementazione autonomie persona disabile	12.02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	Incontri con le famiglie e attivazione interventi educativi individualizzati	2023/2025	Numero famiglie e disabili in carico
Assistenza della persona non autosufficiente nel proprio ambiente familiare e promozione socializzazione in luoghi adeguati	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Consolidamento servizi sostegno domiciliare e promozione dei luoghi di aggregazione socializzazione	Sollievo per famiglia che assiste e miglioramento assistenza alla persona non autosufficiente. Miglioramento qualità di vita dell'anziano autosufficiente	12.03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	Potenziamento servizi di sostegno domiciliare con copertura giorni festivi Mantenimento disponibilità locali adeguati ad attività aggregative e socializzanti	2023/2025	Numero ore settimanali di assistenza/servizi prestati Numero attività aggregative
Socializzazione e integrazione della persona nel territorio in ottica preventiva	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Potenziamento consulenza specifica e attivazione servizi territoriali Promozione cittadinanza attiva	Maggiore inclusione sociale e implementazione strumenti personali	12.04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	Servizio sociale professionale Servizio NIL Coinvolgimento nei patti di collaborazione specificatamente pensati in ottica inclusiva	2023/2025	Numero interventi servizio sociale professionale Numero incontri progett.ne

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Sostegno e consulenza alla famiglia in difficoltà e promozione modello intervento integrato per contrasto disagio sociale adolescenti e giovani	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Potenziamento consulenza specifica e sostegno alla famiglia e ai minori svantaggiati Attivazione servizio socio educativo per alunni scuola secondaria Coordinamento con progetti di Ambito (Educatore di territorio) per prevenzione e contrasto disagio sociale giovanile	Rafforzamento competenze educative genitoriali miglioramento benessere dei minori a scuola e nella comunità recupero scolastico riorientamento scolastico opportunità di aggregazione e socialità in sicurezza	12.05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	Interventi mirati servizio sociale professionale in collaborazione con servizi consultoriali e coordinamento con l'equipe del Progetto di Ambito "Educatore di territorio" Laboratori di cittadinanza attiva per ragazzi della scuola secondaria in spazio dedicato e personalizzato dai fruitori Iniziative/attività/eventi per i giovani di età 12-14 in collaborazione con Oratorio e/o realtà associative del territorio (Alpini, sportive, culturali, ecc.) Consulenza educativa ai genitori Percorsi formativi per genitori, anche in collaborazione con Consultori famigliari, Centro per la famiglia e mediante progetti di Ambito	2023/2025	Numero incontri progett.ne Numero incontri per genitori/educatori N. consulenze educative individuali per genitori Numero ragazzi coinvolti nelle iniziative
Informazione, consulenza e sostegno	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Potenziamento segretariato sociale e servizio sociale professionale	Maggiori strumenti personali e opportunità	12.06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	Sportello di assistenza per l'accesso al Servizio abitativo pubblico e mantenimento sportello sostegno disagio economico grave - sportelli dedicati per informazione e tutoraggio nella compilazione istanze	2023/2025	Numero ore dedicate dal servizio sociale professionale
Collaborazione con medici di base, famiglie e terzo settore	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Implementazione integrazione socio-sanitaria e collaborazione con le realtà associative e del volontariato	Miglioramento qualità dei servizi alle persone	12.07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI	Potenziamento servizio sociale professionale	2023/2025	Numero ore dedicate dal servizio sociale professionale

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
Promozione e consolidamento volontariato e associazionismo locale operanti in sussidiarietà orizzontale con particolare attenzione all'armonizzazione con i progetti di Ambito per il sostegno alimentare (Progetto Dispensa sociale)	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Sostegno economico alle associazioni di volontariato operanti in autonomia per servizi alle persone - promozione amministrazione condivisa mediante laboratori di sussidiarietà e patti di cittadinanza - accompagnamento e formazione volontari sul sostegno alimentare Progetto Dispensa sociale	Maggiori servizi per le persone in difficoltà e promozione comunità solidale	12.08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	Bando per assegnazione contributi e patrocini area sociale Attivazione di laboratori di sussidiarietà Accompagnamento a patti di cittadinanza	2023/2025	Numero associazioni sostenute Numero laboratori sussidiarietà Numero patti cittadinanza Numero incontri di condivisione e formazione per i volontari sul sostegno alimentare mediante progetto Dispensa sociale
Abbattimento BA presso il cimitero e ampliamento cimitero	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	Manutenzione ed ampliamento del cimitero	Ampliamento del cimitero e definizione Piano cimiteriale	12.09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	Conservazione e adeguamenti cimitero anche in base alle normative vigenti abbattimento B.A.	2023/2025	Numero di interventi
	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	competenza regionale		12.10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		13.01	SSN – FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		13.02	SSN – FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORE AI LEA			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		13.03	SSN – FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LA COPERTURA DELLO SQUILIBRIO DI BILANCIO CORRENTE			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		13.04	SSN – RIPIANO DI DISAVANZI SANITARI RELATIVI AD ESERCIZI PREGRESSI			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		13.05	SSN – INVESTIMENTI SANITARI			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		13.06	SSN – RESTITUZIONE MAGGIORI GETTITI SSN			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	programma non esistente per incompetenza dell'Ente		13.07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA			
	13	TUTELA DELLA SALUTE	competenza regionale		13.08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SALUTE			
Promozione e valorizzazione delle attività per il potenziamento del marketing territoriale	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'	Sostegno attività esistenti e di quelle con progettualità meritevoli in particolare le micro-realtà come B & B che promuovono un turismo verde di qualità o attività ricettive di elevata qualità	Sviluppo economico comunitario generale	14.01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	Abbattimento costi tassa rifiuti e sgravi per utilizzo isola ecologica, Azione congiunta con i tavoli di lavoro sovra-comunali finalizzata alla promozione delle attività locali	2023/2025	Numero nuove strutture Numero sgravi e valore
	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'			14.02	COMMERCIO, RETI DISTRIBUTIVE, TUTELA DEI CONSUMATORI			

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE		OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA		OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORE DI RISULTATO
Snellimento procedure amministrative	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ'	Semplificazione procedure amministrative tramite portali dedicati	Accesso on-line ai servizi	14.03	RICERCA E INNOVAZIONE	Miglioramento della conoscenza del portale" Impresa in un giorno" della CCIIAA di Brescia Acquisto del software per la presentazione delle pratiche edilizie sul portale SUE. Acquisto mediante il CIT della Provincia di Brescia dei sistemi per l'accesso al Portale PAGOPA Aggiornamento dotazione software e hardware in dotazione Aggiornamento sistema di backup dati dell'Ente	2023/2025	Numero pratiche on-line Hardware e Software aggiornato Attività di controllo backup dati dell'ente
	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ'	Gestite da soggetti esterni		14.04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ			
	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ'	competenza regionale		14.05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ			
	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		15.01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO			
	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		15.02	FORMAZIONE PROFESSIONALE			
Promozione servizio informativo e di orientamento al lavoro	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	Segnalare attività lavorative e di formazione professionale anche nel 3° settore	Migliorare l'occupazione locale	15.03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	Servizio informativo e di orientamento	2023/2025	Numero accessi al servizio e ore apertura al pubblico

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	**MISSIONE**		**OBIETTIVO STRATEGICO**	**RISULTATI ATTESI**	**PROGRAMMA**		**OBIETTIVI OPERATIVI**	**PERIODO**	**INDICATORE DI RISULTATO**
	15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	competenza regionale		15.04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE			
Promozione attività agricole, agro-alimentari e della pesca locali	16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	Promozione delle tipicità, dei prodotti agricoli locali e delle tradizioni che hanno radici nella olivicoltura, nella pesca e nella viticoltura	Sviluppo delle attività presenti sul territorio	16.01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	Organizzazione mercatini biologici e di prodotti del territorio in collaborazione con gli operatori	2023/2025	Numero eventi organizzati dall'Ente Numero eventi organizzati sul territorio da altri Enti/istituzioni
Miglioramento servizi al cittadino	16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	Agevolare il cittadino nella presentazione delle istanze per il rilascio delle licenze	Offrire un servizio ai cittadini	16.02	CACCIA E PESCA	Raccolta documentazione e predisposizione istruttoria finalizzata al rilascio della licenza.	2023/2025	Numero domande
	16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	competenza regionale		16.03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA			
Sviluppo sostenibile ed economie di spesa	17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	Riduzione consumi energia da combustibili fossili e dell'inquinamento	Risparmi economici e rispetto dell'ambiente	17.01	FONTI ENERGETICHE	Mantenimento pannelli fotovoltaici esistenti e installazione nuovi. Istallazione punti di ricarica elettrica per autoveicoli. Riqualificazione impianti termici edifici comunali	2023/2025	Risparmio economico legato ai consumi energetici

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE		OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA		OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORE DI RISULTATO
	17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	competenza regionale		17.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE			
	18	RELAZIONI CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		18.01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI			
	18	RELAZIONI CON LE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	competenza regionale		18.02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI			
	19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	programma inesistente in quanto non di competenza dell'ente		19.01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO			
Gestione fondi nel rispetto dei vincoli normativi	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	Quantificazione del fondo nel rispetto dei vincoli di legge, per assicurare adeguata copertura a spese impreviste.	Ottimizzazione delle risorse accantonate in relazione all'utilizzo storico del fondo di riserva	20.01	FONDO DI RISERVA	Utilizzo durante l'esercizio per affrontare spese impreviste che non possono trovare copertura con variazioni di Bilancio	2023/2025	Numero utilizzi
Monitoraggio fondi	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	Accantonamento di risorse proporzionate allo stock di "crediti" dell'Ente nel rispetto dei limiti di legge	Mantenere la quantificazione del fondo proporzionata ai crediti durante l'anno	20.02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Verifica periodica della congruità del fondo in relazione all'andamento delle riscossioni in competenza e a residui per rendere "spendibili" le risorse disponibili o incrementare l'accantonamento in caso di problematiche particolari nella riscossione	2023/2025	Numero di verifiche periodiche
Accantonamenti prudenziali per problematiche particolari	20	FONDI E ACCANTONAMENTI	Valutazione periodica dell'opportunità di costituire accantonamenti in	Ottimizzazione delle eventuali risorse accantonate in proporzione ai rischi e	20.03	ALTRI FONDI	Accantonamenti prudenziali in relazione al rischio	2023/2025	Numero accantonamenti/% rischio

SEZIONE STRATEGICA					SEZIONE OPERATIVA				
INDIRIZZO STRATEGICO	MISSIONE		OBIETTIVO STRATEGICO	RISULTATI ATTESI	PROGRAMMA		OBIETTIVI OPERATIVI	PERIODO	INDICATORE DI RISULTATO
			relazione a eventuali problematiche particolari o nuove disposizioni di legge	agli eventuali obblighi di legge					
Rispetto della normativa	50	DEBITO PUBBLICO	Adempiere agli obblighi già assunti nel rispetto delle scadenze previste dai contratti e limitazione utilizzo	Rispetto obbligazioni e riduzione in %	50.01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	Pagamento rate alle scadenze dei contratti	2023/2025	Rispetto scadenze e limiti normativi all'indebitamento
	50	DEBITO PUBBLICO			50.02	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI			
Rispetto limiti normativi	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	gestione flussi di cassa per riduzione al minimo dell'utilizzo	Utilizzo per rispetto tempi di pagamento	60.01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	Restituzione	2023/2025	Giorni utilizzo e interessi passivi
Rispetto normativa	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	Rispetto normativa	Rispetto normativa	99.01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	Rispetto normativa	2023/2025	Numero capitoli
	99	SERVIZI PER CONTO TERZI	non di competenza dell'ente		99.02	ANTICIPAZIONI PER IL FINANZIAMENTO DEL SSN			

Risorse umane e responsabilità nel raggiungimento degli obiettivi

È necessario, per il raggiungimento degli obiettivi, individuare per ogni programma le risorse umane in grado di concretizzare quanto prefissato. Nella tabella che segue vengono chiaramente indicati, per ogni programma, le risorse e le responsabilità.

PROGRAMMA		RISORSE UMANE ALL'INTERNO DELL'ENTE		RESPONSABILE POLITICO
		RESPONSABILE OPERATIVO	ALTRE RISORSE	
01.01	ORGANI ISTITUZIONALI	Segretario Comunale	Manni Erika Pochetti Michela	Presidente del Consiglio
01.02	SEGRETERIA GENERALE	Però Marilena	Manni Erika Pochetti Michela	Sindaco

PROGRAMMA		RISORSE UMANE ALL'INTERNO DELL'ENTE		RESPONSABILE POLITICO
		RESPONSABILE OPERATIVO	ALTRE RISORSE	
01.03	GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco
01.04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	Cobelli Monica	Belleri Carla	Sindaco
01.05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Baldo Bruno
01.06	UFFICIO TECNICO	Caravaggi Giansanto	Bocchio Fabrizio Rosina Michela	Bocchio Simone – Bruno Baldo
01.07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI – ANAGRAFE E STATO CIVILE	Però Marilena	Boninsegna Enrica	Sindaco
01.08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	Però Marilena	Manni Erika Pochetti Michela	Sindaco
01.10	RISORSE UMANE	Però Marilena	Alberti Liliana	Sindaco
01.11	ALTRI SERVIZI GENERALI	Però Marilena	Manni Erika Pochetti Michela	Sindaco
03.01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA + AREA TECNICA (per PSC)	Scalvenzi Cristian Caravaggi Giansanto	Sansonetto Amedeo Cigognini Enrico Rosina Michela Rosy Vezzola	Sindaco e Baldo Bruno
04.01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	Però Marilena	Rosina Michela	Tarmanini Sandra

PROGRAMMA		RISORSE UMANE ALL'INTERNO DELL'ENTE		RESPONSABILE POLITICO
		RESPONSABILE OPERATIVO	ALTRE RISORSE	
04.04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	Però Marilena	Rosina Michela	Tarmanini Sandra
04.06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	Però Marilena	Rosina Michela	Tarmanini Sandra
04.07	DIRITTO ALLO STUDIO	Però Marilena	Rosina Michela	Tarmanini Sandra
05.01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	Però Marilena	Manni Erika Pochetti Michela	Tarmanini Sandra
06.01	SPORT E TEMPO LIBERO	Però Marilena	Manni Erika Pochetti Michela	Sindaco
06.02	GIOVANI	Però Marilena	Manni Erika Pochetti Michela	Margini Elisa
07.01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	Però Marilena	Manni Erika Pochetti Michela	Riz Isabelle
08.01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	Caravaggi Giansanto	Bocchio Fabrizio Rosina Michela	Bocchio Simone
08.02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI ASSETTO DEL TERRITORIO	Caravaggi Giansanto	Bocchio Fabrizio Rosina Michela	Bocchio Simone
09.01	DIFESA DEL SUOLO	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Baldo Bruno
09.02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Baldo Bruno
09.03	RIFIUTI	Caravaggi Giansanto	Rosy Vezzola Erika manni	Ettore Correndo
09.05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI. PROTEZIONE	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Baldo Bruno

PROGRAMMA		RISORSE UMANE ALL'INTERNO DELL'ENTE		RESPONSABILE POLITICO
		RESPONSABILE OPERATIVO	ALTRE RISORSE	
	NATURALISTICA E FORESTAZIONE			
09.08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Baldo Bruno
10.05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Baldo Bruno
11.01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Sindaco
12.01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	Andreassi Lara		Correndo Ettore
12.02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	Andreassi Lara		Correndo Ettore
12.03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	Andreassi Lara		Correndo Ettore
12.04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	Andreassi Lara		Correndo Ettore
12.05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	Andreassi Lara		Correndo Ettore
12.06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	Andreassi Lara		Correndo Ettore
12.07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E	Andreassi Lara		Correndo Ettore

PROGRAMMA		RISORSE UMANE ALL'INTERNO DELL'ENTE		RESPONSABILE POLITICO
		RESPONSABILE OPERATIVO	ALTRE RISORSE	
	SOCIALI			
12.08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	Però Marilena - Andreassi Lara	Manni Erika Pochetti Michela	Tarmanini Sandra – Correndo Ettore
12.09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Correndo Ettore
14.01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	Però Marilena	Alberti Liliana	Riz Isabelle – Baccolo Marco
14.02	COMMERCIO, RETI DISTRIBUTIVE, TUTELA DEI CONSUMATORI	Però Marilena	Alberti Liliana	Riz Isabelle – Baccolo Marco
14.03	RICERCA E INNOVAZIONE	Però Marilena	Alberti Liliana	Sindaco
15.03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	Però Marilena	Alberti Liliana	Margini Elisa
16.01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	Però Marilena	Liliana Alberti	Margini Elisa
16.02	CACCIA E PESCA	Però Marilena	Liliana Alberti	Margini Elisa
17.01	FONTI ENERGETICHE	Caravaggi Giansanto	Rosina Michela	Bruno Baldo – Margini Elisa
20.01	FONDO DI RISERVA	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco
20.02	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco
20.03	ALTRI FONDI	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco
50.01	QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco
50.02	QUOTA CAPITALE	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco

PROGRAMMA		RISORSE UMANE ALL'INTERNO DELL'ENTE		RESPONSABILE POLITICO
		RESPONSABILE OPERATIVO	ALTRE RISORSE	
	AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI			
60.01	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco
99.01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	Cobelli Monica	Zagarrì Alessandra	Sindaco

(D) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI

Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari" redatto ai sensi dell'art. 58 del D.L. 112/2008 convertito in legge n. 133/2008 ed elenco dei beni non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali anno 2018. Oltre alle alienazione previste qui di seguito nella tabella sottostante, si da atto della possibilità, concessa agli assegnatari di immobili ricompresi in piani approvati a norma della legge 18 aprile 1962, n. 167, di acquisire il diritto di proprietà delle aree già concesse in diritto di superficie precisando che in considerazione delle novità normative in materia, in particolare gli aggiornamenti di cui alla L. 448/98, sarà necessario provvedere ad un puntuale aggiornamento del corrispettivo (per la trasformazione in diritti di proprietà) approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 22.11.2011;

IMMOBILI

Nr.	Descrizione	Ubicazione	Valore catastale / stima somm. €	Valore commerciale €	note
1	Complesso edilizio adibito a Centro Anziani + terreno pertinenziale	Via Garibaldi, 18	421.622,17	1.593.585,50	

2	Ufficio Postale	Piazza Moniga, 1	96.612,71	==========	
3	Ufficio Postale	Piazza Moniga	29.438,04	==========	
4	Abitazione	Via Zanardelli, 26	18.075,99	56.000,00	€. 1600/mq
5	Abitazione	Via Zanardelli, 26	18.075,99	56.000,00	€. 1600/mq
6	Bar Arcobaleno	Piazza Municipio	33.569,70	134.680,00	
7	Ex Sede Foto club	Via Cavour, 1	26.601,15	64.056,00	
8	Abitazione	Via G. Bruno, 1	38.553,51	97.600,00	€. 1600/mq
9	Abitazione	Via G. Bruno, 1	37.701,35	97.600,00	€. 1600/mq
10	Abitazione	Via G. Bruno, 1	37.701,35	97.600,00	€. 1600/mq
11	Ripostiglio	Via G. Bruno, 1	1.549,37	4.800,00	€. 800/mq
12	Ripostiglio	Via G. Bruno, 1	1.543,37	4.800,00	€. 800/mq
13	Ripostiglio	Via G. Bruno, 1	1.549,37	4.800,00	€. 800/mq
14	Abitazione	Via Garibaldi, 71	19.108,91	153.000,00	€. 1800/mq
15	Garage	Via Garibaldi 71	19.108,91	9.000,00	€. 900/mq
16	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
17	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
18	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
19	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
20	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
21	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
22	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
23	Appartamento	Via Vallette, 9	139.443,36	147.250,00	€. 1900/mq
24	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
25	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
26	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
27	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
28	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
29	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
30	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
31	Autorimessa	Via Vallette, 9	10.329,14	17.100,00	€. 950/mq
32	Abitazione	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€. 1600/mq
33	Abitazione	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€. 1600/mq
34	Abitazione	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€. 1600/mq
35	Abitazione	Via X Giornate, 27	29.283,11	80.000,00	€. 1600/mq

36	Ex Casa Lidia Rubelli	Via XX Settembre Nr. 8-10-12-14 (18) e via Garibaldi n. 21/23	830.000,00 Valore stima iniziale	622.500,00 DGC n.106/2011 secondo esperimento prezzo a base d'asta meno 15% per un importo di € 705.500,00 (asta deserta)	Ex Casa Lidia Rubelli

TERRENI

N.	Censuario Ubicazione	Fg	Mapp.	Qualità	Classe	Sup. Ha	R.D.	R.A.	Valore in €	Note
1	S. Felice di Scovolo	9	4625	Vigneto	1	0.20.20	28.69	16.17	PL paludi AdT1	AdT1 – inserito con del. C.C. 12/2012
2	S. Felice di Scovolo	9	4642	Sem. Arb.	3	0.45.00	16.27	8.13	PL paludi AdT1	AdT1 – inserito con del. C.C. 12/2012
3	S. Felice di Scovolo	9	4644	Sem. Arb.	2	0.40.70	19.97	10.51	PL paludi AdT1	AdT1 – inserito con del. C.C. 12/2012
4	S. Felice di Scovolo	9	5527	Sem. Arb.	3	0.55.95	20.23	10.11	PL paludi AdT1	AdT1 – inserito con del. C.C. 12/2012 (ex mapp. 4646)
5	S. Felice di Scovolo	9	4670	Prato	2	0.25.00	11.62	8.39	PL paludi AdT1	AdT1 – inserito con del. C.C. 12/2012
6	S. Felice di Scovolo	9	5529	Sem. Arb.	3	0.00.14	0.05	0.03	PL paludi AdT1	AdT1 – inserito con del. C.C. 12/2012 (ex mapp. 4647)
7	S. Felice di Scovolo	9	5530	Sem. Arb.	3	0.00.16	0.06	0.03	PL paludi AdT1	AdT1 – inserito con del. C.C. 12/2012 (ex mapp. 4647)
8	Portese	1	2043	Prato	2	0.01.37	0.64	0.46	16.440,00	inserito con del. C.C. 12/2012
9	S. Felice di Scovolo	9	4611	Uliveto	2	41.30 (parte)	6.13	1.29	3.000,00	Diritto di superficie A2A del. C.C. 48/13
10	S. Felice di Scovolo	9	5622	Uliveto	2	24.00	10.01	3.72	360.000,00	AdT3 Umi 3 Lotto edificabile con destinazione Edilizia Residenziale Convenzionata

N.B.: I valori commerciali sono indicativi, la alienazione dovrà essere preceduta da puntuale determinazione del valore mediante perizia di stima analitica aggiornata;

È altresì prevista la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà e la relativa valutazione del corrispettivo pari ad euro 40,00 al mq, per le aree P.I.P. destinate ad insediamenti produttivi, site in località Sant'Igaro di questo Comune, di cui alla convenzione del 28.12.1987 n.53406/18651 rep. Notaio Avv. Giovanni Antonio Bonardi ai sensi della Legge n. 273 del 12.12.2002 "Misure per favorire l'iniziativa privata e lo sviluppo della concorrenza." pubblicata nella Gazz. Uff. 14 dicembre 2002, n. 293, S.O., all'art. 11, così recita: "11. ***Disposizioni in materia di piani degli insediamenti produttivi.***

1. *Il comma 64 dell'articolo 3 della legge 23 dicembre 1996, n. 662, è sostituito dal seguente:*

«64. I comuni possono cedere in proprietà le aree già concesse in diritto di superficie nell'àmbito dei piani delle aree destinate a insediamenti produttivi di cui all'articolo 27 della legge 22 ottobre 1971, n. 865. Il corrispettivo delle aree cedute in proprietà è determinato con delibera del consiglio comunale, in misura non inferiore alla differenza tra il valore delle aree da cedere direttamente in diritto di proprietà e quello delle aree da cedere in diritto di superficie, valutati al momento della trasformazione di cui al presente comma. La proprietà delle suddette aree non può essere ceduta a terzi nei cinque anni successivi all'acquisto»."

(E) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

L'attuale ordinamento prevede già le modalità di rendicontazione dell'attività amministrativa finalizzata anche ad informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi e del raggiungimento degli obiettivi.
In particolare, ogni anno vengono redatti i seguenti documenti:

- la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la relazione sulla Performance, approvata dalla Giunta, e prevista dal D.Lgs. 150/2009. Questo documento rappresenta in modo schematico ed integrato il collegamento tra gli strumenti di rendicontazione, per garantire una visione facilmente comprensibile della performance dell'ente, evidenziando inoltre i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi rilevanti ai fini della valutazione delle prestazioni del personale;
- la relazione illustrativa al rendiconto, approvata dalla Giunta Comunale, prevista dal D.Lgs. n. 267/2000.

A fine mandato attraverso la redazione della relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 149/2011, vengono illustrati l'attività normativa e amministrativa svolta durante il mandato, i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmatici, la situazione economico finanziaria dell'Ente e degli organismi controllati, eventuali rilievi mossi dagli organismi esterni di controllo.
Tutti i documenti di verifica, insieme ai bilanci di previsione ed ai rendiconti, sono pubblicati sul sito internet del Comune al fine di assicurarne la più ampia diffusione e conoscibilità.

PAGINA BIANCA ANNULLATA

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato 6 alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16.05.2023

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2023 - 2025

Sommario

1. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 4
1.1. Quadro normativo di riferimento 4
1.2. Criterio generale di attribuzione dei valori contabili 4
2. EREDITÀ CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE 5
2.1. Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio 5
2.2. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo 5
2.3. Parametri di deficit strutturale 6
2.4. Altre considerazioni sul consuntivo precedente 7
3. SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO 8
3.1. Equilibri finanziari e principi contabili 8
3.2. Composizione ed equilibrio del bilancio corrente 8
3.3. Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti 10
3.4. Previsioni di cassa 11
3.5. Altre considerazioni sulla situazione contabile 12
4. ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITÀ 13
4.1. Rilevanza e significatività di taluni fenomeni 13
4.2. Costo e dinamica del personale 13
4.3. Livello di indebitamento 14
4.4. Esposizione per interessi passivi 15
4.5. Partecipazioni in società 16
4.6. Disponibilità di enti strumentali 16
5. ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI 17
5.1. Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo 17
5.2. Risultato di amministrazione (presunto o definitivo) 18
5.3. Avanzo o disavanzo applicato in entrata 19
5.4. Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato 20
5.5. Composizione del fondo pluriennale vincolato 21
5.6. Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata 23
5.7. Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità 24
5.7.1. FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) Bilancio 2022 - 2024 26
5.8. Accantonamenti in fondi rischi 29
5.9. Obiettivo di finanza pubblica 30
5.10. Altre considerazioni sui fenomeni monitorati 31
6. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE 31
6.1. Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni 31
6.2. Tributi 32
6.3. Trasferimenti correnti 32
6.4. Entrate extratributarie 34
6.5. Entrate in conto capitale 34
6.6. Riduzione di attività finanziarie 36
6.7. Accensione di prestiti 36
6.8. Anticipazioni 37
7. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE 38
7.1. Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni 38
7.2. Spese correnti 39
7.3. Spese in conto capitale 40
7.4. Incremento di attività finanziarie 42
7.5. Rimborso di prestiti 43
7.6. Chiusura delle anticipazioni 43

7.7. Altre considerazioni sulle uscite 44
8. FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE 45
8.1. Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito 45
8.2. Modalità di finanziamento degli investimenti 45
9. CONCLUSIONI 47
9.1. Considerazioni finali e conclusioni 47

1. NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

1.1. Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*" (D. Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

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

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

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

1.2. Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il bilancio triennale, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

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

2. EREDITÀ CONTABILE DEL CONSUNTIVO PRECEDENTE

2.1. Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato di ogni esercizio non un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

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

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

2.2. Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione delle previsioni di entrata e uscita da destinarsi al nuovo bilancio.

L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con urgenza e ricorrere, ove la situazione lo richiedesse, all'operazione di salvaguardia degli equilibri prevista dalla norma.

Situazione finanziaria rendiconto Situazione al 31-12-2021		Composizione Residui	 Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale	(+)			1.917.251,92
Riscossioni	(+)	1.143.059,46	6.694.025,72	7.837.085,18
Pagamenti	(-)	1.034.245,53	4.747.565,79	5.781.881,32
Situazione contabile di cassa				3.972.525,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)			0,00
Fondo di cassa finale				**3.972.525,78**
Residui attivi	(+)	1.204.355,19	722.087,96	1.926.443,15
Residui passivi	(-)	498.395,53	1.335.843,88	1.834.239,41
Risultato contabile				**4.064.729,52**
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)			76.200,00
FPV per spese in conto capitale (FPV/U)	(-)			758.466,91
Risultato effettivo				**3.230.062,61**

2.3. Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari indici previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire un indizio che riveli la solidità delle finanze o l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Per legge, infatti, sono strutturalmente deficitari gli enti che presentano gravi e incontrovertibili squilibri individuati dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento.

Gli indicatori presi in considerazione, se difformi dal valore di riferimento, sono i seguenti:

- valore negativo del risultato contabile di gestione (a);
- volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza dei titoli I e III (b);
- ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III (c);
- volume dei residui passivi provenienti dal titolo I rispetto gli impegni della medesima spesa corrente (d);
- esistenza di procedimenti di esecuzione forzata (e);
- spesa di personale rispetto al volume complessivo delle entrate correnti dei titoli I, II e III (f);
- debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni rispetto alle entrate correnti (g);
- consistenza debiti fuori bilancio riconosciuti nell'esercizio rispetto agli accertamenti delle entrate correnti (h);
- esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate rispetto alle entrate correnti (i);
- alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione rispetto alla spesa corrente movimentati in seguito all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio (l).

La situazione di deficitarietà strutturale, se presente, può ridurre i margini discrezionali richiesti per formare il nuovo bilancio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio. Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Denominazione indicatore	2021	
	Nella media	Fuori media
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X	
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X	
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X	
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X	

2.4. Altre considerazioni sul consuntivo precedente

Di seguito la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 per la parte vincolata:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		627.987,75
Altri accantonamenti		85.071,99
	Totale parte accantonata (B)	**713.059,74**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.827.578,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		24.000,00
Altri vincoli		7.443,25
	Totale parte vincolata (C)	**1.859.021,86**
Parte destinata agli investimenti	**Totale della parte destinata agli investimenti (D)**	**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**657.981,01**

3. SITUAZIONE CONTABILE DEL NUOVO BILANCIO

3.1. Equilibri finanziari e principi contabili

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

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

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

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

Le previsioni sui primi due anni sono state quantificate, ove possibile, partendo dalle corrispondenti poste già comprese nel secondo e nel terzo anno dell'ultimo documento di programmazione triennale, ripreso nella sua versione più aggiornata, e procedendo poi a riformulare gli stanziamenti sulla scorta delle esigenze attuali e secondo le regole contabili in vigore. Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

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

3.2. Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. Questo effetto è stato ottenuto senza applicare il risultato di amministrazione presunto per casistiche che non fossero riconducibili all'impiego delle quote accantonata o vincolata dello stesso avanzo. Sussiste, infatti, il divieto di utilizzare il risultato presunto per finanziare il bilancio corrente, ipotesi invece ammessa, seppure con restrizioni, solo dopo l'approvazione del rendiconto.

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

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

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di

stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);

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

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte corrente, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, la possibile imputazione ad esercizi futuri di spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

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

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DELBILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 4.772.636,47				
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	80.400,00	87.100,00	87.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.154.900,00	5.941.900,00	5.958.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati alrimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correntidi cui:	(-)	5.842.615,81	5.771.151,89	5.817.180,62
- fondo pluriennale vincolato		87.100,00	87.100,00	87.100,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		152.067,05	134.876,40	135.298,31
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	(-)	230.684,19	235.848,11	206.419,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		*162.000,00*	*22.000,00*	*22.000,00*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6,DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M		*0,00*	*0,00*	*0,00*

3.3. Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

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

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

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'equilibrio di parte investimenti, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

Dall'analisi si perviene che nel triennio 2023 – 2025 è previsto l'utilizzo di entrate correnti per finanziare spese di investimento.

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

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio in C/capitale mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

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	(+)	1.729.530,28	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.576.000,00	8.975.000,00	265.000,00
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	(+)	162.000,00	22.000,00	22.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.467.530,28	8.997.000,00	287.000,00
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 - Trasferimenti in conto capitale		(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	**Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**		*0,00*	*0,00*	*0,00*

3.4. Previsioni di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste particolari continuerà a coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

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

Il prospetto riporta la situazione complessiva che evidenzia il pareggio obbligatorio relativo alle previsioni di competenza ed integrato con l'indicazione dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti).

Confronto tra competenza e cassa (Stanziamenti)		**Competenza 2023**	**Cassa 2023**
Entrate			
Tributi e perequazione	(+)	4.425.600,00	4.814.541,90
Trasferimenti correnti	(+)	686.500,00	1.208.022,56
Extratributarie	(+)	1.042.800,00	1.263.230,18
Entrate in conto capitale	(+)	4.576.000,00	6.355.667,51
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Accensione di prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	600.000,00	600.000,00
Entrate C/terzi e partite giro	(+)	930.000,00	981.454,66
	Somma	12.260.900,00	15.222.916,81
FPV applicato in entrata (FPV/E)	(+)	1.809.930,28	
Avanzo applicato in entrata	(+)	0,00	
	Parziale	14.070.830,28	15.222.916,81
Fondo di cassa iniziale	(+)	0,00	4.772.636,47
	Totale	**14.070.830,28**	**19.995.553,28**

Confronto tra competenza e cassa (Stanziamenti)		Competenza 2023	Cassa 2023
Uscite			
Correnti	(+)	5.842.615,81	7.041.134,93
In conto capitale	(+)	6.467.530,28	8.927.329,64
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	(+)	230.684,19	230.684,19
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	600.000,00	600.000,00
Spese C/terzi e partite giro	(+)	930.000,00	1.096.664,65
	(+)		
Parziale		14.070.830,28	17.895.813,41
Disavanzo applicato in uscita	(+)	-	-
Totale		14.070.830,28	17.895.813,41
Risultato			
Totale entrate	(+)	14.070.830,28	19.995.553,28
Totale uscite	(-)	14.070.830,28	17.895.813,41
Risultato competenza		**0,00**	
Fondo di cassa finale			**2.099.739,87**

3.5. Altre considerazioni sulla situazione contabile

Si fa presente che sia nel 2022 che negli anni precedenti, non sono state utilizzate anticipazioni di cassa. L'utilizzo è stato limitato ad alcuni giorni nell'anno 2016.

4. ASPETTI DELLA GESTIONE CON ELEVATO GRADO DI RIGIDITÀ

4.1. Rilevanza e significatività di taluni fenomeni

I documenti ufficiali, e in particolare le relazioni esplicative, forniscono informazioni che sono utili anche per il processo decisionale, in grado quindi di influenzare le scelte degli utilizzatori per aiutarli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri (significatività). In coerenza con questo approccio, è stato fatto uno sforzo affinché le informazioni di natura o contenuto rilevante, la cui omissione o errata presentazione avrebbe potuto influenzare le decisioni degli utilizzatori, avessero nel sistema di bilancio, e in particolare nella Nota integrativa, la giusta e necessaria visibilità (rilevanza). Si è cercato inoltre di dare maggior peso alle informazioni relative a poste con dimensione quantitativa e qualitativa rilevante, quest'ultima valutata sia in rapporto ai valori complessivi del bilancio che all'importanza strategica del fenomeno (rispetto del principio n.6 - Significatività e rilevanza).

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, è stata prestata particolare attenzione ai fattori che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, nel livello complessivo dell'indebitamento, nell'esposizione netta per interessi passivi, nel possesso di partecipazioni in società e nella disponibilità di enti strumentali, le dinamiche su cui è opportuno sviluppare un approfondimento. Si tratta di fenomeni che hanno un impatto strutturale nella complessa dinamica dell'equilibrio corrente, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, tesa ad escludere il bisogno di interventi eccezionali che esulano dalla normale programmazione di bilancio, va ponderata e rientra, a pieno titolo, nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

4.2. Costo e dinamica del personale

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica, mentre i dirigenti ed i responsabili dei servizi si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione. Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

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

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Personale (Forza lavoro e spesa complessiva)	**2023**	**2024**	**2025**
Forza lavoro (numero)			
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica- incluso segretario)	33	33	33
Totale	**33**	**33**	**33**
Dipendenti di ruolo in servizio (incluso segretario)	19	19	19
Dipendenti non di ruolo in servizio	3	3	3
Totale	**22**	**22**	**22**

Spesa e personale a confronto (importo)			
Spesa per il personale complessiva	1.083.900,00	1.112.900,00	1.112.900,00
Rimborso spese del personale e componenti da escludere	105.550,00	108.850,00	108.850,00
Netto spesa di personale	978.350,00	1.004.050,00	1.004.050,00
Spesa corrente complessiva	5.842.615,81	5.771.151,89	5.817.180,62

4.3. Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, è stata attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente. Questa analisi ha considerato sia la prospettiva di una possibile espansione futura del ricorso al credito che la valutazione dell'indebitamente in essere sull'attuale equilibrio di bilancio.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni disponibili, non richiede interventi correttivi con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi saranno ponderati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)		**2023**	**2024**	**2025**
Consistenza iniziale (01 gennaio)	(+)	2.304.023,19	2.073.339,00	1.837.490,89
Accensione	(+)	0.00	0,00	0,00
Rimborso	(-)	230.674,19	235.848,11	206.419,38
Variazioni da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Consistenza finale (31 dicembre)		**2.070.339,00**	**1.837.490,89**	**1.631.071,51**

4.4. Esposizione per interessi passivi

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore. L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto). Anche in questo caso, come per l'indebitamento, l'approfondimento contabile che ha preceduto la stesura definitiva del bilancio ha considerato sia gli effetti di una possibile espansione del ricorso al credito che il peso degli interessi passivi netti sull'equilibrio finanziario.

Sono previsti a livello prudenziale interessi di anticipazione di tesoreria pari a 500,00 euro per l'anno 2023, 2024 e 2025.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Esposizione per interessi passivi (Situazione al 31-12)		Previsione 2023	2024	2025
Esposizione massima per interessi passivi				
Entrate penultimo anno precedente				
Tributi e perequazione (Tit.1/E)	(+)	3.743.174,45	3.743.174,45	3.743.174,45
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	760.909,64	760.909,64	760.909,64
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	792.432,93	792.432,93	792.432,93
Somma		5.296.517,02	5.296.517,02	5.296.517,02
Limite massimo esposizione per interessi passivi				
Percentuale massima di impegnabilità delle entrate		10,00 %	10,00 %	10,00 %
Limite teorico interessi		**529.651,70**	**529.651,70**	**529.651,70**
Esposizione effettiva				
Interessi passivi				
Interessi su mutui	(+)	70.798,91	63.573,03	56.387,52
Interessi su prestiti obbligazionari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi		70.798,91	63.573,03	56.387,52
Contributi in C/interessi				
Contributi in C/interessi su mutui e prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Contributi C/interessi		0,00	0,00	0,00
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)		70.798,91	63.573,03	56.387,52
Verifica prescrizione di legge				
Limite teorico interessi	(+)	529.651,70	529.651,70	529.651,70
Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)	(-)	70.798,91	63.573,03	56.387,52
Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi		**458.852,79**	**466.078,67**	**473.264,18**
Rispetto del limite		**Rispettato**	**Rispettato**	**Rispettato**

4.5. Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Partecipazioni possedute dall'Ente	Azioni / quote possedute	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
GARDA UNO SPA	264.000	264.000,00	10.000.000,00	2,64 %
	Totale	**264.000,00**		

Denominazione	GARDA UNO SPA
Attività svolta	Gestione servizio idrico e di igiene urbana

4.6. Disponibilità di enti strumentali

L'azienda speciale ha natura di ente pubblico economico strumentale, provvisto di autonomia imprenditoriale, che tende alla copertura dei costi di esercizio con la remunerazione dei fattori produttivi impiegati. L'azienda è istituzionalmente dipendente dall'ente, a cui si lega con vincoli assai stretti e relativi alla formazione degli organi, agli indirizzi, ai controlli ed alla vigilanza, al punto da costituire un elemento del sistema amministrativo facente capo all'ente territoriale. La personalità giuridica non trasforma l'azienda speciale in un soggetto privato ma solo la configura come un nuovo centro di imputazione dei rapporti giuridici, distinto dall'ente proprietario, e con una propria autonomia decisionale. Si tratta, pertanto, di organi strumentali collegati all'ente che le ha costituite e con gli stessi limiti posti al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza.

Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione. In presenza di rapporti giuridici di questa natura, pertanto, le valutazioni che accompagnano la stesura della Nota integrativa ricalcano quanto già descritto per le partecipazioni.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Principali enti strumentali dell'Ente

Non ci sono enti strumentali da segnalare.

5. ASPETTI FINANZIARI O PATRIMONIALI MONITORATI

5.1. Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La costruzione del bilancio di previsione è un processo articolato che coinvolge tutti i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione in carica. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla normativa contabile, predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale e la descrizione dei corrispondenti obiettivi sono strutturati in modo da garantire un grado di coerenza interna tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i futuri atti di gestione. Si sono così creati i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, diventino strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile e definito, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di coerenza esterna, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate degli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del principio n.10 - Coerenza).

Le poste contabili sono state valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni nel medio periodo perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni di bilancio, sia finanziarie che patrimoniali od economiche, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati, con rare eccezioni, nel corso degli anni, in modo fa favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio.

L'eventuale cambiamento di criteri ormai consolidati, infatti, allontanerebbe l'ente da questo obiettivo, per cui la modifica nei criteri deve avere natura eccezionale e va adeguatamente motivata. L'eccezione a questa regola, ad esempio, si verifica in presenza di importanti cambiamenti nella formulazione dei principi contabili ormai consolidati, soprattutto se queste modifiche hanno natura o contenuto particolarmente rilevante (rispetto del principio n.11 - Costanza).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel tempo, per rendere così individuabili gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere l'abituale modalità di rappresentazione dei fenomeni e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione adottati nel passato. L'eventuale cambiamento, giustificato da circostanze eccezionali per frequenza e natura, come nel caso di modifiche alle regole contabili, è stato messo in risalto nei singoli argomenti dalla Nota integrativa interessati dal fenomeno. Una modifica nel criterio di valutazione o di imputazione delle previsioni di bilancio, come nell'accertamento dell'entrata o nell'impegno della spesa, infatti, rendono difficilmente comparabili i diversi esercizi rendendo molto difficoltoso, se non addirittura impossibile, l'analisi sulle tendenze che si sviluppano e si manifestano nell'arco del tempo (rispetto del principio n.12 - Comparabilità e verificabilità).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni finanziari o patrimoniali che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, del risultato di amministrazione presunto, dell'avanzo applicato in entrata o del disavanzo stanziato in uscita, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato, della composizione del fondo pluriennale vincolato, del fondo pluriennale applicato al bilancio, del fondo crediti di dubbia esigibilità, degli accantonamenti in fondi rischi e, solo se applicabili all'ente, dei vincoli previsti dal patto di stabilità interno.

La Nota integrativa riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

5.2. Risultato di amministrazione (presunto o definitivo)

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

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

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Composizione e utilizzo del risultato di amministrazione (presunto o definitivo) (Estratto dall'allegato "a" al Bilancio, seconda parte)		**Esercizio 2023**
Risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione al 31.12.2022	(a)	2.598.158,64
Composizione del risultato e copertura dei vincoli		
Vincoli sul risultato		
Parte accantonata	(b)	979.844,01
Parte vincolata	(c)	825.839,04
Parte destinata agli investimenti	(d)	235.500,00
	Vincoli complessivi	2.041.183,05
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli		
Risultato di amministrazione	(+)	2.598.158,64
Vincoli complessivi	(-)	2.041.183,05
	Differenza (a-b-c-d) (e)	556.975,59
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		0,00
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		0,00
Avanzo (presunto o definitivo) utilizzato		
Quota dell'avanzo utilizzata		**0,00**

Dettaglio della composizione del risultato presunto d'amministrazione:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	TOTALE AVANZO PRESUNTO 2023
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco al 31/12/2022	5.510,00
Accantonamento prudenziale oneri in fase di verifica (Area Tecnica)	73.344,15
accantonamento oneri rinnovi contrattuali	17.483,04
fondo passività potenziali	22.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	844.006,82
fondo integrativo pensionistico PL	18.000,00
richiesta polizia locale di Salò	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI	**979.844,01**
avanzo vincolato imposta di soggiorno	221.947,89
avanzo vincolato demanio	201.600,84
avanzo vincolo oneri	310.281,49
AVNZO DA CONTRIBUTI COVID	1.312,00
AVANZO SENTENZA Garda Uno corte d'appello vincolo rev. 1448/2021	50.929,11
TOTALE AVANZO PER VINCOLI DI LEGGE O PRINCIPI CONTABILI	**786.071,33**
avanzo vincolato Fondazione Cominelli	24.000,00
Agevolazione e incentivi tassa sui rifiuti	13.191,17
TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	**37.191,17**
TOTALE AVANZO ALTRI VINCOLI	**2.576,54**
TOTALE PARTE VINCOLATA	**825.839,04**

5.3. Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Premesso che non è stato applicato avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2023/2025.

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento.

In particolare, per quanto riguarda il possibile stanziamento tra le entrate del nuovo bilancio dell'avanzo di amministrazione non vincolato, si conferma che l'equilibrio complessivo è stato conseguito senza applicare il risultato di amministrazione a destinazione libera, rispettando quindi quanto riportato nel pronunciamento della Corte costituzionale che vieta di costruire il pareggio in sede preventiva tramite l'applicazione dell'avanzo presunto, dato che tale posta non è stata ancora formalmente accertata con il rendiconto.

In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è invece consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, e più precisamente nell'ipotesi in cui si fosse optato per l'immediato utilizzo della quota vincolata di avanzo presunto, esiste l'obbligo posto a carico dell'organo esecutivo di approvare il prospetto aggiornato con il calcolo del risultato presunto predisposto sulla base di un pre-consuntivo delle entrate e delle spese vincolate. Il termine ordinatorio di questo adempimento di natura formale è il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.

In questa ipotesi, se dal prospetto dovesse emergere che la quota vincolata di avanzo presunto è stata applicata al bilancio per un importo superiore al dato ufficiale di consuntivo, o quanto meno, al valore ufficioso di pre-consuntivo, con successiva variazione l'ente sarebbe obbligato a correggere l'iniziale errore di valutazione ridimensionando la quota di risultato vincolato originariamente applicata, e questo, fino alla concorrenza del valore corretto.

Se dal medesimo prospetto, che è tenuto costantemente aggiornato sulla scorta delle informazioni che si perfezionano man mano che ci si avvicina al rendiconto, emerge che il risultato di amministrazione presunto non nemmeno sufficiente a garantire la riproposizione delle quota accantonata, vincolata e destinata agli investimenti, la differenza in difetto deve essere iscritta nel primo esercizio del nuovo bilancio sotto forma di disavanzo dovuto al mancato ripristino del vincolo di destinazione. Questa casistica, ovviamente, non riguarda l'ente pubblico che approva il bilancio dopo avere già deliberato il rendiconto dell'esercizio precedente, situazione nella quale non esiste più alcun margine d'incertezza nella composizione del risultato di amministrazione e delle sue componenti oggetto di vincolo.

Dal punto di vista strettamente operativo, l'eventuale applicazione al primo anno del bilancio triennale della quota dell'avanzo vincolato approvata a rendiconto, ed originata da economie su spese vincolate del bilancio precedente, può essere anche disposta dai responsabili dei servizi competenti oppure, se le modalità comportamentali non sono state definite dal regolamento di contabilità, dal responsabile del servizio finanziario. In entrambi i casi, il provvedimento tecnico di re-imputazione dell'economia vincolata andrà a sostituire la delibera di variazione di bilancio, altrimenti obbligatoria.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato di amministrazione presunto applicato a bilancio, conforme a quanto iscritto nella parte entrata del bilancio di previsione ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

Avanzo o disavanzo applicato (Corrente e Investimenti)		2023	Stanziamenti 2024	2025
Avanzo applicato in entrata				
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Disavanzo applicato in uscita				
Disavanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		**0,00**	**0,00**	**0,00**

5.4. Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del fondo pluriennale vincolato, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Non si tratta, pertanto, di un criterio generalizzato applicabile a tutte le casistiche di assunzione dell'impegno ma solo ad una cerchia ristretta di situazioni, tutte codificate dalla legge o espressamente regolamentate dai principi contabili, a cui l'ente deve fare riferimento.

Nelle situazioni come quella prospettata, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge. Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerto esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata, però, non è esente da difficoltà di gestione.

Venendo ai criteri adottati per la stesura del documento contabile, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata

invece collocata nella voce delle uscite denominata fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la dimensione complessiva assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto seguente mostra i criteri di formazione del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti del primo esercizio, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli equilibri di bilancio conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è molto importante perchè identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato va ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio, dal punto di vista della logica contabile, è valida anche per gli esercizi successivi al primo.

Gestione contabile del FPV (Situazione aggiornata)	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi			
Entrate			
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E)	1.809.930,28	87.100,00	87.100,00
Uscite			
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)	87.100,00	87.100,00	87.100,00

5.5. Composizione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

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

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli aggiornamenti nel corso del tempo. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	2023
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	49.500,00	0,00	49.500,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	5.400,00	0,00	5.400,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
6	Poltica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	25.000,00	0,00	25.000,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	7.200,00	0,00	7.200,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
	FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)	87.100,00		87.100,00
	FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)		0,00	0,00
	Totale FPV/U stanziato	**87.100,00**	**0,00**	**87.100,00**

5.6. Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima suddivisione adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come riportato nel modello ufficiale del bilancio, a cui pertanto si rinvia.

Fondo pluriennale vincolato (FPV/E)		**Stanziamenti** 2023	2024	2025
FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)	(+)	80.400,00	87.100,00	87.100,00
FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)	(+)	1.729.530,28	0,00	0,00
Totale		**1.809.930,28**	**87.100,00**	**87.100,00**

5.7. Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo crediti dubbi è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

L'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Va inoltre sottolineato che le modalità di costruzione degli addendi del rapporto su cui poi è calcolata la media, come anche l'individuazione del quinquennio storico preso in considerazione dalla media, variano a seconda dell'anno in cui l'ente ha adottato per la prima volta i nuovi principi contabili e dall'esistenza, o meno, dei dati definitivi di rendiconto (consuntivo approvato o in corso di approvazione).

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

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

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

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

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

Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie. Venendo quindi ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo di questo bilancio, l'importo relativo alla componente stanziata è stata quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra incassi in competenza e accertamenti degli ultimi cinque esercizi nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi rispetto alla somma degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno;
- scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie.

- determinata la media, ove ammesso, con i due metodi di quantificazione degli incassi previsti dalla norma
- (riscossioni di competenza o incassi di competenza sommati agli incassi dell'esercizio successivo effettuati su accertamenti dell'anno precedente).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, si è invece valutata la possibilità di derogare al principio generare, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, gli accertamenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio considerati per il calcolo della media non riportano tutti i crediti verso i debitori ma solo la quota effettivamente incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti che erano sorti in ciascun anno, includendo nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al bilancio (allegato c), a cui pertanto si rinvia.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità (Consistenza)	Stanziamento 2023	2024	2025
Tributi e perequazione	103.978,27	92.984,40	93.398,08
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	48.088,78	41.892,00	41.900,23
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	**152.067,05**	**134.876,40**	**135.298,31**

Denominazione	Tributi e perequazione	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Tributi	
Importo	2023	103.978,27
	2024	92.984,40
	2025	93.398,08

Denominazione	Trasferimenti correnti	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Trasferimenti	
Importo	2023	0,00
	2024	0,00
	2025	0,00

Denominazione	Entrate extratributarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Extratributarie	
Importo	2023	48.088,78
	2024	41.892,00
	2025	41.900,23

Denominazione	Entrate in conto capitale	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Conto capitale	
Importo	2023	0,00
	2024	0,00
	2025	0,00

Denominazione	Riduzione di attività finanziarie	
Contenuto e valutazioni	Contenuto Riduzione	
Importo	2023	0,00
	2024	0,00
	2025	0,00

5.7.1. FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) Bilancio 2023 - 2025

In applicazione del punto 3.3 e dell'esempio n.5 del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 al d.lgs. 118/2011, 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).

Nel primo esercizio di applicazione del principio è possibile stanziare in bilancio una quota almeno pari al 36% dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione. La graduazione dell'accantonamento inizialmente prevista per gli esercizi successivi è stata modificata con varie leggi di bilancio, ultima la legge n. 160/2019 e lo stanziamento minimo da accantonare ora è il seguente:

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
55%	70%	75%	85%	95%	100%	100%	100%	100%	100%

Nel Bilancio di previsione 2023/2025 il fondo complessivamente stanziato per ciascuno degli esercizi rispetta le percentuali minime sopra indicate. Se nel corso dell'anno si verificheranno percentuali d'incasso migliori di quelle stimate, sarà possibile, con variazione al bilancio liberare risorse da destinare alle spese correnti.

Il fondo complessivamente stanziato nel triennio ammonta ad € 152.067,05 per l'anno 2023, € 134.876,40 per l'anno 2024 ed € 135.298,31 per l'anno 2025.
Di seguito si evidenziano in dettaglio le modalità di calcolo per l'accantonamento 2022, dando atto che per gli anni successivi il fondo è stato determinato applicando le stesse percentuali, senza abbattimenti per l'anno 2023 e 2024.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono le seguenti:

1. Attività di verifica e controllo ICI/IMU per la parte relativa ad accertamenti definitivi, non riscossi messi a riscossione coattiva

2.1. Tassa sui rifiuti – attività ordinaria

2.2 Tassa sui rifiuti - attività di verifica e controllo

3. Proventi servizi sociali ed istruzione

4. Affitti e canoni

5. Sanzioni per violazioni al codice della strada

6. rimborsi diversi e sponsorizzazioni

Non danno luogo a crediti di difficile esazione le entrate riferite a tributi in autoliquidazione, per cui la norma prevede l'accertamento "per cassa".

Non sono oggetto di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità tutte le entrate correnti che prevedono la riscossione anticipata o che nel quinquennio 2015-2019 sono state interamente riscosse entro l'anno successivo a quello di accertamento.

Tra i cespiti di entrata più significativi, si evidenzia che sono riscossi anticipatamente i proventi delle mense scolastiche, soggetti all'acquisto di buoni mensa, e i parcometri, il cui pagamento è anticipato rispetto alla fruizione del servizio.

Non sono soggetti a svalutazione i proventi dei permessi di costruzione, la cui eventuale rateizzazione è garantita da polizza fideiussoria.

Per il calcolo del fondo, come previsto nella norma transitoria, si è optato per considerare il rapporto tra gli incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente anche per gli anni 2015, 2016 e 2017(come chiarito nella risposta alla Domanda 25 fornita da Arconet),

Incassi di competenza es. X + incassi es. X+1 in conto residui X
Accertamenti esercizio X

prendendo come riferimento il quinquennio 2017-2021, in quanto non ancora disponibile il rendiconto 2022.

Per quanto riguarda la media da utilizzare per il calcolo i principi contabili consentono di optare fra 4 formule diverse:

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

Negli anni precedenti si è sempre optato per la prima formula, cioè la media semplice come rapporto fra il totale incassato e il totale accertato, scelta che viene mantenuta anche per il prossimo triennio.

5.7.2. TASSA SUI RIFIUTI

La tassa sui rifiuti nel periodo dal 2010 ad oggi ha più volte cambiato denominazione e collocazione a bilancio, senza peraltro subire sostanziali modifiche nella modalità di riscossione (mediante ruoli di carico, emissione di avvisi di pagamento, solleciti per raccomandata e cartelle esattoriali fino al 2011 e ingiunzioni di pagamento dall'anno 2012). Ai fini della determinazione dell'accantonamento distinguiamo:

a) la riscossione mediante ruoli ordinari per tutti i soggetti che hanno presentato regolare denuncia nei termini di legge (ruolo ordinario);

b) l'attività di verifica e controllo per il recupero delle situazioni non regolarmente dichiarate (recupero arretrati e attività accertativa);

A) Ruolo ordinario

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2017-2021

Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
898.159,54	849.060,77	896.803,01	830.402,89	901.159,21	815.492,72	986.139,00	914.048,79	973.974,67	903.378,81
	94,53%		92,60%		90,49%		92,69%		92,75%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	931.247,09	862.476,80	92,61%	7,39%

Somma prevista in bilancio: .....€. 923.600,00
Quantificazione FCDDE= 7,39% .....€. 68.227,29
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 100% della quantificazione).....€. 68.227,29
Pari al 100% del FCDDE a regime

B) Attività di verifica e controllo

L'attività di verifica e controllo relativi all'evasione del tributo per gli anni precedenti, pur essendo svolta con un procedimento unico richiede la postazione di due "capitoli" di entrata in relazione alla diversa definizione normativa che il tributo ha subito in questi ultimi anni, pertanto, in ossequio al nuovo "Piano dei conti finanziario" si rende necessario separare le previsioni di incasso della tassa sui rifiuti per gli anni fino al 2012 da quella per il Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi in vigore per l'anno 2013, pur utilizzando gli stessi parametri per la quantificazione dell'accantonamento.

A) b.1 Attività di verifica e controllo IMU – TARI - ICI

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2017 - 2021

Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
75.066,28	42.857,63	47.253,99	46.852,87	60.399,09	47.333,47	22.374,51	22.676,51	116.878,44	69.188,10
	57,09%		99,15%		78,37%		101,35%		59,20%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	60.394,46	47.735,72	79,03%	20,97%

Somma prevista in bilancio: .....€. 170.500,00
Quantificazione FCDDE 20,97%.....€. 35.750,98
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 100% della quantificazione).....€. 35.750,98
Pari al 100% del FCDDE a regime

5.7.3.Proventi servizi sociali alla persona e istruzione

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2017 – 2021

Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
134.402,72	136.466,83	131.789,23	132.006,27	117.377,97	118.000,32	116.529,91	109.375,78	108.453,81	108.226,41
	101,54%		100,16%		100,53%		93,86%		99,79%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	121.710,73	120.815,12	99,18%	0,82%

Somma prevista in bilancio.....€. 100.000,00
Quantificazione FCDDE 0,82%.....€. 823,66
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 100% della quantificazione).....€. 823,66
Pari al 100% del FCDDE a regime

5.7.4.Affitti e canoni

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2017 - 2021

Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
105.117,99	95.913,41	108.137,32	100.346,96	107.871,77	106.442,75	98.921,97	80.292,11	142.679,42	120.689,88
	91,24%		92,80%		98,68%		81,17%		84,59%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	112.545,69	100.737,02	89,69%	10,31%

Somma prevista in bilancio: .....€. 220.000,00
Quantificazione FCDDE 10,31% .....€. 22.673,22
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 100% della quantificazione).....€. 22.673,22
Pari al 100% del FCDDE a regime

5.7.5.Sanzioni CDS

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2017 – 2021

Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
57.890,72	42.991,66	42.715,28	30.439,66	45.583,99	5.086,67	32.073,18	22.448,01	50.800,00	31.454,69
	74,26%		71,26%		11,16%		69,99%		61,92%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	45.812,63	26.484,14	57,72%	42,28%

Somma prevista in bilancio: .....€. 55.000,00
Quantificazione FCDDE 42,28%.....€. 23.254,79
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 100% della quantificazione).....€. 23.254,79
Pari al **100%** del FCDDE a regime

5.7.6. Rimborsi diversi e sponsorizzazioni

Riscossioni e accertamenti nel quinquennio 2017 - 2021

Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021	
acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.	acc.	risc.
3.537,50	3.337,50	4.148,00	3.258,00	2.976,75	2.976,75	9.804,47	6.739,95	13.083,00	12.058,96
	94,35%		78,54%		100,00%		68,74%		92,17%

	acc.	risc.	riscossioni	f.do sval
media semplice	6.709,94	5.674,23	86,76%	13,24%

Somma prevista in bilancio: .....€. 10.100,00
Quantificazione FCDDE 13,24%.....€. 1.337,11
FCDDE iscritto a Bilancio (min. 100% della quantificazione).....€. 1.337,11
Pari al **100%** del FCDDE a regime

5.8. Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come "componente accantonata", può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione finanziaria non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali pendenti, contenziosi legali e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, è stata fatta una ricognizione complessiva sul contenzioso legale tuttora in essere, quantificato l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione è stata ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non adeguati o sufficienti al fabbisogno stimato, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili. In casistiche come questa, la norma consente di accantonare il presunto fabbisogno di spesa in un unico esercizio o di ripartirlo in due o più annualità, e ciò al fine di attenuare l'iniziale impatto finanziario.

In riferimento alla seconda casistica, è stata valutata l'opportunità di creare un fondo rischi per fronteggiare eventuali spese per indennità di fine mandato, con possibile imputazione su uno o più esercizi del bilancio, compreso quello di chiusura del percorso amministrativo.

Il quadro di riepilogo è stato predisposto prendendo in considerazione i dati contabili ed extra contabili più aggiornati al momento disponibili.

Relativamente al fondo accantonamenti per i crediti commerciali inizialmente previsto per l'anno 2020, la Legge di bilancio n. 160/2019 ha rinviato l'introduzione a partire dall'anno 2021. Non è stato previsto sugli anni pluriennali l'accantonamento a tale fondo in quanto ad oggi l'Ente rispetta il vincolo disciplinato nella norma.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni reperibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Accantonamento in fondo rischi (Consistenza)	Stanziamento 2023	2024	2025
Fondo rischi per spese legali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	**5.000,00**	**5.000,00**	**5.000,00**

È' istituito anche il fondo e accantonamenti per fine mandato del sindaco così composto:

	2023	2024	2025
fondo fine mandato del sindaco	3. 000,00	3.200,00	3.200,00
Accantonamenti oneri rinnovi contrattali	14.000,00	14.000,00	14.000,00
TOTALE	**17.000,00**	**17.200,00**	**17.200,00**

5.9. Obiettivo di finanza pubblica

Ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, infatti, l'ente sarà considerato in "equilibrio" (e quindi in pareggio) se, a rendiconto, garantirà un risultato di competenza non negativo, determinato dal prospetto degli equilibri di bilancio, nell'allegato 10 al Dlgs 118/2011. A livello previsionale non è previsto alcun vincolo particolare, anche perché è già applicabile nel nostro ordinamento l'obbligo di approvare il bilancio in pareggio tra entrate e spese, secondo quanto previsto dall'articolo 162 del Tuel e dal principio contabile allegato 4/2.

5.10. Altre considerazioni sui fenomeni monitorati

6. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

6.1. Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il dimensionamento degli stanziamenti è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico e programmatico oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere affidabili tutti i documenti così predisposti (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - Congruità).

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio ufficiale.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni da tesoriere/cassiere) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli importi dei diversi tipi di entrata ed attribuire gli stanziamenti, così ottenuti, ai rispettivi esercizi di competenza.

Entrate competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2023	2024	2025
FPV applicato in entrata (FPV/E)		1.809.930,28	87.100,00	87.100,00
Avanzo applicato in entrata		0,00	0,00	0,00
	Parziale	1.809.930,28	87.100,00	87.100,00
1 Tributi e perequazione		4.425.600,00	4.307.700,00	4.363.300,00
2 Trasferimenti correnti		686.500,00	683.000,00	693.000,00
3 Entrate extratributarie		1.042.800,00	951.200,00	902.200,00
4 Entrate in conto capitale		4.576.000,00	8.975.000,00	265.000,00
5 Riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti		0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere		600.000,00	600.000,00	600.000,00
	Parziale (finanziamento impieghi)	13.140.830,28	15.604.000,00	6.910.600,00
9 Entrate C/terzi e partite di giro		930.000,00	930.000,00	930.000,00
	Totale	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**

6.2. Tributi

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

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Tributi. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- La Legge 30 dicembre 2020 nr.178 "Legge di Bilancio 2021" ha profondamente modificato la disciplina dei tributi locali, in particolar modo entra in vigore il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico) che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e alla diffusione di messaggi pubblicitari.
- Tassa sui rifiuti: secondo la nuova direttiva ARERA il termine per l'approvazione del nuovo piano finanziario, redatto secondo i nuovi principi, è fissato per il 31 maggio. Gli stanziamenti iscritti a bilancio fanno riferimento al PEF 2023/2025 in corso di approvazione.
- Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica. Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti. Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto oppure, in alternativa, sulla base dei presumibili accertamenti effettuati sul rispettivo esercizio di competenza e per un importo non superiore a quello che sarà comunicato dal competente dipartimento delle finanze, od altro organo centrale o periferico del governo.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.1/E Correnti tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamenti 2023	 2024	 2025
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	4.425.600,00	4.307.700,00	4.363.300,00
104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale	**4.425.600,00**	**4.307.700,00**	**4.363.300,00**

6.3. Trasferimenti correnti

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private. Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;

  condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.2/E Trasferimenti correnti	Stanziamenti 2023	 2024	 2025
101 Da Amministrazioni pubbliche	678.500,00	680.000,00	690.000,00
102 Da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 Da Imprese	3.000,00	3.000,00	3.000,00
104 Da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	0,00
105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	**686.500,00**	**683.000,00**	**693.000,00**

6.4. Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

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

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.3/E Entrate extratributarie	Stanziamenti 2023	 2024	 2025
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	634.300,00	572.700,00	573.700,00
200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	55.500,00	55.500,00	55.500,00
300 Interessi attivi	900,00	900,00	900,00
400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	352.100,00	322.100,00	272.100,00
Totale	**1.042.800,00**	**951.200,00**	**902.200,00**

6.5. Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

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

- Trasferimenti in conto capitale. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di

impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;

- Per quanto riguarda le previsioni dei trasferimenti erariali si rimanda all'attestazione del responsabile dell'area tecnica e al D.U.P. 2023/2025;
- Alienazioni immobiliari. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio;
- Alienazione di beni o servizi non immobiliari. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- Cessione diritti superficie. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;
- Concessione di diritti patrimoniali. Anche l'entrata prevista per la concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, conseguenti all'avvenuta emanazione dei relativi atti amministrativi, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del relativo credito (principio generale). Lo stesso criterio è stato applicato sia nel caso di cessioni sottoscritte nel passato che nell'ipotesi di nuovi contratti di concessione, il cui perfezionamento sia previsto nel triennio entrante;
- Si precisa che non sono stati applicati oneri di urbanizzazione per finanziare spese in parte corrente come si può individuare anche nel prospetto degli equilibri di bilancio;

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.4/E	Stanziamenti		
Entrate in conto capitale	2023	2024	2025
100 Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 Contributi agli investimenti	2.475.000,00	8.175.000,00	0,00
300 Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	500.000,00	0,00	0,00
500 Altre entrate in conto capitale	1.601.000,00	800.000,00	265.000,00
Totale	**4.576.000,00**	**8.975.000,00**	**265.000,00**

6.6. Riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E). Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Per quanto riguarda il contenuto delle operazioni da cui hanno poi origine le previsioni di entrata, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti nel versante delle spese, si rimanda a quanto riportato nel corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle riduzioni di attività finanziarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.5/E	Stanziamenti		
Entrate da riduzione di attività finanziarie	2023	2024	2025
100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 Riscossione di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 Riscossione di crediti a medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Non sono previste riduzioni di attività finanziarie.

6.7. Accensione di prestiti

Non sono previste accensioni di prestiti nel triennio 2023/2025.

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

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle accensioni di prestiti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.6/E Accensione di prestiti	Stanziamenti		
	2023	2024	2025
100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**

6.8. Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.7/E Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamenti		
	2023	2024	2025
100 Anticipazioni tesoriere/cassiere	**600.000,00**	**600.000,00**	600.000,00
Totale	**600.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**

7. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

7.1. Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Per quanto attiene l'attendibilità di entrate e spese in conto capitale del bilancio si rinvia all'attestazione del responsabile dell'area tecnica e del D.U.P. 2023/2025.

Le stime sulle uscite correnti sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (attendibilità).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti. Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immodificabili. Un simile approccio, che negherebbe l'evidente complessità della gestione e produrrebbe una rigidità eccessiva nella gestione, è poco realistico ed è quindi controproducente.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (rispetto del principio n.7 - Flessibilità).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - Congruità).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del bilancio ufficiale, mentre le note descrittive associate a ciascun argomento, sviluppate di seguito, espongono i criteri adottati per attribuire la spesa ai rispettivi esercizi.

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Stanziamenti 2023	2024	2025
Disavanzo applicato in uscita		0,00	0,00	0,00
	Parziale	0,00	0,00	0,00
1 Correnti		5.842.615,81	5.771.151,89	5.817.180,62
2 In conto capitale		6.467.530,28	8.997.000,00	287.000,00
3 Incremento attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti		230.684,19	235.848,11	206.419,38
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere		600.000,00	600.000,00	600.000,00
7 Spese conto terzi e partite di giro		930.000,00	930.000,00	930.000,00
	Totale	**14.070.830,28**	**16.534.000,00**	**7.840.600,00**

7.2. Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

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

- Contributi correnti a carattere pluriennale (trasferimenti correnti). Se previsti in bilancio, seguono i criteri di attribuzione esposti per i contributi in conto interesse;
- Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi). Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
- Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi). Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputare all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione comporterà il ricorso alla tecnica del fondo pluriennale vincolato che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;
- Sentenze in itinere (beni e servizi). La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. In presenza di situazioni come quella delineata è stata valutata dall'ente la possibilità di accantonare l'onere stimato in un apposito fondo rischi, la cui modalità di gestione contabile è già descritta in altro specifico argomento, a cui pertanto si rinvia.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) riportato nel bilancio o nell'eventuale modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.1/U Correnti	Stanziamenti 2023	2024	2025
101 Redditi da lavoro dipendente	963.500,00	1.018.400,00	1.018.400,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	91.600,00	96.000,00	96.100,00
103 Acquisto di beni e servizi	3.453.500,00	3.446.800,00	3.498.800,00
104 Trasferimenti correnti	757.600,00	758.100,00	758.600,00
107 Interessi passivi	71.298,91	64.073,03	56.887,52
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	139.200,00	40.200,00	40.200,00
110 Altre spese correnti	365.916,90	347.578,86	348.193,10
Totale	**5.842.615,81**	**5.269.925,81**	**5.817.180,62**

7.3. Spese in conto capitale

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

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del bilancio, si evidenzia quanto segue:

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.2/U In conto capitale	Stanziamenti 2023	 2024	 2025
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.447.530,28	8.987.000,00	277.000,00
203 Contributi agli investimenti	20.000,00	10.000,00	10.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	**6.467.530,28**	**8.997.000,00**	**287.000,00**

7.4. Incremento di attività finanziarie

Sono comprese nell'aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301/U), concessione crediti a breve termine (Macro.302/U), a medio e lungo termine (Macro.303/U), con l'aggiunta della voce residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304/U).

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

Per quanto riguarda, in particolare, le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenza la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti per incremento di attività finanziarie:

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

Le operazioni appena descritte, ove previste nel triennio della programmazione, sono state stanziate nell'esercizio in cui si presume sarà adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale abbia termine nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, lo stanziamento di spesa è riportato negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, verrà a maturare.

Come risulta dal prospetto non sono previsti incrementi di attività finanziarie.

Tit.3/U Incremento attività finanziarie	Stanziamenti 2023	 2024	 2025
301 Spese per acquisizione 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
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**

7.5. Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale. Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U). Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

Tit.4/U Rimborso di prestiti	Stanziamenti 2023	 2024	 2025
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	230.684,19	235.848,11	206.419,38
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale	**230.684,19**	**235.848,11**	**206.419,38**

7.6. Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macro aggregato 501/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E). L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica relativa alla chiusura delle anticipazioni mentre il dettaglio (spese per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

La previsione è solo a scopo precauzionale.

Tit.5/U Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Stanziamenti 2023	 2024	 2025
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale	**600.000,00**	**600.000,00**	**600.000,00**

7.7. Altre considerazioni sulle uscite

Non è stato previsto l'utilizzo di proventi per permessi di costruire per finanziamento di spese correnti.

8. FENOMENI CHE NECESSITANO DI PARTICOLARI CAUTELE

8.1. Valutazione prudente di fenomeni ad impatto differito

Il bilancio è stato predisposto iscrivendo tra le entrate le componenti positive che si renderanno disponibili nel periodo amministrativo considerato. Le componenti negative sono state invece limitate alle sole voci che comporteranno l'assunzione di impegni di spesa realmente sostenibili, in quanto finanziati dalle risorse previste. Per quanto riguarda l'importo dei singoli stanziamenti, questi sono stati dimensionati evitando la sottostima delle entrate come delle uscite (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Nel medesimo intervallo di tempo si potranno anche manifestare fenomeni che non offrono lo stesso grado di prevedibilità e facilità di intervento, aspetti su cui è opportuno concentrare le dovute attenzioni.

8.2. Modalità di finanziamento degli investimenti

Le fonti a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). Il fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti (già oggetto di variazione di esigibilità).

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata con la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione. Si tratta di due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità delle risorse attivabili nei diversi esercizi, di entrate con il vincolo, più o meno elevato, della "specifica destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura non può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda invece gli aspetti prettamente contabili, relativi alle modalità di finanziamento e di imputazione contabile delle entrate di parte investimento previste e stanziate in questo bilancio, si sottolinea quanto segue:

- Grado di copertura. Ciascuna spesa è stata associata alla corrispondente fonte di entrata. Si dà atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, avrà luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- Criterio d'imputazione. Il finanziamento effettivo di ciascun investimento potrà derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiranno idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;
- Finanziamento con avanzo effettivo. Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto sarà destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- Permessi a costruire. L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) sarà effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

La situazione, come riportata nel prospetto successivo ed avendo soprattutto riguardo al possibile ricorso all'indebitamento, anche non assistito da eventuali contributi in conto interessi, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Modalità di finanziamento dei principali investimenti programmati nel triennio	Investimento		
	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato /FPV/E)	1.729.530,28	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Avanzo economico	162.000,00	22.000,00	22.000,00
Contributi dalla regione	275.000,00	625.000,00	0,00
Contributi dallo stato	2.200.000,00	7.550.000,00	0,00
Alienazione di fabbricati	450.000,00	0,00	0,00
Alienazione di terreni	50.000,00	0,00	0,00
Proventi permessi per costruire	1.601.000,00	800.000,00	265.000,00
Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale	**6.467.530,28**	**8.997.000,00**	**287.000,00**

Il dettaglio delle spese di investimento è consultabile all'allegato H al bilancio di previsione 2023/2025.

9. CONCLUSIONI

9.1. Considerazioni finali e conclusioni

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato, ed eventualmente stanziato a bilancio, sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

PAGINA BIANCA ANNULLATA

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia

Allegato O alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 78 del 16/05/2023

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci 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 disavanzi pregressi)	21,827	23,468	21,817
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)	82,778	85,746	85,507
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"	69,142	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)	67,931	70,367	70,171
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)	57,672	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)	18,281	19,420	18,433
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	Stanziamenti di competenza (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) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,595	0,000	-5,585
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)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,192	0,183	0,193
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno	300,563	0,000	0,000
4	**Esternalizzazione dei servizi**				
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza	27,337	28,469	28,630
5	**Interessi passivi**				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,158	1,078	0,955
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7	0,701	0,780	0,879
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
6	**Investimenti**				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	52,913	61,283	4,770
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno	1860,759	0,000	0,000

6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	5,772	0,000	0,000
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile,	1866,531	0,000	0,000
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	4,828	1,898	49,240
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
7	**Debiti non finanziari**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,000	0,000	0,000
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,000	0,000	0,000
8	**Debiti finanziari**				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	13,970	14,282	12,500
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3	4,898	5,039	4,411
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	664,942	0,000	0,000
9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	18,436	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	9,064	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	37,713	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	34,787	0,000	0,000
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,000	0,000	0,000
10.2	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
10.3	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 disavanzi pregressi)	0,000	0,000	0,000
11	**Fondo pluriennale vincolato**				

11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)*	100,000	0,000	0,000
12 Partite di giro e conto terzi					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	15,110	15,652	15,608
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	15,918	16,115	15,987

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	36,094	26,194	56,276	45,775	90,550	97,258
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	***Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	36,094	26,194	56,276	45,775	90,550	97,258
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5,534	4,135	8,899	12,149	100,000	93,040
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,078	0,000	100,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,024	0,018	0,039	0,074	100,000	78,374
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,041	0,000	0,000	0,000	100,000	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***	5,599	4,153	8,938	12,301	100,000	92,996
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,173	3,482	7,399	6,920	95,831	96,148
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,453	0,337	0,716	0,593	67,015	89,155
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,007	0,005	0,012	0,012	100,000	99,269
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,872	1,958	3,509	2,087	99,548	97,777
30000	***Totale titolo 3 : Entrate extratributarie***	8,505	5,782	11,636	9,612	93,002	96,074
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	20,186	49,705	0,000	5,325	100,003	64,463
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,246	0,000	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4,078	0,000	0,000	0,113	100,000	78,245
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	13,058	4,864	3,418	15,821	100,000	66,862
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	37,322	54,569	3,418	21,505	100,002	66,707
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	3,706	0,000	100,000
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	3,706	0,000	100,000
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4,894	3,648	7,738	0,000	100,000	0,000
70000	***Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	4,894	3,648	7,738	0,000	100,000	0,000
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,827	5,089	10,795	7,093	100,000	98,313
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,759	0,565	1,199	0,008	100,000	319,760
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	7,586	5,654	11,994	7,101	100,000	98,559
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	96,224	90,244

(*) 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.

Allegato 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

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 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025				
		Incidenza Missione/Programma: 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**	0,757	0,000	100,000	0,690	0,000	1,455	0,000	0,918	0,000	75,063
02	**Segreteria generale**	1,237	0,000	100,000	1,028	0,000	2,167	0,000	1,763	0,291	75,859
03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	2,145	4,133	100,000	1,814	4,133	3,838	4,133	2,614	0,440	86,436
04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	0,824	0,000	100,000	0,697	0,000	1,471	0,000	1,204	0,000	69,272
05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	11,473	0,000	100,000	19,076	0,000	3,234	0,000	5,926	4,898	40,174
06	**Ufficio tecnico**	1,902	1,435	100,000	1,242	1,435	2,363	1,435	3,039	1,027	59,931
07	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	0,785	0,000	100,000	0,671	0,000	1,351	0,000	1,058	0,000	95,482
08	**Statistica e sistemi informativi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
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**	0,853	72,848	100,000	0,726	72,848	1,530	72,848	0,917	2,968	43,105
011	**Altri servizi generali**	4,102	0,000	99,800	3,537	0,000	7,453	0,000	10,674	0,337	77,816
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	24,078	78,416	99,961	29,481	78,416	24,862	78,416	28,113	9,961	68,344
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**	1,899	3,100	100,000	1,679	3,100	3,541	3,100	4,170	7,222	88,936
02	**Sistema integrato di sicurezza urbana**	0,014	0,000	100,000	0,036	0,000	0,077	0,000	0,017	0,000	50,000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,913	3,100	100,000	1,715	3,100	3,618	3,100	4,187	7,222	88,564
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	**Istruzione prescolastica**	1,043	0,000	100,000	0,885	0,000	1,861	0,000	2,746	0,000	66,166
02	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	3,502	0,000	100,000	0,813	0,000	1,916	0,000	5,829	16,512	49,250
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**	0,698	0,000	100,000	0,594	0,000	1,278	0,000	0,703	0,000	90,042
07	**Diritto allo studio**	0,598	0,000	100,000	0,582	0,000	1,227	0,000	0,783	0,000	68,181
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	5,841	0,000	100,000	2,874	0,000	6,282	0,000	10,061	16,512	59,798
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**	1,166	0,000	100,000	0,926	0,000	1,945	0,000	1,602	0,000	69,335
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1,166	0,000	100,000	0,926	0,000	1,945	0,000	1,602	0,000	69,335
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	**Sport e tempo libero**	11,722	0,000	100,000	9,359	0,000	1,217	0,000	5,415	31,724	63,956
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	11,722	0,000	100,000	9,359	0,000	1,217	0,000	5,415	31,724	63,956
Missione 07 Turismo											
01	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**	2,320	0,000	100,000	1,188	0,000	2,506	0,000	4,189	11,603	55,713
	Totale Missione 07 Turismo	2,320	0,000	100,000	1,188	0,000	2,506	0,000	4,189	11,603	55,713
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	**Urbanistica e assetto del territorio**	1,559	0,000	100,000	1,146	0,000	2,416	0,000	0,443	0,000	39,099
02	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,014	0,000	100,000
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,559	0,000	100,000	1,146	0,000	2,416	0,000	0,457	0,000	40,249
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	**Difesa del suolo**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	3,961	0,000	100,000	3,716	0,000	3,682	0,000	4,484	5,605	66,961
03	**Rifiuti**	6,447	14,351	100,000	5,605	14,351	12,040	14,351	10,995	2,249	92,136
04	**Servizio idrico integrato**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10,408	14,351	100,000	9,321	14,351	15,722	14,351	15,479	7,854	85,132

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	17,721	0,000	100,000	26,934	0,000	5,658	0,000	10,368	14,743	46,487
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		17,721	0,000	100,000	26,934	0,000	5,658	0,000	10,368	14,743	46,487
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,134	0,000	100,000	0,114	0,000	0,241	0,000	0,208	0,000	56,345
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,134	0,000	100,000	0,114	0,000	0,241	0,000	0,208	0,000	56,345
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,915	0,000	100,000	0,762	0,000	1,607	0,000	1,385	0,000	86,354
02	Interventi per la disabilità	1,052	0,000	100,000	0,937	0,000	2,002	0,000	1,477	0,000	91,015
03	Interventi per gli anziani	1,244	0,000	100,000	1,083	0,000	2,321	0,000	1,859	0,000	90,199
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,377	0,000	100,000	0,333	0,000	0,701	0,000	0,322	0,000	81,519
05	Interventi per le famiglie	0,785	0,000	100,000	0,671	0,000	1,422	0,000	1,539	0,000	73,648
06	Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,581	4,133	100,000	0,512	4,133	1,079	4,133	1,003	0,381	78,899
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	3,834	0,000	100,000	0,529	0,000	1,107	0,000	0,704	0,000	61,352
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		8,788	4,133	100,000	4,827	4,133	10,239	4,133	8,289	0,381	81,985
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	0,178	0,000	100,000	0,151	0,000	0,319	0,000	1,566	0,000	59,018
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		0,178	0,000	100,000	0,151	0,000	0,319	0,000	1,566	0,000	59,018
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	0,160	0,000	100,000	0,118	0,000	0,363	0,000	0,045	0,000	22,047
02	Caccia e pesca	0,007	0,000	100,000	0,006	0,000	0,013	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,167	0,000	100,000	0,124	0,000	0,376	0,000	0,045	0,000	22,047
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	0,213	0,000	667,783	0,173	0,000	0,367	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,081	0,000	0,000	0,816	0,000	1,726	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Altri fondi	0,199	0,000	0,000	0,171	0,000	0,360	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		1,493	0,000	95,230	1,160	0,000	2,453	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	1,639	0,000	100,000	1,426	0,000	2,633	0,000	3,107	0,000	100,000
Totale Missione 50 Debito pubblico		1,639	0,000	100,000	1,426	0,000	2,633	0,000	3,107	0,000	100,000
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	4,264	0,000	100,000	3,629	0,000	7,652	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		4,264	0,000	100,000	3,629	0,000	7,652	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	6,609	0,000	100,000	5,625	0,000	11,861	0,000	6,914	0,000	76,108
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	6,609	0,000	100,000	5,625	0,000	11,861	0,000	6,914	0,000	76,108

(*) 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.

Allegato 1-d

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

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 + competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / 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 decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / 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 adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti 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)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
	3.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente
5 Interessi passivi	5.1 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"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
6 Investimenti	6.1 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	Stanziamenti 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 spesa corrente
	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite
	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite

	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	**Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente**	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	**Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (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 principio contabile generale della competenza finanziaria)
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	**Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (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 entrate e il titolo III delle spese
	6.7 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
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	**Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")**	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	**Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]**	Stanziamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	**(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)**	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

		8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
		8.3	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
		9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
		9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
		9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (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.
		10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
		10.3	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,	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	

11 Fondo pluriennale vincolato	**11.1 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**	Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre
12 Partite di giro e conto terzi	**12.1** 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 vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata**	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 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 vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)**	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione	

PAGINA BIANCA ANNULLATA

Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Centralino: Tel. 0365/558611 - Telefax 0365/558623

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato E alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16/05/2023

ATTESTAZIONE ATTENDIBILITA' OPERE PUBBLICHE FINANZIATE DA TRASFERIMENTI ERARIALI

IL RESPONSABILE DELL'AREA TECNICA

ATTESTA CHE

nel bilancio di previsione 2023-2025 sono state inserite le seguenti opere pubbliche finanziate da trasferimenti erariali:

ANNO 2023

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2023	TRASFERIMENTI ERARIALI	CRONOPROGRAMMA
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO ESISTENTE PER CREAZIONE CASA DELLE ASSOCIAZIONI - EX ASILO VIA GARIBALDI	€ 20.000,00	€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE - EX RUBELLI PER CREAZIONI UFFICI E SPAZI DI RAPPRESENTANZA PER IL COMUNE	€ 20.000,00	€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	NUOVI AMBULATORI MEDICI SAN FELICE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	NEL 2023 5.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	RIFACIMETO TOTALE AMBULATORIO MEDICO PORTESE	€ 5.000,00	€ 5.000,00	NEL 2023 5.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	DIGITALIZZAZIONE CON FIBRA E RETE WI-FI	€ 700.000,00	€ 700.000,00	NEL 2023 700.000€ RESTO 2024

06012.02	305	COMPLETAMENTO ZONA SPORTIVA SAN FELICE AREA PALESTRA	€ 100.000,00	€ 100.000,00	NEL 2023 100.000€ RESTO 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE BAIA DEL VENTO - PORTO SAN FELICE	€ 30.000,00	€ 30.000,00	NEL 2023 30.000€ RESTO 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE SAN FELICE MANERBA	€ 300.000,00	€ 300.000,00	NEL 2023 300.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO VIA MARCONI	€ 300.000,00	€ 300.000,00	NEL 2023 300.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO PORTESE IN ZONA CENTRO SPORTIVO	€ 700.000,00	€ 700.000,00	NEL 2023 700.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO CISANO CON BOX	€ 20.000,00	€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024

ANNO 2024

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2024	TRASFERIMENTI ERARIALI	CRONOPROGRAMMA
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO ESISTENTE PER CREAZIONE CASA DELLE ASSOCIAZIONI - EX ASILO VIA GARIBALDI	€ 930.000,00	€ 930.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE - EX RUBELLI PER CREAZIONI UFFICI E SPAZI DI RAPPRESENTANZA PER IL COMUNE	€ 930.000,00	€ 930.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
01052.02	1002	NUOVI AMBULATORI MEDICI SAN FELICE	€ 245.000,00	€ 245.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
01052.02	1002	RIFACIMETO TOTALE AMBULATORIO MEDICO PORTESE	€ 245.000,00	€ 245.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
01052.02	1002	DIGITALIZZAZIONE CON FIBRA E RETE WI-FI	€ 200.000,00	€ 200.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
06012.02	305	COMPLETAMENTO ZONA SPORTIVA SAN FELICE AREA PALESTRA	€ 550.000,00	€ 550.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
06012.02	305	CENTRO SPORTIVO PORTESE TERZO STRALCIO	€ 900.000,00	€ 900.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
10052.02	24	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 100.000,00	€ 100.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
10052.02	25	ADEGUAMENTO PARCHEGGIO VIA SPIZZAGO E COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE	€ 300.000,00	€ 300.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024

10052.02	**995**	**CICLOPEDONALE BAIA DEL VENTO - PORTO SAN FELICE**	**€ 870.000,00**	€ 870.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
10052.02	**995**	**CICLOPEDONALE SAN FELICE MANERBA**	**€ 600.000,00**	€ 600.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
10052.02	**995**	**PARCHEGGIO VIA MARCONI**	**€ 600.000,00**	€ 600.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
10052.02	**995**	**PARCHEGGIO PORTESE IN ZONA CENTRO SPORTIVO**	**€ 200.000,00**	€ 200.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024
10052.02	**995**	**PARCHEGGIO CISANO CON BOX**	**€ 880.000,00**	€ 880.000,00	ENTRO IV TRIMESTRE 2024

La programmazione e la previsione delle opere pubbliche è fondata sul Programma triennale delle opere pubbliche e relativo elenco annuale di cui alla vigente normativa che prevedono, tra l'altro, la formulazione del cronoprogramma (previsione dei SAL) relativo agli interventi di investimento programmati.
Le sopra descritte opere saranno finanziate da trasferimenti erariali nel corso del triennio cui il bilancio fa riferimento.
Per consentire all'Ente di non perdere alcuna occasione offerta dall'Unione Europea e dal Governo attraverso il PNRR, con il presente atto di ricognizione svolto dallo scrivente Responsabile di Servizio, si riportano gli interventi e le progettazioni che coinvolgeranno il Comune di San Felice del Benaco nelle prossime annualità con l'obiettivo di riuscire ad intercettare parte dei fondi messi a disposizione.

San Felice del Benaco, lì 12 maggio 2023

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO (BRESCIA)

Il Resp. Area Tecnica
Geom. Caravaggi Giansanto

PAGINA BIANCA ANNULLATA

Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato F alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16.05.2023

OGGETTO: Parere in merito alla legittimità, congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni di Bilancio 2023 – 2024 - 2025, della veridicità delle previsioni di entrata, di compatibilità delle previsioni di spesa e del rispetto del pareggio di bilancio.

Il Responsabile dell'Area Contabile dott.ssa Cobelli Monica

VISTI in particolare:

- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- il D.L. n. 267 del 18.08.2000;
- il D.L. n.118 del 23.06.2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- la Legge di Bilancio 2023 del 29 dicembre 2022, n. 197 e di quelle precedenti in materia;
- la Deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 28.02.2023 avente ad oggetto "Fondo garanzia debiti commerciali-annualità 2023";
- l'allegato E al Bilancio 2023-2025 "Attestazione attendibilità opere pubbliche finanziate da trasferimenti erariali del responsabile Area Tecnica" e note "opere pubbliche e lavori pubblici" nelle premesse dell'adeguamento al DUP 2023-2025;

Richiamato l'art. 153, c. 4, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che assegna al responsabile del servizio finanziario la verifica della veridicità delle previsioni di entrate di compatibilità delle previsioni di spesa da iscriversi nel bilancio;

Esaminato lo schema del bilancio di previsione finanziario 2023-2025 in pareggio e dei suoi allegati, in particolare la nota integrativa al bilancio;

Visto il Documento Unico di Programmazione 2023-2025 e la relativa nota di aggiornamento, predisposti conformemente all'art. 170, D.Lgs. n. 267/2000;

Verificato che risultano rispettati tutti i princìpi di bilancio prescritti dall'art. 162, D.Lgs. n. 267/2000, con particolare riguardo ai princìpi generali e applicati allegati al D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e successive modificazioni;

Verificato che, dal prospetto allegato al bilancio di previsione, si desume l'equilibrio del bilancio di previsione 2023-2025;

Considerato quanto segue:

- il Comune di San Felice del Benaco non è ente strutturalmente deficitario o in dissesto e pertanto non è tenuto a rispettare il limite minimo di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale fissato al 36% dall'art. 243 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 267/2000;

- sono stati rispettati i vincoli normativi in materia di limiti dell'indebitamento ed in materia di spese di personale;

- non sono utilizzati i proventi dei permessi di costruire per il finanziamento di spese correnti;

- il Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Fondo di riserva e il Fondo di riserva di cassa sono stati quantificati nel rispetto dei limiti di legge;

- il Comune di San felice del Benaco non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia per i debiti commerciali poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel

Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

medesimo esercizio e gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo (quantificato secondo le previsioni dell'art. 1, cc. 858 e segg., L. n. 145/2018):

- stock del debito al 31.12.2022 attualmente determinato in € 87.197,35 è inferiore al 5% dell'importo dei documenti ricevuti nell'esercizio pari ad € 2.747.989,37 di cui il 5% è € 137.399,47;
- Il tempo medio ponderato di pagamento per l'anno 2022 è attualmente di 26 giorni, (entro il limite previsto di 30 giorni);

- nel calcolo delle previsioni di bilancio è stata operata una puntuale valutazione delle spese correnti, iscrivendo quelle necessarie a garantire l'erogazione di servizi pubblici essenziali, in correlazione con le esigenze di sviluppo, tenuto conto dei mutui e dei contratti in essere;

- le previsioni relative alle entrate correnti e del Fondo di Solidarietà Comunale per quanto ad oggi conosciuto sono attendibili e veritiere ed è stata fatta una valutazione in base alle entrate storiche nonchè ad altri fattori/obiettivi posti dall'A.C.;

- nel Bilancio di Previsione 2023-2025 è stato inserito il costo totale del PEF TARI 2023-2025 così come da comunicazione di Garda Uno Spa ns prot. n. 2503 del 8.03.2023 avente ad oggetto "Revisione straordinaria ex art. 4.5 della delibera ARERA n. 363/R/rif del Piano Economico Finanziario 2022-2025 per gli anni dal 2023" ed il gettito TARI a copertura dello stesso;

PRESO ATTO dell'esito favorevole della BDAP del 18.04.2023 per schema di bilancio, piano degli indicatori e dei dati contabili analitici;

- ATTESTA -

- La legittimità, 'attendibilità' congruità' e coerenza del Bilancio 2023-2025, tenuto conto per quanto concerne l'attendibilità delle entrate e delle spese in conto capitale del parere sopra citato del responsabile dell'Area tecnica nonché delle note "opere pubbliche e lavori pubblici" nelle premesse dell'adeguamento al DUP 2023-2025;
- Il rispetto dei principi previsti ai sensi dell'art. 1 commi da 819 a 830 Legge 30.12.2018 n. 145 (Legge di bilancio 2019) che a decorrere dal 2019 l'unico vincolo sarà il rispetto del risultato di competenza non negativo nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di Bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione
- Il rispetto dei principi previsti dall'armonizzazione contabile ex DL 118/2011;
- Il rispetto di quanto previsto ex art. 9 L. 243/2012 "saldo non negativo, in termini di competenza tra le entrate finali e le spese finali" e dei principi ex art. 162 D.L.gs 267/2000;
- che le previsioni di entrata per quanto ad oggi conosciute sono veritiere e saranno oggetto di un costante monitoraggio e che le previsioni di spesa applicate agli stessi sono compatibili con le risorse dell'Ente;
- la coerenza degli stanziamenti triennali di spesa con i programmi contenuti nel Documento Unico di Programmazione.

San Felice del Benaco, lì 16.5.2023

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO (BRESCIA)

IL RESP. AREA CONTABILE
(Cobelli dott.ssa Monica)

Comune di San Felice del Benaco

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE ANNO 2023

D.M. 31.12.1983

Allegato al Bilancio di previsione 2023

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	SPESA PER PERSONALE	SPESE E TRASFERIMENTI VARI	SPESA TOTALE	ENTRATA DA CONTRIBUTI FINALIZZATI	ENTRATA DA UTENTI	TOTALE ENTRATA	TASSO DI COPERTURA %
Mensa scolastica	4.344,86	75.000,00	79.344,86	7.000,00	30.000,00	37.000,00	46,63
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	7.491,15	3.481,11	10.972,27		10.000,00	10.000,00	100,00
Sad	28.153,00	139.000,00	167.153,00	30.000,00	28.900,00	58.900,00	35,24
Cred	8.623,00	57.000,00	65.623,00	8.000,00	21.000,00	29.000,00	44,19
Asilo nido	5.370,20	17.500,00	22.870,20		10.900,00	10.900,00	47,66
Telesoccorso	2.115,20	1.000,00	3.115,20		100,00	100,00	3,21
Pasti a domicilio	7.321,00	35.000,00	42.321,00		19.000,00	19.000,00	44,89
Giocascuola	7.974,20	40.100,00	48.074,20	5.000,00	3.000,00	8.000,00	16,64
Parcometri	41.814,40	25.992,10	67.806,50		130.000,00	130.000,00	100,00
TOTALE	**113.207,01**	**394.073,21**	**507.280,22**	**50.000,00**	**252.900,00**	**302.900,00**	**59,71**

RAPPORTO DI COPERTURA DELLE SPESE: 59,71 %

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato 6 alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16/02/23

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato H alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16/05/2023

QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2022 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2023

N°	Mutuante / Finalita'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort. Inizio	Periodo ammort. Fine	N° rate annue	Quota capitale Capitolo	Quota capitale Importo	Quota interessi Capitolo	Quota interessi Importo	Totale rata	Residuo finale
1	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI - CF.02348850989 Mutuo nr. 2 - PRESTITO UNIONE PISL PISTA CICLABILE SALO'-PORTO PORTESE - POS. 4532818/00	311.380,00	139.783,17	4,27400 %	2009	2029	2	50024.03.0300	17.526,94	10051.07.0003	5.789,04	23.315,98	122.256,23
2	REGIONE LOMBARDIA DIREZIONE GENERALE - CF. Mutuo nr. 3 - FRISL MIGLIORAMENTO VIABILITA' ROTATORIE	112.403,52	44.961,44	0,00000 %	2007	2030	1	50024.03.0200	5.620,18		0,00	5.620,18	39.341,26
3	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 5 - MESSA IN SICUREZZA SC. MATERNA POS. 6029463/00	408.244,00	255.763,26	1,49000 %	2016	2031	2	50024.03.0101	26.760,16	04011.07.0001	3.711,56	30.471,72	229.003,10
4	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 6 - RIQUALIFICAZIONE AREA PALUDI - POS. 6018346/00	397.500,00	126.163,37	1,64600 %	2015	2025	2	50024.03.0101	41.366,99	09021.07.0001	1.907,13	43.274,12	84.796,38
5	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 12 - ACQUISTO AREA USO PUBBLICO LOC. PALUDI - POS. 4553562/00	163.900,00	32.995,56	5,29900 %	2011	2024	2	50024.03.0101	16.066,48	05021.07.0002	1.538,36	17.604,84	16.929,08
6	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 15 - OPERE DI VIABILITA' - 3° STRALCIO VIA BERTAZZI - CISANO - POS. 4546153/00	184.008,00	93.843,34	4,57400 %	2011	2030	2	50024.03.0101	9.959,58	10051.07.0001	4.179,80	14.139,38	83.883,76
7	MEF - MINISTERO DELL'ECONOMIA E FINANZE Mutuo nr. 23 - (Rinegoziato) OPERE DI VIABILITA', MARCIAPIEDE CAMPATA NAVENAGO - 4441372/00	250.000,00	34.068,35	0,09700 %	2004	2024	2	50024.03.0101	17.058,95	10051.07.0001	12,41	17.071,36	17.009,40
8	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 24 - AMPLIAMENTO CIMITERO - POS. 4402326/01	310.172,14	183.107,78	5,09000 %	2006	2034	2	50024.03.0101	11.401,15	12091.07.0001	9.176,93	20.578,08	171.706,63
9	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 25 - OPERE VARIE, ARREDO URBANO PORTESE - POS. 4379731/01	282.123,34	168.025,07	5,25000 %	2006	2034	2	50024.03.0101	10.362,89	10051.07.0001	8.687,07	19.049,96	157.662,18
10	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 26 - PALESTRA SCOLASTICA POLIVALENTE POS. 4295658/00	849.315,26	272.087,82	3,28000 %	1997	2034	2	50024.03.0101	22.673,98	06011.07.0001	20.000,00	42.673,98	249.413,84
11	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 27 - MAGAZZINO COM.LE E SEDE PROTEZ. CIVILE POS. 4274957/00	258.228,45	115.231,68	5,54000 %	1996	2034	2	50024.03.0101	6.984,92	01051.07.0301	6.288,42	13.273,34	108.246,76
12	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 30 - ACQUISTO PALAZZO MUNICIPALE	882.382,37	837.992,35	1,15000 %	2021	2039	2	50024.03.0101	44.901,97	01111.07.0001	9.508,19	54.410,16	793.090,38

N°	Mutuante / Finalita'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort. Inizio	Periodo ammort. Fine	N° rate annue	Quota capitale Capitolo	Quota capitale Importo	Quota interessi Capitolo	Quota interessi Importo	Totale rata	Residuo finale
Totali generali		4.409.657,08	2.304.023,19						230.684,19		70.798,91	301.483,10	2.073.339,00

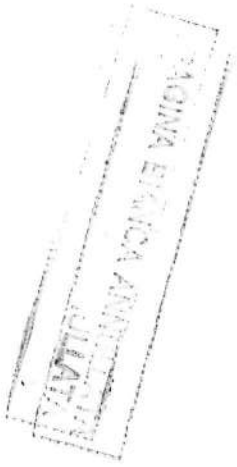
QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2023 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2024

N°	Mutuante / Finalita'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort. Inizio	Periodo ammort. Fine	N° rate annue	Quota capitale Capitolo	Quota capitale Importo	Quota interessi Capitolo	Quota interessi Importo	Totale rata	Residuo finale
1	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI - CF.02348850989 Mutuo nr. 2 - PRESTITO UNIONE PISL PISTA CICLABILE SALO'-PORTO PORTESE - POS. 4532818/00	311.380,00	122.256,23	4,27400 %	2009	2029	2	50024.03.0300	18.284,04	10051.07.0003	5.031,94	23.315,98	103.972,19
2	REGIONE LOMBARDIA DIREZIONE GENERALE - CF. Mutuo nr. 3 - FRISL MIGLIORAMENTO VIABILITA' ROTATORIE	112.403,52	39.341,26	0,00000 %	2007	2030	1	50024.03.0200	5.620,18		0,00	5.620,18	33.721,08
3	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 5 - MESSA IN SICUREZZA SC. MATERNA POS. 6029463/00	408.244,00	229.003,10	1,49000 %	2016	2031	2	50024.03.0101	27.160,37	04011.07.0001	3.311,35	30.471,72	201.842,73
4	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 6 - RIQUALIFICAZIONE AREA PALUDI - POS. 6018346/00	397.500,00	84.796,38	1,64600 %	2015	2025	2	50024.03.0101	42.050,69	09021.07.0001	1.223,43	43.274,12	42.745,69
5	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 12 - ACQUISTO AREA USO PUBBLICO LOC. PALUDI - POS. 4553562/00	163.900,00	16.929,08	5,29900 %	2011	2024	2	50024.03.0101	16.929,08	05021.07.0002	675,76	17.604,84	0,00
6	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 15 - OPERE DI VIABILITA' - 3° STRALCIO VIA BERTAZZI - CISANO - POS. 4546153/00	184.008,00	83.883,76	4,57400 %	2011	2030	2	50024.03.0101	10.420,35	10051.07.0001	3.719,03	14.139,38	73.463,41
7	MEF - MINISTERO DELL'ECONOMIA E FINANZE Mutuo nr. 23 - (Rinegoziato) OPERE DI VIABILITA', MARCIAPIEDE CAMPATA NAVENAGO - 4441372/00	250.000,00	17.009,40	0,09700 %	2004	2024	2	50024.03.0101	17.009,40	10051.07.0001	0,00	17.009,40	0,00
8	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 24 - AMPLIAMENTO CIMITERO - POS. 4402326/01	310.172,14	171.706,63	5,09000 %	2006	2034	2	50024.03.0101	11.988,86	12091.07.0001	8.589,22	20.578,08	159.717,77
9	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 25 - OPERE VARIE, ARREDO URBANO PORTESE - POS. 4379731/01	282.123,34	157.662,18	5,25000 %	2006	2034	2	50024.03.0101	10.914,09	10051.07.0001	8.135,87	19.049,96	146.748,09
10	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 26 - PALESTRA SCOLASTICA POLIVALENTE POS. 4295658/00	849.315,26	249.413,84	3,28000 %	1997	2034	2	50024.03.0101	22.673,98	06011.07.0001	18.000,00	40.673,98	226.739,86
11	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 27 - MAGAZZINO COM.LE E SEDE PROTEZ. CIVILE POS. 4274957/00	258.228,45	108.246,76	5,54000 %	1996	2034	2	50024.03.0101	7.377,24	01051.07.0301	5.896,10	13.273,34	100.869,52
12	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 30 - ACQUISTO PALAZZO MUNICIPALE	882.382,37	793.090,38	1,15000 %	2021	2039	2	50024.03.0101	45.419,83	01111.07.0001	8.990,33	54.410,16	747.670,55

N°	Mutuante / Finalita'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort. Inizio	Periodo ammort. Fine	N° rate annue	Quota capitale Capitolo	Quota capitale Importo	Quota interessi Capitolo	Quota interessi Importo	Totale rata	Residuo finale
Totali generali		4.409.657,08	2.073.339,00						235.848,11		63.573,03	299.421,14	1.837.490,89

QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2024 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2025

N°	Mutuante / Finalita'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort. Inizio	Periodo ammort. Fine	N° rate annue	Quota capitale Capitolo	Quota capitale Importo	Quota interessi Capitolo	Quota interessi Importo	Totale rata	Residuo finale
1	UNIONE DEI COMUNI DELLA VALTENESI - CF.02348850989 Mutuo nr. 2 - PRESTITO UNIONE PISL PISTA CICLABILE SALO'-PORTO PORTESE - POS. 4532818/00	311.380,00	103.972,19	4,27400 %	2009	2029	2	50024.03.0300	19.073,85	10051.07.0003	4.242,13	23.315,98	84.898,34
2	REGIONE LOMBARDIA DIREZIONE GENERALE - CF. Mutuo nr. 3 - FRISL MIGLIORAMENTO VIABILITA' ROTATORIE	112.403,52	33.721,08	0,00000 %	2007	2030	1	50024.03.0200	5.620,18		0,00	5.620,18	28.100,90
3	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 5 - MESSA IN SICUREZZA SC. MATERNA POS. 6029463/00	408.244,00	201.842,73	1,49000 %	2016	2031	2	50024.03.0101	27.566,57	04011.07.0001	2.905,15	30.471,72	174.276,16
4	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 6 - RIQUALIFICAZIONE AREA PALUDI - POS. 6018346/00	397.500,00	42.745,69	1,64600 %	2015	2025	2	50024.03.0101	42.745,69	09021.07.0001	528,43	43.274,12	0,00
5	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 15 - OPERE DI VIABILITA' - 3° STRALCIO VIA BERTAZZI - CISANO - POS. 4546153/00	184.008,00	73.463,41	4,57400 %	2011	2030	2	50024.03.0101	10.902,42	10051.07.0001	3.236,96	14.139,38	62.560,99
6	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 24 - AMPLIAMENTO CIMITERO - POS. 4402326/01	310.172,14	159.717,77	5,09000 %	2006	2034	2	50024.03.0101	12.606,85	12091.07.0001	7.971,23	20.578,08	147.110,92
7	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 25 - OPERE VARIE, ARREDO URBANO PORTESE - POS. 4379731/01	282.123,34	146.748,09	5,25000 %	2006	2034	2	50024.03.0101	11.494,59	10051.07.0001	7.555,37	19.049,96	135.253,50
8	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 26 - PALESTRA SCOLASTICA POLIVALENTE POS. 4295658/00	849.315,26	226.739,86	3,28000 %	1997	2034	2	50024.03.0101	22.673,98	06011.07.0001	16.000,00	38.673,98	204.065,88
9	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 27 - MAGAZZINO COM.LE E SEDE PROTEZ. CIVILE POS. 4274957/00	258.228,45	100.869,52	5,54000 %	1996	2034	2	50024.03.0101	7.791,60	01051.07.0301	5.481,74	13.273,34	93.077,92
10	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A. - CF.80199230584 Mutuo nr. 30 - ACQUISTO PALAZZO MUNICIPALE	882.382,37	747.670,55	1,15000 %	2021	2039	2	50024.03.0101	45.943,65	01111.07.0001	8.466,51	54.410,16	701.726,90
Totali generali		**3.995.757,08**	**1.837.490,89**						**206.419,38**		**56.387,52**	**262.806,90**	**1.631.071,51**


PAGINA EN BLANCO A PROPOSITO

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2023 BILANCIO 2023/2025

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2023	VARIAZIONE ESIGIBILITA' OPERE 2022 AL 2023 FINANZIATE CON FPV	TOTALE INVESTIMENTI 2023	PROVENTI PERMESSI COSTR.	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		ALIENAZIONI		TOTALE FINANZIAMENTI	CRONOPROGRAMMA
								STATO	REGIONE	FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	100	CENTRO ANZIANI SAN FELICE	€ 600.000,00		€ 600.000,00	€ 100.000,00				€ 450.000,00	€ 50.000,00	€ 600.000,00	entro IV trimestre 2023
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO ESISTENTE PER CREAZIONE CASA DELLE ASSOCIAZIONI - EX ASILO VIA GARIBALDI	€ 20.000,00		€ 20.000,00			€ 20.000,00				€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE - EX RUBELLI PER CREAZIONI UFFICI E SPAZI DI RAPPRESENTANZA PER IL COMUNE	€ 20.000,00		€ 20.000,00			€ 20.000,00				€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	NUOVI AMBULATORI MEDICI SAN FELICE	€ 5.000,00		€ 5.000,00			€ 5.000,00				€ 5.000,00	NEL 2023 5.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	RIFACIMETO TOTALE AMBULATORIO MEDICO PORTESE	€ 5.000,00		€ 5.000,00			€ 5.000,00				€ 5.000,00	NEL 2023 5.000€ RESTO 2024
01052.02	1002	DIGITALIZZAZIONE CON FIBRA E RETE WI-FI	€ 700.000,00		€ 700.000,00			€ 700.000,00				€ 700.000,00	NEL 2023 700.000€ RESTO 2024
01062.02	110	INCARICHI UFFICIO TECNICO	€ 140.000,00		€ 140.000,00	€ 140.000,00						€ 140.000,00	entro IV trimestre 2023
01112.02	450	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00					€ 10.000,00	entro IV trimestre 2023
01112.02	500	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00					€ 10.000,00	entro IV trimestre 2023
01112.02	501	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	€ 2.000,00		€ 2.000,00		€ 2.000,00					€ 2.000,00	entro IV trimestre 2023
04022.02	100	ACQUISTO ARREDI SCUOLE	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00					€ 5.000,00	entro IV trimestre 2023
04022.02	0001	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA I° GRADO	€ 40.000,00	€ 313.305,67	€ 353.305,67	€ 40.000,00						€ 353.305,67	entro IV trimestre 2023
05022.03	100	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	€ 20.000,00		€ 20.000,00	€ 20.000,00						€ 20.000,00	entro IV trimestre 2023
06012.02	100	ADEGUAMENTO ENERGETICO IMPIANTI SPORTIVI SAN FELICE E PORTESE	€ 150.000,00		€ 150.000,00	€ 75.000,00			€ 75.000,00			€ 150.000,00	entro IV trimestre 2023
06012.02	300	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DEL CAMPO SPORTIVO	€ 0,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00							€ 1.100.000,00	entro il 2023
06012.02	305	CENTRO SPORTIVO PORTESE SECONDO STRALCIO INTEGRAZIONE I° STRALCIO	€ 200.000,00		€ 200.000,00	€ 200.000,00						€ 200.000,00	entro IV trimestre 2023
06012.02	305	COMPLETAMENTO ZONA SPORTIVA SAN FELICE AREA PALESTRA	€ 100.000,00		€ 100.000,00			€ 100.000,00				€ 100.000,00	NEL 2023 100.000€ RESTO 2024
07012.02	200	INFO POINT	€ 135.000,00		€ 135.000,00		135.000,00					€ 135.000,00	entro IV trimestre 2023
09022.02	200	SISTEMAZIONE RETE ACQUE METEORICHE E STUDIO IDROGEOLOGICO	€ 250.000,00		€ 250.000,00	€ 150.000,00			€ 100.000,00			€ 250.000,00	entro IV trimestre 2023
09022.02	210	ARREDO URBANO VERDE PUBBLICO	€ 20.000,00		€ 20.000,00	€ 20.000,00						€ 20.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	010	PERCORSO PEDONALE ED AREA VERDE (PERMESSO CONVENZIONATO TELLAROLI IMAGO	€ 51.000,00		€ 51.000,00	€ 51.000,00						€ 51.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	0017	INTERVENTI DI VIABILITA' MANUTENZIONI ED OPERE CONNESSE ALLA CIRCOLAZIONE STRADALE	€ 100.000,00	€ 316.224,61	€ 416.224,61				€ 100.000,00			€ 416.224,61	entro il 2023
10052.02	24	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ 90.000,00						€ 90.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	60	ASFALTATURE	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ 90.000,00						€ 90.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	200	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	€ 85.000,00		€ 85.000,00	€ 85.000,00						€ 85.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	200	ILLUMINAZIONE PUBBLICA - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	€ 90.000,00		€ 90.000,00	€ 90.000,00						€ 90.000,00	entro IV trimestre 2023
10052.02	995	CICLOPEDONALE BAIA DEL VENTO - PORTO SAN FELICE	€ 30.000,00		€ 30.000,00			€ 30.000,00				€ 30.000,00	NEL 2023 30.000€ RESTO 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE SAN FELICE MANERBA	€ 300.000,00		€ 300.000,00			€ 300.000,00				€ 300.000,00	NEL 2023 300.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO VIA MARCONI	€ 300.000,00		€ 300.000,00			€ 300.000,00				€ 300.000,00	NEL 2023 300.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO PORTESE IN ZONA CENTRO SPORTIVO	€ 700.000,00		€ 700.000,00			€ 700.000,00				€ 700.000,00	NEL 2023 700.000€ RESTO 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO CISANO CON BOX	€ 20.000,00		€ 20.000,00			€ 20.000,00				€ 20.000,00	NEL 2023 20.000€ RESTO 2024
12092.02	200	AMPLIAMENTO CIMITERO VIA DELLE GERE ADEGUAMENTO IGIENICO SANITARIO E CAMPO INUMAZIONE PROGETTO BONTEMPI CON FIRMA GIANSANTO	€ 450.000,00		€ 450.000,00	€ 450.000,00						€ 450.000,00	entro IV trimestre 2023
TOTALE INVESTIMENTI			€ 4.738.000,00	€ 1.729.530,28	€ 6.467.530,28	€ 1.601.000,00	€ 162.000,00	€ 2.200.000,00	€ 275.000,00	€ 450.000,00	€ 50.000,00	€ 6.467.530,28	

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato 1 alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16.05.23

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2024 - Allegato al Bilancio di Previsione 2023/2025

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2024	PROVENTI PERMESSI COSTR.	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	CONTRIBUTI			ALIENAZIONI		TOTALE FINANZIAMENTI	CRONOPROGRAMMA
						PNRR 2024	STATO	REGIONE	FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	100	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	200	SISTEMAZIONE SPIAGGIA GARDIOLA CREAZIONE SERVIZI IGIENICI E DOCCE	€ 150.000,00	€ 75.000,00				€ 75.000,00			€ 150.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	200	RIQUALIFICAZIONE ZONA GARDIOLA	€ 200.000,00	€ 50.000,00				€ 150.000,00			€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO ESISTENTE PER CREAZIONE CASA DELLE ASSOCIAZIONI - EX ASILO VIA GARIBALDI	€ 930.000,00				€ 930.000,00				€ 930.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	RECUPERO EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE - EX RUBELLI PER CREAZIONI UFFICI E SPAZI DI RAPPRESENTANZA PER IL COMUNE	€ 930.000,00				€ 930.000,00				€ 930.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	NUOVI AMBULATORI MEDICI SAN FELICE	€ 245.000,00				€ 245.000,00				€ 245.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	RIFACIMETO TOTALE AMBULATORIO MEDICO PORTESE	€ 245.000,00				€ 245.000,00				€ 245.000,00	entro IV trimestre 2024
01052.02	1002	DIGITALIZZAZIONE CON FIBRA E RETE WI-FI	€ 200.000,00				€ 200.000,00				€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
01062.02	110	INCARICHI UFFICIO TECNICO	€ 60.000,00	€ 60.000,00							€ 60.000,00	entro IV trimestre 2024
01112.02	450	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2024
01112.02	500	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2024
01112.02	501	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	€ 2.000,00		€ 2.000,00						€ 2.000,00	entro IV trimestre 2024
05022.03	100	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	€ 10.000,00	€ 10.000,00							€ 10.000,00	entro IV trimestre 2024
06012.02	305	COMPLETAMENTO ZONA SPORTIVA SAN FELICE AREA PALESTRA	€ 550.000,00				€ 550.000,00				€ 550.000,00	entro IV trimestre 2024
06012.02	305	CENTRO SPORTIVO PORTESE TERZO STRALCIO	€ 900.000,00				€ 900.000,00				€ 900.000,00	entro IV trimestre 2024
09022.02	200	SISTEMAZIONE RETE ACQUA METEORICHE E STUDIO IDROGEOLOGICO	€ 90.000,00	€ 90.000,00							€ 90.000,00	entro IV trimestre 2024
09022.02	200	LAVORI PARCO VIA SALVO D'ACQUISTO	€ 200.000,00	€ 100.000,00				€ 100.000,00			€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
09022.02	210	ARREDO URBANO E VERDE	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	10	COLLEGAMENTO ALLA CICLOVIA DEL GARDA VERIFICA MARCO	€ 300.000,00					€ 300.000,00			€ 300.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	10	SISTEMAZIONE MANTO STRADALE VIA PORTO PORTESE E PIAZZALE MARINAI D'ITALIA CHIEDERE ALLA TONNI METTERE NEL 2024 CON APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO	€ 250.000,00	€ 250.000,00							€ 250.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	24	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 100.000,00				€ 100.000,00				€ 100.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	25	ADEGUAMENTO PARCHEGGIO VIA SPIZZAGO E COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE	€ 300.000,00				€ 300.000,00				€ 300.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	200	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	€ 85.000,00	€ 85.000,00							€ 85.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE BAIA DEL VENTO - PORTO SAN FELICE	€ 870.000,00				€ 870.000,00				€ 870.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	CICLOPEDONALE SAN FELICE MANERBA	€ 600.000,00				€ 600.000,00				€ 600.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO VIA MARCONI	€ 600.000,00				€ 600.000,00				€ 600.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO PORTESE IN ZONA CENTRO SPORTIVO	€ 200.000,00				€ 200.000,00				€ 200.000,00	entro IV trimestre 2024
10052.02	995	PARCHEGGIO CISANO CON BOX	€ 880.000,00				€ 880.000,00				€ 880.000,00	entro IV trimestre 2024
			€ 8.997.000,00	€ 800.000,00	€ 22.000,00	€ 0,00	€ 7.550.000,00	€ 625.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.997.000,00	

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia

SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2025 - Allegato al Bilancio di Previsione 2023/2025

INTERV.	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO 2025	PROVENTI PERMESSI COSTR.	AVANZO ECONOMICO ENTRATE CORRENTI	CONTRIBUTI		ALIENAZIONI			TOTALE FINANZIAMENTI	CRONOPROGRAMMA
						PNRR	STATO	REGIONE	FABBRICATI	TERRENI		
01052.02	100	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO / IMMOBILI COMUNALI	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2025
01062.02	110	INCARICHI UFFICIO TECNICO	€ 40.000,00	€ 40.000,00							€ 40.000,00	entro IV trimestre 2025
01112.02	450	ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2025
01112.02	500	ACQUISTO HARDWARE PER UFFICI ED ALTRI SERVIZI GENERALI	€ 10.000,00		€ 10.000,00						€ 10.000,00	entro IV trimestre 2025
01112.02	501	IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI DA PROGETTAZIONE INTERNA	€ 2.000,00		€ 2.000,00						€ 2.000,00	entro IV trimestre 2025
05022.03	100	TRASFERIMENTO DI CAPITALE EDIFICI PER IL CULTO	€ 10.000,00	€ 10.000,00							€ 10.000,00	entro IV trimestre 2025
10052.02	24	ADEGUAMENTO VIABILITA' ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 90.000,00	€ 90.000,00							€ 90.000,00	entro IV trimestre 2025
10052.02	200	IMPLEMENTAZIONE RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONVENZIONE CONSIP SERVIZIO LUCE	€ 85.000,00	€ 85.000,00							€ 85.000,00	entro IV trimestre 2025
			€ 287.000,00	**€ 265.000,00**	**€ 22.000,00**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 287.000,00**	

PAGINA EN BLANCO INTENCIONAL

Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio (2021)

www.comune.sanfelicedelbenaco.bs.it

Amministrazione trasparente
Bilanci
Bilancio preventivo e consuntivo

LINK DIRETTO:
http://sanfelice.apps.ckube.it/Pages/Amministrazione_trasparente_v3_0/?code=AT.D0.10

COMUNE DI S. FELICE DEL BENACO - BRESCIA

IL RESP. AREA CONTABILE
(Cobelli dott.ssa Monica)

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato 1 alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 29 del 16/5/2023

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO - (BRESCIA)

Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Ragioneria Tel. 0365/558605 - Telefax 0365/558623

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Elenco dell'indirizzio internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il Bilancio società partecipate (Garda Uno Spa)

https://www.gardauno.it/it/società-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato 11 alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 28 del 16/03/23

IL RESP. AREA CONTABILE
(Gobelli dott.ssa Monica)

COMUNE DI
SAN FELICE DEL BENACO
PROVINCIA DI BRESCIA

CODICE ENTE 10421	CODICE MATERIA
DELIBERAZIONE N. 95	
Soggetto invio ai Capigruppo Consiliari con elenco Nr. 35 / 2022 in data 08 NOV. 2022	

ORIGINALE

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

OGGETTO: DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANN0 2023

L'anno duemilaventidue addì ventisette del mese di ottobre alle ore 18.30 previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla normativa vigente, vennero oggi convocati a seduta i componenti la Giunta Comunale
All'appello risultano:

		Presente	Assente
ZUIN SIMONE	SINDACO	Si	No
TARMANINI SANDRA	VICE-SINDACO	Si	No
BALDO BRUNO	ASSESSORE	Si	No
BACCOLO MARCO	ASSESSORE	Si	No
MARGINI ELISA	ASSESSORE	Si	No
	Totali	5	0

Partecipa il Segretario Comunale Sig. DOTT.SSA MARILENA PERO', il quale provvede alla redazione del presente verbale.
Riscontrata la validità della seduta dal numero degli intervenuti, il Sig. ZUIN SIMONE, SINDACO, assume la presidenza, dichiara aperta la seduta ed invita la Giunta a deliberare sull'argomento di cui all'oggetto sopra indicato.

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato N alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 126 del 08.05.2023

N. 95 DEL 27.10.2022

OGGETTO: DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ANN0 2023

LA GIUNTA COMUNALE

RICHIAMATO l'art. 208 del D.Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, e successive modifiche ed integrazioni, che stabilisce che:

- i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni allo stesso codice sono devoluti alla Stato, ovvero alle Regioni, province e comuni quando le violazioni anzidette siano accertate da funzionari ufficiali od agenti rispettivamente dello Stato, regioni, province o comuni;
- i comuni, nella fattispecie, devono devolvere i proventi delle sanzioni pecuniarie per le violazioni al codice della strada per le finalità previste al secondo e quarto comma del predetto articolo 208, provvedendo annualmente a determinare, con deliberazione di Giunta, le quote da destinare alle suindicate finalità, con obbligo, per i comuni con oltre 5.000 abitanti, di comunicare tali determinazioni al Ministero delle infra-strutture e dei trasporti;

VISTO l'articolo 393 del Regolamento di esecuzione del codice della strada, emanato con D.P.R. 16 Dicembre 1992, nr.495, secondo il quale gli enti locali sono tenuti ad iscrivere nel bilancio annuale apposito capitolo di entrata e di uscita dei proventi ad essi spettanti, a norma dell'articolo 208 del codice, con obbligo, per le somme introitate e per le spese effettuate, di fornire al Ministero delle infrastrutture dei trasporti rendiconto annuale;

VERIFICATO che, a norma del richiamato art. 208, comma 4, del D. Lgs. 30 aprile 1992 n. 285, l'organo esecutivo determina, annualmente, le quote da destinare alle suindicate finalità, con facoltà dello stesso di destinare in tutto o in parte la restante quota del 50% dei proventi alle finalità di cui al comma 4 citato, con obbligo di comunicare tali determinazioni al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;

VISTE le seguenti, successive leggi, che hanno apportato modifiche alla disciplina delle destinazioni dei proventi in discorso:

- Art.10, comma 3, l.366/1998
- Art.31, comma 17, l.448/1998
- Art.18, comma 2, l.472/1999
- Art.53, comma 20, l.23 Dicembre 2000, nr. 388

VISTO che, in base al coordinamento delle summenzionate norme, una quota pari al 50% dei proventi spettanti agli enti indicati al comma 1 dell'art. 208 del citato d.lgs. n.285/1992 è devoluta alle finalità di cui al comma 2 dell' articolo stesso, per cui le destinazioni applicabili ai proventi in parola risultano le seguenti:

a- Studi, ricerca e propaganda ai fini della sicurezza stradale;
b- Redazione dei piani urbani del traffico e piani del traffico per la viabilità extraurbana;
c- Educazione stradale;
d- Assistenza e previdenza del personale addetto ai servizi di circolazione e di segnaletica stradale;
e- Miglioramento della circolazione sulle strade;
f- Fornitura di mezzi tecnici necessari per i servizi di polizia stradale;
g- Potenziamento e miglioramento della segnaletica stradale;
h- Fornitura di mezzi tecnici necessari per i servizi di polizia stradale di loro competenza;
i- Realizzazione di interventi a favore della mobilità ciclistica;
j- Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti più deboli (pedoni, ciclisti, bambini, anziani, disabili), in misura non inferiore al 10% della predetta quota.

RITENUTO di provvedere in merito, determinando sin d' ora (sulla scorta dell'ammontare dell'entrata alimentata dalle sopramenzionate sanzioni stradali per l'esercizio precedente e delle indicazioni al riguardo formulate dal Comando di Polizia Locale) la prevedibile entrata per sanzioni amministrative e pecuniarie che saranno accertate dal comune nel corso dell'esercizio 2023, fissando sin d' ora le destinazioni alle finalità previste dalle norme su richiamate, per come di seguito esposto:

- l'entrata determinata in Euro 55.000,00 derivante dai proventi delle sanzioni amministrative e pecuniarie per violazioni al codice della strada (art.208) verrà utilizzata, per il 50% dell'ammontare della medesima, come segue:
- studi di ricerca e propaganda ai fini della sicurezza stradale
- assistenza e previdenza del personale addetto ai servizi di circolazione e di segnaletica stradale
- miglioramento della circolazione stradale (spese per acquisto, rinnovo e potenziamento segnaletica stradale)
- fornitura di mezzi tecnici necessari per i servizi di polizia
- realizzazione di interventi a favore di mobilità ciclistica
- interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti più deboli (pedoni, ciclisti, bambini, anziani, disabili).

VISTI:
- il D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285;
- il D.P.R. 16 dicembre n. 495;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- il vigente Regolamento di contabilità;
- lo Statuto dell'Ente

VISTA la previsione di gettito nonché la relativa destinazione nel rispetto delle disposizioni di legge;

VISTO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012;

VISTO il parere favorevole sulla proposta di deliberazione apposto dal Responsabile dell'Area Contabile ai sensi dell'art.49, 1° comma del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.267 così come modificato dall'art.3, c.1, lettera b, del D.L. n. 174 del 10.10.2012 che attesta che la stessa **COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,
che viene allegato alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

CON VOTI FAVOREVOLI UNANIMI, espressi in forma palese,

D E L I B E R A

1. di destinare i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie derivanti da violazioni alla normativa del Codice della Strada per l'anno 2022 nel modo seguente di cui all'art. 208, comma 2, 4, 5 e 5-bis, del D.Lgs. 285/1992, secondo quanto risultante dal prospetto allegato alla presente e qui di seguito riportato e trascritto:

❑ ENTRATE €. 55.000,00 di cui destinazione vincolo 50%: €. 27.500,00
destinazione facoltà 50%: €. 27.500,00

DESCRIZIONE E RIFERIMENTO NORMATIVO	%	IMPORTO
interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente. Art. 208, comma 4, lett. a) **Codice della strada**	**non inferiore al 12,5%**	**Euro 3.437,5**
potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature. Art. 208, comma 4, lett. b) **Codice della strada**	**non inferiore al 12,5%**	**Euro 3.437,5**
finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all' ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado e di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale. Art. 208, comma 4, lett. c) **Codice della strada** Art. 208 comma 4 lettera c) **assistenza previdenza del personale**	**non inferiore al 25%**	**Euro 7.750,00 (facoltà assunzioni vigili stagionali)** **Euro 6.000,00 (fondo pensione agenti)**

addetto ai servizi di circolazione e di segnaletica stradale Art. 208, comma 5 Art. 208, comma 5-bis **(assunzioni vigili stagionali)**		

2. di provvedere allo stanziamento del fondo pensione nel bilancio di previsione 2023/2025;

3. di destinare la restante quota, con destinazione non vincolata, anche per il finanziamento delle spese relative all' assunzione di vigili stagionali;

4. di dichiarare la presente deliberazione, mediante separata ed unanime votazione favorevole espressa per alzata in mano, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, 4° comma, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267;

5. di comunicare la stessa ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267.

Comune di San Felice del Benaco
Area Vigilanza

GIUNTA COMUNALE: DELIBERAZIONE N.35 DEL 27 OTT. 2022
OGGETTO: DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA – ANNO 2023

PARERI

espressi ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto Leg.vo 18 agosto 2000, n. 267 così come modificati dall'art. 3, c.1, lettera B del D.L. n. 174 in data 10.10.2012

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA IL RESPONSABILE DELL'AREA VIGILANZA

X **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione,

esprime parere non favorevole sulla proposta di deliberazione,

Il Responsabile dell'Area Vigilanza
Assistente Esperto Cristian Scalvenzi

IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE

X **esprime parere favorevole** sulla proposta di deliberazione, attestando che la stessa **COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,

esprime parere NON favorevole sulla proposta di deliberazione, attestando che la stessa **COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,

attesta che la presente proposta di deliberazione **NON COMPORTA** riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente,

Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

VISTO DI COMPATIBILITA' MONETARIA ATTESTANTE LA COMPATIBILITA' DEL PAGAMENTO DELLA SPESA CON GLI STANZIAMENTI DI BILANCIO E CON LE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA (ART. 9 C. 1 LETTERA A) PUNTO 2 D.L. 78/2009 E L'ORDINAZIONE DELLA SPESA STESSA E LA LIQUIDAZIONE DELLA SPESA STESSA/DEL CONTRIBUTO

Il Responsabile dell'Area contabile appone il visto in ordine alla compatibilità del pagamento della spesa della proposta di deliberazione,

Il Responsabile dell'Area Contabile
Cobelli Dott.ssa Monica

Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

IL PRESIDENTE
ZUIN SIMONE

L'Assessore Anziano
BALDO BRUNO

Il Segretario Comunale
DOTT.SSA MARILENA PERO'

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO CONSILIARI
(art. 125 del D. Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

Si dà atto che del presente verbale viene dato comunicazione oggi 08 NOV. 2022 giorno di pubblicazione ai Capigruppo Consiliari - come previsto dal 1° comma dell'art. 125 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267.

Il Segretario Comunale
DOTT.SSA MARILENA PERO'

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(art.124 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n.267)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale, su conforme dichiarazione del Messo responsabile del servizio delle pubblicazioni aventi effetto di pubblicità legale, che copia del presente verbale viene pubblicata oggi 08 NOV. 2022 all'albo pretorio on-line di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Il Segretario Comunale
DOTT.SSA MARILENA PERO'

Comune di San Felice del Benaco
Provincia di Brescia
Via XX Settembre n. 11 - c.a.p. 25010
Centralino: Tel. 0365/558611 - Telefax 0365/558623

AREA TECNICA

San Felice del Benaco
31/12/2022

OGGETTO: CESSIONE AREE E FABBRICATI DI PROPRIETA' COMUNALE.

In riferimento alle leggi n.167 del 18/04/1962, n.865 del 22/10/1971, n.457 del 05/08/1978 e n. 179 del 17/02/1992 e s.m.i., inerenti la quantificazione e la qualificazione di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza in ambiti di edilizia convenzionata, alle attività produttive e terziarie, ai fini della deliberazione da allegare all'approvazione del bilancio, l'Ufficio Tecnico

CERTIFICA

- Che per l'anno 2023 non sono previste ulteriori cessioni in proprietà o in diritto superficie, oltre quelle già previste nello strumento urbanistico vigente;
- Che pertanto non si rende necessario alcun provvedimento di determinazione del prezzo di cessione

Il Responsabile area ll.pp. e gestione del territorio
Geom. Giansanto Caravaggi

COMUNE DI SAN FELICE DEL BENACO
Provincia di Brescia
Allegato 0 alla deliberazione di
Giunta Comunale n. 29 del 16/02/2023

Ufficio tecnico: Tel. 0365 558609 - Fax. 0365 558623
e-mail: protocollo@pec.comune.sanfelicedelbenaco.bs.it