



Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 22/2024 del 12/03/2024

OGGETTO: Approvazione bilancio di previsione 2024-2026

Il giorno 12/03/2024 alle ore 10:32 in Ercolano, nella sala delle adunanze consiliari, a seguito di avvisi notificati a norma di legge e dello statuto comunale, si è riunito il Consiglio Comunale, in prima convocazione, sessione ordinaria, risultano presenti:

	PRESENTI	ASSENTI		PRESENTI	ASSENTI
CIRO BUONAJUTO	P		GENNARO OLIVIERO	P	
LUIGI SIMEONE	P		MARIA GRAZIA PRILLO	P	
ASSUNTA RICCIO	P		CIRO SANTORO	P	
PIETRO SABBARESE	P		LOREDANA SCARCELLA	P	
CIRO ACUNZO	P		NUNZIA SCOGNAMIGLIO	P	
SALVATORE CRISTADORO	P		MICHELE SIMEONE	P	
EMILIA DORIO	P		TERESA SOLARO	P	
ENRICO D'AGOSTINO		A	ELISA SPINA	P	
ANDREA FIENGO	P		SIMONE TARALLO	P	
ANDREA FORMICOLA	P		GIUSEPPE VALLETTI	P	
COLOMBA FORMISANO	P		PASQUALE VITIELLO	P	
ANTONIETTA GARZIA	P		ROSA ZENO	P	
ANIELLO IACOMINO	P				

Presenti: 24 Assenti: 1

Assiste: LUIGI VOSA - Segretario Generale

Presiede: LUIGI SIMEONE - Presidente del Consiglio

Verificato il numero legale, LUIGI SIMEONE - Presidente del Consiglio, invita a deliberare sulla proposta di deliberazione all'oggetto, sulla quale i Dirigenti dei servizi interessati hanno espresso i pareri richiesti ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267.

Esito: Approvata con immediata esecutività

PROCESSO VERBALE DELLA SEDUTA

A seguire, il presidente pone in discussione il punto n. 1. all'ordine del giorno:

“Approvazione bilancio di previsione 2024-2026”.

Intervengono i consiglieri:

- Il Presidente;
- Sabbarese Pietro;
- Assessore Perone Lucio che relazione sulla proposta in discussione;
- Assume presidenza Riccio Assunta - ore 10:57;
- Perone Lucio;
- Assume presidenza Simeone Luigi;
- Breve interlocuzione tra il Presidente e Sabbarese Pietro;
- Sabbarese Pietro;
- Acunzo Ciro;
- Solaro Teresa;
- Entra Formisano Colomba - ore 11:17;
- Santoro Ciro;
- Sabbarese Pietro;
- Entra Cristadoro Salvatore - ore 11:34;
- Dorio Emilia;
- Perone Lucio;
- Breve interlocuzione tra il Presidente, Acunzo Ciro e Perone Lucio;
- Assessore Luciani Luigi;
- Assessore Saulino Carmelina;
- Sabbarese Pietro;
- Interlocuzione tra Sabbarese Pietro e Luciani Luigi;
- Il Sindaco;
- Entra Scognamiglio Nunzia - ore 12:17;
- Sabbarese Pietro;
- Santoro Ciro.

Gli interventi di cui sopra sono riportati integralmente come dal resoconto stenotipico allegato, redatto a cura della ditta incaricata ALCANTARA s.r.l..

Terminati gli interventi, il Presidente dichiara chiusa la discussione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta di deliberazione avente ad oggetto: “Approvazione bilancio di previsione 2024-2026;

DATO ATTO che con la sottoscrizione del presente verbale da parte del Segretario verbalizzante, salvo non risultino espresse osservazioni in merito, è attestata la conformità alle leggi dell'azione amministrativa, ai sensi e nei limiti dell'art. 50 comma 2 dello Statuto;

RITENUTO di dover procedere in merito;

CON la seguente VOTAZIONE:

- Consiglieri presenti: 24
- Favorevoli: n.21 Consiglieri;
- Contrari: 3;
- Astenuti:0;

D E L I B E R A

1. Di approvare la sopra riportata proposta di deliberazione avente ad oggetto: “Approvazione bilancio di previsione 2024-2026”;
2. Con separata votazione, su proposta del consigliere Formicola Andrea, il Presidente ne dà immediata esecuzione, con le stesse risultanze di voto espresse in precedenza, come dal resoconto stenotipico allegato, redatto a cura della ditta incaricata ALCANTARA s.r.l..

Alcantara S.r.l.

**ORE 11:00 - PRIMO PUNTO ALL'ORDINE DEL GIORNO - APPROVAZIONE
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.**

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

È aperta la discussione, noi di solito diamo l'opportunità all'Assessore Perone di illustrare il punto all'ordine del giorno. Vuole intervenire Consigliere Sabbarese? Prego.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

Vorrei fare una proposta, è una proposta che facciamo tutti gli anni: secondo me sarebbe opportuno che ogni Assessore relazionasse visto che il bilancio di previsione è un atto autorizzativo, cioè (voci sovrapposte).

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Se si sentono di farlo. Però noi di solito lo facciamo fare all'Assessore (voci sovrapposte). L'Assessore riepiloga quelli che sono i punti, però (voci sovrapposte). Allora, noi diamo la parola all'Assessore Perone, prego Assessore Perone ne ha facoltà.

ASSESSORE PERONE LUCIO

Allora buongiorno, io come devo dire, ho una certa difficoltà ammetto a illustrare l'atto perché la discussione, come devo dire, è in qualche modo, si sovrappone a quella che abbiamo fatto rispetto al DUP perché come vi ho spiegato, o meglio dire illustrato la settimana scorsa, il bilancio non è altro che la ricaduta di quelle che sono linee programmatiche che sono state stabilite nel documento unico di programmazione. Soprattutto chiarito che il DUP non era un documento, come devo dire, un libro dei sogni perché ai sogni sono correlate le risorse finanziarie per l'attuazione diciamo degli obiettivi che l'amministrazione si profonde di raggiungere quello che, come devo dire, in questa sede mi limiterò a evidenziare sono alcuni dati che si evincono diciamo dalla documentazione allegata alla delibera, dove ci sono sicuramente dei risultati importanti e vengo anche alla sollecitazione che era stata fatta nel precedente Consiglio Comunale dal Consigliere D'Agostino rispetto a quella che è la situazione come devo dire, finanziaria del Comune rispetto anche alla capacità di indebitamento del Comune perché è vero che in questo bilancio non c'è una volontà dell'amministrazione di vincolarsi all'assunzione di nuovi mutui, cioè il bilancio non prevede la contrazione di nuovi mutui, ma è bene sapere che esiste una capacità di indebitamento che grazie alle politiche finanziarie che si sono messe in atto danno una disponibilità di circa 4 milioni di euro sul 2024 e di oltre 4 milioni e mezzo sul 2025, e la (incomprensibile) che avevamo del 2023 è di 3.300.000 euro. Credo siano dei dati importanti perché in qualche modo dimostrano una solidità finanziaria che il Comune sta acquisendo. Segnavo, e lo dicevo prima anche nelle comunicazioni, che una delle politiche di bilancio più importanti che l'amministrazione vuole porre in essere è quella di migliorare la capacità del

Alcantara S.r.l.

Comune di realizzare le proprie entrate, e anche questo è un dato significativo che si evince e si coglie chiaramente dal bilancio perché troverte diciamo che le entrate comunali salgono da 33 milioni di euro nel 2023 a 37 nel 2024. Abbiamo comunque sempre una stima prudenziale di questi dati perché la nostra diciamo, se non migliorerà la capacità effettiva poi di riscossione, prima vi ho dato dei numeri, in un trimestre per omesse denunce e denunce infedeli, su 2 milioni di euro abbiamo riscosso circa 150.000 euro, che vuol dire di pagamenti spontanei cui poi dovranno fare seguito altre azioni da parte del Comune, il che vuol dire che come, cioè riportare l'intera capacità del Comune di recupero dell'evasione ha un peso in termini di fondo crediti di dubbia esigibilità e quindi diciamo le politiche finanziarie si devono attuare in maniera tale da redigere il bilancio non solo accostando i vincoli che prevede la legge in termini di fondo crediti dubbia esigibilità, ma anche avendo una stima prudenziale rispetto all'effettiva capacità di entrata perché come ho avuto modo di riferire nelle commissioni consiliari ma anche negli incontri che ho avuto con i vari gruppi consiliari, con i singoli Consiglieri Comunali che mi hanno chiesto chiarimenti e informazioni sul bilancio che oggi era in votazione, l'importanza di attuare politiche di miglioramento della capacità di recupero delle entrate e dell'evasione si traduce, come devo dire, in una maggiore capacità di accertamento che consente poi di avere un maggiore potere di spesa rispetto alla gestione di quelle che possono essere le situazioni che si vengono a realizzare. L'altro dato significativo che mi ero annotato che diciamo dimostra a mio avviso il rafforzamento di una solidità finanziaria dell'ente è la condizione di cassa del Comune. Da questo punto di vista, devo dire la verità, il piano di riequilibrio io veramente lo considero come un'opportunità che l'amministrazione ha avuto a disposizione perché le nostre condizioni di cassa in passato ci vedevano sempre chiudere le annualità con una forte anticipazione di cassa, quindi senza avere risorse comunali nella cassa comunale. Il trend di miglioramento di questo dato viene confermato perché come l'anno scorso anche al 1° gennaio 2024 la capacità di cassa del Comune era oltre i 10 milioni di euro, e questi sono, come devo dire, tutti dei dati che consentono diciamo di comprendere l'importanza del lavoro che si sta svolgendo. Il fondo crediti di dubbia esigibilità pesa per questo bilancio nella misura di circa 6 milioni di euro, così come il bilancio prevede un peso tra virgolette per fondo crediti e debiti commerciali per circa 223.000 euro. Questa è un'azione sulla quale occorre migliorare la parte, un miglioramento delle azioni da parte dell'amministrazione perché (voci fuori microfono).

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Quando c'è un problema di presenze in aula si chiede il numero legale, il Presidente il numero legale non ha problemi, penso che il Vicepresidente non aveva nessun problema a chiamare il numero legale. Quanti siamo in aula? Segretario, cortesemente può fare

Alcantara S.r.l.

l'appello? (voci fuori microfono) Conto io direttamente Segretario, senza che... possiamo proseguire, prego Assessore.

ASSESSORE PERONE LUCIO

E quindi dico il fondo debiti commerciali è un peso che purtroppo portiamo avanti anche in questo bilancio, sebbene migliorato il valore rispetto all'annualità precedente dove c'era un peso molto più elevato, però comunque diciamo una indicazione che la giunta ha chiaramente fornito agli uffici è quella di porre in essere delle azioni che garantiscano il rispetto della tempestività dei pagamenti. Ultimi due dai sui quali mi voglio soffermare mantenendo, come devo dire, l'impegno che avevo assunto di un intervento breve, è quello relativo a un rafforzamento, mantenimento di tutti quelle che sono una serie di azioni per le quali l'amministrazione già nel corso dell'anno scorso aveva fatto degli importanti diciamo investimenti in termini di bilancio nel senso che in termini di risorse destinate alle manutenzioni saranno concretamente assegnate risorse per circa un milione di euro, significativi sono gli importi che consentiranno diciamo di realizzare la mensa scolastica dove vi sarà diciamo un impegno finanziario del Comune in uscita di circa 300.000 euro (incomprensibile) aumentata di circa 100.000 euro e poi ci sarà tutta una serie di risorse messe in campo per soddisfare una serie diciamo di legittime rivendicazioni che provengono dai dipendenti. Colgo l'occasione per ringraziare per diciamo tutto il lavoro svolto non solo il Sindaco, la giunta e tutti i Consiglieri Comunali ma permettetemi di dare un ringraziamento particolare al lavoro che viene svolto quotidianamente in tutti gli uffici perché la predisposizione delle previsioni di spesa nel contempo di tutta una serie di scadenze che affliggono gli uffici nella quotidianità vi posso garantire che non è un lavoro di poco conto, anche per provare a recuperare delle situazioni pregresse che magari vengono da molto lontano e non hanno una grande chiarezza. Però diciamo che questo bilancio finanzierà gli incrementi contrattuali per i dipendenti e per i dirigenti, finanzierà le professioni verticali straordinarie e finanzierà gli adeguamenti contrattuali per le voci non fisse, come per esempio lo straordinario. Vi è un importante diciamo impegno finanziario che l'amministrazione assume per la prevenzione di contenziosi perché oltre a delle risorse pari a circa 800.000 euro per debiti fuori bilancio l'amministrazione ha previsto diciamo di appostare questo bilancio che vi apprestate a discutere e poi votare delle risorse importanti anche per la gestione di contenziosi, sia mediante 200.000 euro per la gestione di piccole transazioni per liti e arbitraggi, ma anche (incomprensibile) la costruzione ex novo di un fondo prevenzione contenziosi che dovrebbe diciamo avere una copertura di circa 350.000 euro, funzionale alla gestione, come devo dire, di situazioni debitorie derivanti da contenzioso delle quali abbiamo una ragionevole certezza di soccombenza e che quindi magari proviamo a prevenire evitando la formazione di debiti fuori bilancio e la formazione di ulteriori diciamo maturazioni di interessi. Vi saranno diciamo delle risorse non, diciamo

Alcantara S.r.l.

significative anche per le luminarie dove l'impegno sarà lo stesso mantenuto per l'anno precedente e saranno diciamo adeguatamente programmate tutta una serie di risorse per dare garanzia a incarichi di progettazione sia per il settore lavori pubblici, sia per il settore urbanistica. Su questo settore parliamo di un impegno economico di circa 380.000 euro. Ritengo a questo punto come devo dire, di avere riassunto in maniera diciamo quanto più possibile sintetica quelli che sono i tratti fondamentali del bilancio, ribadendo che, come devo dire, l'esposizione di quelle che sono le singole azioni che il bilancio mette in campo è stata già illustrata in sede di presentazione del DUP perché ripeto, il bilancio non è altro che il riflesso di quelle azioni che il Consiglio Comunale ha approvato approvando il DUP. Grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Assessore. Ci sono interventi? Prego.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

Volevo dire una cosa, poi mi (incomprensibile) perché diventa difficile pure fare una discussione (incomprensibile). Perché noi abbiamo chiesto (incomprensibile), è una cosa che facciamo tutti gli anni, cioè chiediamo agli Assessori di relazionare almeno sul bilancio di previsione perché il bilancio di previsione è un atto autorizzativo, poi dopo si farà il PEG e in qualche modo diciamo dovremo affrontare in aula, cioè noi non ci possiamo confrontare solo con il generoso Assessore Perone che diciamo come sempre viene qua e diciamo generosamente ci viene a relazionare sugli atti, tant'è vero che, lo dico in maniera anche affettuosa, la sua rappresentazione da un punto di vista del linguaggio tecnico-giuridico magari diciamo è anche soddisfacente, però da quello che sono poi (incomprensibile) le visioni e gli incontri che dovremmo fare a livello politico nell'aula diciamo ci viene a mancare la controparte. Per questo io dico se c'è ancora la possibilità di ascoltare la relazione di ogni Assessore per mettere in condizioni tutta l'aula di affrontare una discussione, Presidente penso sia opportuno.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Consigliere lei ha richiesto diciamo che (incomprensibile) gli altri Assessori (voci sovrapposte). Se lo ritengono opportuno intervengono, io più di questo non posso..

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

(voci sovrapposte) question time diciamo con l'Assessore gli dobbiamo fare delle domande.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Ha fatto questa richiesta, se gli altri Assessori lo ritengono opportuno interverranno.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

Volevo una risposta.

Alcantara S.r.l.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Al momento... (voci fuori microfono), va bene. Mi chiedeva di intervenire il Consigliere Acunzo, poi il Consigliere Solaro. Prego Consigliere Acunzo, ne ha facoltà.

CONSIGLIERE ACUNZO CIRO

Buongiorno a tutti. Presidente, forse c'è bisogno anche della presenza dell'Assessore Luciani.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Sì, cortesemente se potete, si è assentato un attimo insieme al Sindaco per via di impegni di natura amministrativa, lo faccio chiamare.

CONSIGLIERE ACUNZO CIRO

Io non so se, comunque forse devono rispondere sia Perone e sia l'Assessore Luciani perché, perché si tratta del piano di dismissioni del patrimonio immobiliare del Comune di Ercolano. Praticamente noi abbiamo un bel po' di immobili, provo a elencare: ci sono 36 alloggi legge 219 e poi ci sono 90 alloggi che stanno a via Cegnacolo. Questi qua invece...

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Scusi un attimo Consigliere Acunzo. Assessore Luciani, il Consigliere Acunzo chiedeva la sua presenza in merito alle dismissioni del patrimonio immobiliare, stava intervenendo proprio su questo.

CONSIGLIERE ACUNZO CIRO

Niente, stavo elencando gli immobili che la comunità ercolanese è proprietaria di questi immobili, cioè il Comune di Ercolano, e parlo degli immobili di via Cegnacolo, che sono circa 90 alloggi, parlo dei 36 di via Fosso Grande, parlo di via Macello che gran parte, mi sembra 6 o 7 sono, li stanno vendendo; e parlo di via Pace, delle case minime di via Pignalver, degli immobili tipo locali commerciali e quant'altro. Prendendo solo un numero ho visto che ci sono 33.000 euro che incassiamo dagli alloggi di via, della 219, di via Fosso Grande. Volevo ricordare che questo piano parte dal 2008, poi fino a oggi praticamente si è fatto poco o nulla, cioè abbiamo pochi immobili dismessi. Il fatto è che questi immobili ci costano un sacco di soldi, più di 300.000 euro l'anno, a fronte di pochi soldi che prendiamo da questi immobili. C'è anche da dire un'altra cosa, e questo poi mi risponderà Perone, che c'è un fondo del PNRR per l'efficienza energetica dell'edilizia popolare. Sembra venuta l'ora di mettere seriamente mano a questo piano di dismissione perché guardate, gli immobili sono in uno stato molto fatiscente, potrebbe succedere qualsiasi, cioè noi con i soldi che immettiamo per la manutenzione di quegli immobili forse non riusciamo nemmeno a mettere come dire, il ponteggio per farne la manutenzione. Mi chiedo si può seriamente mettere mano a questo piano, la tempistica e quant'altro? Grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Consigliere Acunzo. Prima di dare la parola all'Assessore Luciani voglio ricordare agli Assessori assenti che il Consigliere Sabbarese aveva riproposto se gli Assessori per loro delega di competenza potevano illustrare il bilancio. Lo dico perché l'Assessore Luciani quando è intervenuto il Consigliere Sabbarese non era presente. Allora, mi chiede di intervenire il Consigliere Solaro, prego Consigliere Solaro, ne ha facoltà.

CONSIGLIERE SOLARO TERESA

Sì, grazie Presidente. Come ha ribadito giustamente l'Assessore Perone la settimana scorsa abbiamo approvato il DUP contenente la programmazione di ciò che l'amministrazione vuole realizzare, oggi ci accingiamo ad approvare il DUP, atto propedeutico e funzionale all'atto che ci accingiamo ad approvare oggi, il bilancio di previsione cioè lo strumento attraverso il quale quindi realizzare gli obiettivi mediante la ripartizione delle risorse che è stata nello specifico e soprattutto in termini di positività che è indicata oggi dall'Assessore Perone, che ringraziamo sempre per il lavoro puntuale che svolge, quindi a nome di Italia Viva voglio semplicemente anticipare il voto favorevole al bilancio di previsione, grazie Presidente.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Consigliere Solaro. Ci sono altri interventi? Mi chiede di intervenire il Consigliere Santoro, prego Consigliere Santoro, ne ha facoltà.

CONSIGLIERE SANTORO CIRO

Allora, relativamente al bilancio (voci sovrapposte).

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Entra il Consigliere Formisano Colomba.

CONSIGLIERE SANTORO CIRO

Allora, al termine di tutto quello che è (incomprensibile) del bilancio preventivo ci sono alcune voci che sono annoverate per linee generali. Anche quella che era come dire, la linea che proponeva il collega Sabbarese, quella di comprendere attraverso una relazione della spesa individuata all'interno del bilancio per i singoli assessorati, ad esempio c'è quello che riguarda le politiche giovani, che individua la somma se non sbaglio di circa 100.000 euro, però si parla di politiche giovanili e si dà un importo. Altra cosa come le entrate extra tributarie, c'è una somma ma personalmente anche per come dire, per cultura personale, non sono un tecnico quindi faccio fatica a comprendere quali siano queste entrate extra tributarie additabili poi alle somme relative. Ancora volevo fare osservare una cosa: noi oggi, manco se fosse stato fatto come dire, volutamente, andiamo anche a discutere su quello che è il regolamento dell'arredo urbano per poi riscontrare che all'interno del bilancio, su quelle che sono

Alcantara S.r.l.

le risorse attraverso anche un confronto con gli uffici relativamente all'arredo urbano abbiamo zero. Cioè (incomprensibile) una sfacciata contraddizione: non individuiamo risorse per l'arredo urbano ma in compensazione abbiamo approvato un regolamento per il quale il Comune, l'ente, dovrebbe poi come dire, abbellire attraverso delle condizioni, panchine, fioriere, quant'altro, quindi acquisti, interventi sul territorio (incomprensibile) non andiamo a stanziare risorse. Quindi credo che sia anche necessario un riadeguamento sotto questo profilo perché alcune voci come questo ad esempio, ma magari ne potremmo spulciare anche altre, non trovano come dire, anche risorse da una parte, nel DUP si parlava di risorse destinabili al commercio ma non si spiega sostanzialmente, missione 14 mi pare, se non ricordo male, però non si spiega in che modo quelle risorse dovrebbero poi essere riversate sul (incomprensibile). Inoltre voglio rappresentare una cosa un po' più particolare che ho riscontrato nell'analisi (voci sovrapposte) di alcuni documenti che sono stati già oggetto del Consiglio Comunale (voci sovrapposte). Allora, riguarda quello che era la deliberazione del Consiglio Comunale del 29 maggio, era modifica e adeguamento TARI. Faccio un'osservazione anche perché in ragione a questo regolamento ho riscontrato poi una cosa nel leggerlo, riscontrato anche in ragione alle attività legate agli accertamenti e alle comunicazioni inviate dalla Pubbliservizi di cui ne ha parlato il vecchio Consiglio, ne ha parlato (incomprensibile), su quello che è l'applicazione delle sanzioni. Allora, rappresento che in quello che è il regolamento, cioè la modifica regolamento TARI, quindi delibera del Consiglio Comunale 46/2023 del 29 maggio, all'interno degli atti che furono formulati all'epoca, in quella che era la premessa si andava a individuare una serie di punti che dovevano essere oggetto di modifica. All'interno, quindi l'articolo 9, l'articolo 30, l'articolo 31 e il 31 bis, e il 37. Rilevo che invece rispetto a una deliberazione precedente dove l'articolo 35 riguarda sanzioni e interessi, quindi ne parlo in occasione del bilancio proprio perché l'applicazione di questo articolo 35 può andare a essere anche oggetto di sfalsamento di dati perché nell'articolo 35, sanzioni e interessi (incomprensibile) il precedente atto, la nota parla di, si applicano le sanzioni previste dalle vigenti disposizioni di legge. Mentre all'interno dell'atto di maggio questo articolo 35 nonostante non fosse chiamato in premessa trova una modifica in un'applicazione di percentuali, per di più non conformi a quella che è la norma nazionale, sul 60 per cento di infedeli dichiarazioni e 120 per omessa dichiarazione. Questo (incomprensibile) di percentuali, che ripeto non sono in linea con la norma nazionale, quindi nonostante io non abbia (incomprensibile) formazione giuridica so che una norma territoriale non può essere più restrittiva di quella nazionale, anzi nello specifico se (incomprensibile) vuole come dire, (incomprensibile) una norma dovrebbe essere, così mi suggeriva (incomprensibile) tecnico, dovrebbe essere una musica a favore dell'utenza. Quindi questo non è accaduto, quindi c'è questo profilo che chiedo se è oggetto dell'attuale bilancio di

Alcantara S.r.l.

previsione, quindi se è contemplato all'interno dell'attuale bilancio, quindi le percentuali e quindi ovviamente il calcolo di quello che può essere l'eventuale recupero di sanzioni, visto che parliamo di 5 milioni di euro se non sbaglio, giusto, per quanto riguarda il recupero delle morosità e altre voci analoghe, e poi... per quanto riguarda la TARI ovviamente. E poi volevo rappresentare che c'è questa anomalia per la quale vi invito ovviamente a rivedere questo regolamento perché credo che sia necessario ricorreggere l'articolo 35. grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Consigliere Santoro. Ci sono altri interventi? (voci fuori microfono) No, a parte le sollecitazioni fatte dal Consigliere Acunzo e dal Consigliere Santoro gli Assessori non... posso dare la parola oppure... se non ci sono altri interventi. Vuole intervenire? Prego Consigliere Sabbarese.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

(voci fuori microfono) Allora dicevamo, diciamo è uscita fuori anche da un intervento del Consigliere Santoro la difficoltà di parlare da soli nell'aula, nel senso che la nota integrativa se la andate a leggere non è che diciamo è chiarissima, ci sono delle voci ma poi per quanto riguarda l'indirizzo, la politica diciamo, quella della visione, ma non solo, ha fatto l'esempio il collega Santoro come si determinano le entrate extra tributarie, magari diciamo è una risposta che ci può dare l'Assessore, però ci sono tante altre domande che potremmo in qualche modo diciamo sottoporre agli Assessori se fossero tutti presenti in aula. Allora, io voglio sollecitare su alcune questioni. La questione diciamo principale che anche nel bilancio, il bilancio di previsione è determinato dalle iniziative che noi mettiamo in campo. Una su tutte l'esternalizzazione dei servizi o l'internalizzazione quando intendiamo trattenerli all'interno dell'ente. Voi sapete che nel 2021 noi con una delibera diciamo del Consiglio Comunale esternalizzammo sia i tributi che diciamo il servizio al Vesuvio. All'inizio se non sbaglio l'amministrazione lo prevedeva come un atto unico, diciamo che noi, qualcuno lo evidenziò anche (incomprensibile), se non sbaglio il Consigliere Acunzo, ma anche io che non era possibile effettuare diciamo un'unica gara per una normativa diciamo a cui si faceva riferimento ma bisognava scorporare i due servizi e fare due capi diversi, come poi è stato fatto. Io per curiosità, perché poi diciamo alcuni sono dei gioielli per l'amministrazione della città, sono andato a verificare con calma dopo la questione Vesuvio perché è una questione dove in aula io mi sono battuto abbastanza, ho cercato di parlare anche con le forze politiche per convincerle diciamo a non votare quell'atto sapendo che non sarebbe potuto mai accadere, però quantomeno diciamo per una questione di coscienza ho cercato di confrontarmi con più forze politiche, più colleghi possibile. Poi alla fine l'atto è stato votato. Però non lo so, io ne approfitto che c'è l'Assessore Luciani, se non sbaglio ha la delega al Vesuvio. Quando abbiamo

Alcantara S.r.l.

esternalizzato il servizio al Vesuvio ovviamente lo abbiamo fatto su una relazione istruttoria che ci rappresentava tutta una serie di vicende. Le vicende principali erano due nella relazione istruttoria, la prima legata ai costi di manutenzione delle strade, la seconda era legata al costo del personale e alle risorse che venivano sottratte ad altri settori, ad altri servizi quando noi invece spiegammo che quel servizio come tutti gli altri servizi che si articolano all'interno dell'ente veniva fatto come un progetto (incomprensibile), cioè (incomprensibile) il dipendente l'ha applicato, non è che veniva sottratto al servizio ordinario bensì a rotazione due volte al mese andava al Vesuvio. Quindi in realtà diciamo quello (incomprensibile) economico che era stato rappresentato, del costo della manutenzione straordinaria e ordinaria, del costo del personale in realtà a nostro avviso era un quadro economico diciamo non veritiero perché addirittura nei costi di manutenzione andava se non sbaglio, non voglio sbagliare, la (incomprensibile) a 400.000 euro. I costi del personale avevano anche una voce corposa e importante e su quelle motivazioni il Consiglio Comunale andava a esternalizzare il servizio. Tra l'altro diciamo negli interventi che io ho qui, se volete io ve li leggo anche diciamo, quasi si paventava che l'amministrazione (incomprensibile) con quell'esternalizzazione guadagnasse invece, perché non immaginavamo oltre 100.000 euro fissi sugli incassi e poi riconoscere un agio diciamo dopo i 300.000 euro. Allora, io ho preso il capitolato d'appalto perché ovviamente poi i conti si fanno su quello, e il capitolato di appalto dice cose diverse dalla relazione istruttoria portata in Consiglio Comunale, e (incomprensibile) anche dall'Assessore Perone che ho qua, se vuole gliela posso anche leggere diciamo, però se me la dà per buona magari (incomprensibile), lei fa dei passaggi sulla relazione istruttoria, sulle motivazioni e diciamo riportando le motivazioni sui costi della manutenzione delle strade ordinaria e straordinaria, sui costi del personale e su tutta una serie di motivazioni. Quando noi andiamo a leggere il capitolato speciale, diciamo io... qua vengono riportati una serie di servizi che l'azienda aggiudicataria deve diciamo... innanzitutto non dice che, bisogna fare l'intervento una volta ogni sei anni, quindi straordinario, diverso dalle motivazioni riportate nella relazione istruttoria che abbiamo votato in Consiglio Comunale. Questa è la prima motivazione che io diciamo invito l'amministrazione a verificare questa diversità tra la relazione istruttoria che abbiamo votato in Consiglio Comunale e il capitolato d'appalto. Quindi non è più un costo fisso tutti gli anni come veniva riportato perché quasi quasi ne ero convinto pure io che dovevamo esternalizzarlo quel servizio, anche se noi poi adducemmo delle valutazioni (incomprensibile), cioè non si può rifare, cioè l'intervento (incomprensibile) dove dice è impossibile rifare tutti gli anni, cioè è una cavolata, non teneva quella relazione, tant'è vero che il capitolato dice (incomprensibile) bisogna farlo una volta ogni sei anni, poi a fine anno la ditta deve presentare diciamo una proposta tecnica che deve essere valutata. Quindi l'intervento non è più annuale ma

Alcantara S.r.l.

l'intervento diciamo è compreso nei sei anni della prestazione di servizio dal termine... poi ci sono una serie di servizi, per esempio il personale, personale che io ho fatto un sopralluogo, mò non so se ho ne ho fatto solo uno o sono andato il giorno sbagliato, non ho visto nessuno. I totem, i pannelli espositivi (incomprensibile) non ci sono. Se non li ho visti io, i bagni chimici non li ho visti e non c'erano. Cioè in effetti ci sta solo la (voci fuori microfono), dove si paga, cioè una cosa che avremmo potuto fare tranquillamente noi senza aggiudicare nessuna gara d'appalto a nessuno e incassare tutto l'importo. Poi ci sono una serie di servizi come dice, l'installazione della manutenzione della segnaletica verticale, l'ufficio mobile con due dipendenti all'interno, servizi igienici, fornitura e installazione di totem e pannelli informativi, (incomprensibile) manutenzione ordinaria e straordinaria già l'avevo detto, che è la motivazione principale. Dice ma tu perché l'Assessore Luciani (incomprensibile)? Perché è ovvio che i servizi che noi internalizziamo o esternalizziamo determinano poi diciamo delle cose a livello del bilancio di previsione perché se noi non avessimo esternalizzato quel servizio stavamo parlando di una cifra, e invece esternalizzarlo (incomprensibile). Allora io non so se voi avete già le risposte a queste cose che vi ho evidenziato, se ho detto delle cose sbagliate, se voi... ovviamente diciamo questo è un fatto che in qualche modo determina un altro fatto, quindi secondo me l'amministrazione su questo se ha delle risposte adesso le deve dare, se non le ha le può pure verificare le cose che io sto dicendo, se sono precise o sono cose dette così, tanto per dire, oppure magari sono delle valutazioni sbagliate (incomprensibile). Detto questo mi fa piacere che l'Assessore Perone ha fatto un passaggio sulla capacità di indebitamento, non so se ho capito bene, che la domanda che le avevamo fatto durante il DUP, cioè proprio era la capacità di (incomprensibile) che se non sbaglio è riportata sia (incomprensibile), se magari dopo lo (incomprensibile). E soprattutto capire, Assessore, la voce delle entrate più stratificate, come si determinano quelle entrate là perché nella nota integrativa non sono riuscito a leggerla (incomprensibile). Grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Ha terminato Consigliere Sabbarese (voci fuori microfono)? Diciamo non c'è (incomprensibile) però voglio dire (voci sovrapposte) se serve qualche altra delucidazione in merito a quello che già lei ha rappresentato non c'è problema. Ci sono altri interventi? Mi chiede di intervenire il Consigliere Dorio, prego Consigliere Dorio.

CONSIGLIERE DORIO EMILIA

Sì, grazie Presidente, buongiorno a tutti. In realtà un passaggio che tiene conto di quello che sembra essere come dire, un'area che governa questa amministrazione è il piano di riequilibrio che sappiamo che in un certo senso governa tutta la politica di questa città. Sappiamo che abbiamo un bel debito, che ogni anno bisogna

Alcantara S.r.l.

evidentemente provvedere con una rata che fino adesso sembrava essere 1.200.000 se non erro, insomma i numeri in maniera abbastanza approssimativa, e quindi partendo da questo dato che è qualcosa con cui dobbiamo convivere è chiaro che dobbiamo fare in modo, per la diligenza del buon padre di famiglia che mi fu ricordata, fare in modo di contenere quanto più possibile le spese, aumentare le entrate se possibile e onorare, ottemperare al pagamento del debito secondo la rata stabilita. Bene, io vedo, insomma per quello che leggo, che, ma è stato anche detto più volte, che è previsto un recupero di 4.960.000 euro, insomma 5 milioni di euro per riscossione TARI. Certo, una bella scommessa, 5 milioni di euro, una bella scommessa. Non ho capito se questo perché abbiamo individuato delle procedure diverse, questo perché, cioè dico com'è possibile che fino adesso non abbiamo avuto un tale recupero, oggi riusciamo ad affermare che probabilmente avremo, naturalmente è previsionale, 5 milioni di euro di recuperato TARI, anche perché le statistiche parlano che in un anno insomma noi possiamo recuperare massimo 1.300.000-1.400.000 però questa è l'entrata insomma che ci sorprende favorevolmente. Però nello stesso tempo poi io immaginavo la diligenza del padre di famiglia che incassava di più e magari andava ad aumentare la rata per togliersi il debito o quantomeno la manteneva uguale. Invece io vedo che poi si abbassa a circa 600.000 euro, quindi la metà. Non capisco questa cosa, e in più vedo che le spese comunque aumentano di circa 300.000 euro, e parliamo di spese correnti per beni e servizi, non parliamo di spese del personale, non parliamo di questo. Quindi insomma questi numeri all'occorrenza come dico io. Del resto le relazioni dei revisori dei conti dalle quali io insomma partirei (incomprensibile) veramente sempre in linea con i numeri che poi vengono riportati nel bilancio, del resto l'ho sempre detto, non avrei mai pensato che i numeri non arrivassero perfettamente in regola in quest'aula. Ah, e poi mi sorprende una cosa: per quanto riguarda l'IMU, se ho capito ci sarebbe un'entrata di 7.200.000 a fronte dei 6 milioni che avevamo sempre. Ma la mia domanda, l'IMU insomma lo vedo qualcosa di statico, non è un reddito prodotto da lavoro o altro, ma ci sono stati dei capannoni industriali che forse abbiamo costruito? Non lo so, perché non mi tornano poi i conti, ma come dico sempre i numeri sicuramente vanno sempre a posto. Grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Consigliere Dorio. Ci sono altri interventi? Se non ci sono altri interventi io darei la parola agli Assessori per intervenire. Prima l'Assessore Perone che è stato sollecitato sia dal collega Acunzo che dal collega Dorio, che dal collega Sabbarese. Prego Assessore Perone.

ASSESSORE PERONE LUCIO

Spero di ricordare tutte le cose. Parto dalla fine, che è quella che ho più memoria diretta (incomprensibile). Rispetto alla lotta all'evasione in realtà, parto proprio dalla questione del (incomprensibile), in realtà vi sfuggirà o meglio non lo

Alcantara S.r.l.

immaginerete, o forse diciamo la domanda che poneva la Consigliera Dorio come mai lo riusciamo a fare solo oggi e non lo si è fatto in passato, faccio mia una teoria che diciamo mi ha simpaticamente riferito un ex revisore che collabora in questo periodo con il Comune, la teoria dei vetri rotti: si è rotto il vetro, vogliamo capire se è andata la bicicletta nel vetro, il pallone o vogliamo cambiare il vetro e riparare la stanza dalle intemperie. E quindi diciamo perché ho questi, denunce infedeli o denunce omesse non sono state verificate negli anni precedenti è una legittima domanda, alla quale si potrebbe dire l'ufficio forse non era adeguatamente strutturato, forse l'attività di supporto che è stata resa non è stata così produttiva? Non lo so. Forse c'era diciamo una minore attenzione da parte di tutti, compresa la parte politica rispetto a quelle che erano diciamo le problematiche che si verificavano? Non lo so onestamente, e non credo sia importante andarlo diciamo oggi ad analizzare perché molti dei problemi nascono purtroppo da situazioni pregresse che non riguardano solo gli ultimi due anni, tre anni, cinque anni, dieci anni, ma prima ho dimenticato per esempio di dire che nel bilancio c'è una grande fetta di risorse che purtroppo bisogna appostare perché il Comune mentre da un lato si attiva, si prodiga per fare in modo che si soddisfino le esigenze dei lavoratori rispetto a riconoscimenti che derivano dai contratti collettivi nazionali di lavoro che arrivano nel 2023 ma hanno efficacia retroattiva dal 2020 e quindi come devo dire, nel 2023 abbiamo riconosciuto gli adeguamenti contrattuali sul 2023 ma mancavano quelli degli anni precedenti, ma magari ci sono anche le legittime aspettative di chi deve andare in pensione e magari oggi si scopre che non ci sono i contributi versati negli anni '80, '90 perché magari c'erano delle procedure abbastanza come devo dire, superficiali da parte di chi all'epoca stava all'interno degli uffici. Quindi veramente è complicato andare a vedere come si è rotta la finestra, tornando alla teoria della finestra rotta. Quindi quello che io apprezzo è che oggi invece l'attenzione c'è, è un'attenzione che non vi dico, nasce anche da un continuo, continue sollecitazioni che provengono da parte mia, in gran parte frutto di vostre sollecitazioni. Cioè io quando in Consiglio Comunale il Consigliere Santoro, il Consigliere Iacomino, ma qualunque Consigliere viene e rappresenta le situazioni critiche io cerco negli uffici di andare come devo dire, a fare la parte del rompiscatole che va lì per cercare di capire e analizzare. Quindi quel recupero sull'IMU deriva da denunce infedeli o omesse denunce che riguardano anche il (incomprensibile). Ma tutto ciò che noi abbiamo come recupero dell'evasore, l'ho detto prima, è un recupero dove il Comune ha inserito circa 4 milioni di euro come dicono anche i revisori della relazione, ma vi posso garantire che 4 milioni di euro è un importo molto sottostimato. Prima vi ho dato i dati dell'omessa denuncia della TARI 2017 e 2018. Su due annualità, poi ci sta il '19, il '20, il '21, il '22, perché chi era infedele nel 2017 lo è stato anche dopo, solo quelle due annualità valgono circa 4.500.000 di euro. Quindi come devo dire, se trovate 4 milioni è perché noi immaginiamo... non immaginiamo, sappiamo che il recupero

Alcantara S.r.l.

dall'evasione sono 10 milioni di euro, 15 milioni di euro, cioè gli importi sono molto maggiori. Poi dopodiché c'è una scelta che ho detto prima prudenziale legata a due motivi fondamentali: uno che incrementare i capitoli di recupero dell'evasione, 10 milioni significa contestualmente bloccare 2.500.000 di euro che comporta un vantaggio in termini di spesa perché si sarebbe potuto finanziare molto di più, migliorare tanti altri interventi, però magari poi ci saremmo trovati a passare da quella situazione di ente in riequilibrio non perché ha debiti, io ve lo ripeto ogni volta che lo sento: noi non siamo in riequilibrio perché abbiamo debiti, e ve l'ho detto prima, perché abbiamo una cassa attiva per 10 milioni di euro. Quindi se ho la cassa attiva vuol dire che non ho i debiti. Quello che ho, ho una cattiva capacità di riscossione perché ve l'ho detto, la riscossione spontanea su 2 milioni su un'annualità di omesse denunce TARI il Comune ha incassato 150.000 euro, sono l'8 per cento più o meno, facendo dei calcoli così, molto rapidi, di pagamento spontaneo nel primo trimestre. Quindi come devo dire, bisogna (incomprensibile) di educare le persone al pagamento dei tributi, comprendendo che pagando i tributi si riduce la TARI, si aumenta la qualità dei servizi, si migliora la condizione di vivibilità della città. Come devo dire, è quello, se tutti contribuiscono a una cosa comune probabilmente qualche risultato lo si riesce a raggiungere. Credo che le questioni che poneva il Consigliere Dorio erano più o meno, abbiano trovato una loro risposta. Il Consigliere Santoro, se ho capito bene perché in una parte ero fuori dall'aula e me ne scuso, ma diciamo mi sono dovuto assentare un secondo, se ho capito bene poneva un problema rispetto al decoro urbano e alla mancanza di risorse specifiche. Devo dire la verità, forse sarà sbagliata questa tipologia di approccio che si è avuta nella relazione del bilancio. L'idea dell'amministrazione è quella che l'arredo urbano voglio dire non dovrebbe venire compro la panchina e la metto ma serve immaginare di sistemare una zona della città, investire su quella zona con un intervento di manutenzione importante. Appostare risorse importanti in termini di manutenzione io credo che possa essere una risorsa importante per soddisfare anche questa esigenza, ma aggiungo anche che se come vi ho detto prima il recupero dell'evasione c'è una disponibilità, sono stati considerati 4 milioni ma si immagina un recupero maggiore dell'evasione, ma nulla toglie che nell'arco dell'anno si potranno diciamo finanziare degli altri interventi che oggi in questo momento per garantire gli equilibri di bilancio non era possibile andare a valorizzare in maniera più significativa, rilevante. Aggiungo anche, e chiudo, solo un passaggio al Consigliere (incomprensibile), ho dimenticato prima di dire che questo bilancio finanzia anche degli interventi di videosorveglianza, cioè di sorveglianza sul territorio che è al di là di quello che viene svolto diciamo dalla Polizia Municipale, cioè si sono appostate delle risorse che saranno a disposizione del quinto settore ambiente per migliorare la vigilanza sul territorio anche ricorrendo alla vigilanza privata. Venendo a una domanda comune sulle entrate extra tributarie in realtà, e per questo avevo

Alcantara S.r.l.

recuperato diciamo il PC perché all'interno del bilancio sono specificate a una certa, ma non mi voglio dilungare però se volete dopo vi do i riferimenti precisi di quelle che sono tutte le singole entrate extratributarie, c'è un riferimento specifico dove elenca tutte le entrate e specifica quali sono. Sono tutte le entrate che non derivano da tributi e non derivano da finanziamenti di altri enti. Riguardo al Consigliere Acunzo, lei prima mi sembra parlava della questione delle case popolari dove all'interno diciamo della relazione dei revisori dei conti è evidenziata l'esistenza di un capitolo in entrata e in uscita per il finanziamento di intervento a valere su questi fondi del PNRR, quindi è un'azione che è stata messa in campo, e quindi l'altra domanda che ha posto in questo momento diciamo mi sfugge, se me la rinfresca.

CONSIGLIERE ACUNZO CIRO

Assessore, parlo del piano di dismissione degli immobili comunali.

ASSESSORE PERONE LUCIO

Risponderà l'Assessore Luciani. Sabbarese parlava della questione del Vesuvio. Io devo dire la verità, non conosco (voci sovrapposte).

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie Assessore Perone. Ha terminato l'Assessore Perone, mi chiede di intervenire l'Assessore Luciani, prego Assessore Luciani, ne ha facoltà.

ASSESSORE LUCIANI LUIGI

Grazie Presidente. Inizio dalle sollecitazioni del Consigliere Sabbarese perché sono quelle più fresche e le ricordo meglio. Allora, tutte le sue osservazioni sull'osservanza del capitolato di appalto successivamente allo svolgimento della gara sono tutte esatte perché tutti i servizi che erano stati previsti non sono iniziati, però c'è da dire che per motivi voglio dire indipendenti dalla volontà dell'amministrazione il contratto con la ditta (incomprensibile) partecipante è stato firmato il 28, 29 di novembre con decorrenza 1° marzo, quindi in realtà il servizio è iniziato effettivamente il 1° marzo (voci fuori microfono), adesso. L'anno scorso è stato voglio dire fatto un periodo vuoto in cui hanno solo incassato ma non è iniziato il servizio. Il servizio vero e proprio è iniziato il 1° di marzo, tant'è che la ricorrenza è quella data, però tutto quello che lei ha detto, anche vista la lunga attesa tra l'espletamento della gara e l'inizio dell'appalto, tutto vero, e il fatto che non siano stati iniziati tutta una serie di servizi è tutto vero. Settimana scorsa sono andato personalmente con il comandante per un sopralluogo, abbiamo evidenziato tutte le cose che lei ha detto, ci sono anche altre, alla ditta che ha vinto la gara, abbiamo avuto una risposta interlocutoria con un cronoprogramma che non ci ha convinto, tant'è che lunedì prossimo è stata convocata la ditta per concertare un cronoprogramma che sia più aderente alle esigenze

Alcantara S.r.l.

del territorio. Per quanto riguarda invece la sollecitazione che è pervenuta dal Consigliere Acunzo, Consigliere guardi, nel 2020 quando io ho avuto la delega del patrimonio non c'era neanche un ufficio patrimonio nel Comune di Ercolano, ufficio del patrimonio che è stato formato soltanto nel febbraio del 2021, del 2022 con le nuove assunzioni e con l'indicazione al patrimonio dell'avvocato Jessica Imperato. In quel momento lì noi abbiamo iniziato un'attività che è stata di strutturazione del nostro patrimonio. Per quanto concerne le dismissioni in maniera puntuale le posso dire che le dismissioni che riguardano le microproprietà nostre, vico Pace e quelle di via Pignalver, sono già iniziate le operazioni di vendita, molte delle quali sono anche formalmente concluse, così come si sono concluse quelle che riguardano via Macello, per le quali c'è stato anche un accordo quasi totale con tutti gli occupanti, abbiamo avuto un problema perché purtroppo come succede spesso in questa città, nella particella sulla quale era stata accatastata questa nostra proprietà, che è frutto di una donazione da parte della famiglia Caramillo-Matarazzo, non c'era nulla perché quella particella era accatastata in un'altra particella. Quindi adesso stiamo completando le operazioni per riportare la particella giusta, le opere e diciamo gli appartamenti di via Macello e procedere con gli atti di vendita che sono praticamente già pronti. Per quanto riguarda via Cegnacolo credo che entro questo mese partiranno le lettere per il diritto di prelazione nei confronti degli occupanti legittimi, e quindi saranno vendute anche agli occupanti legittimi. Discorso diverso, e sono delle occupazioni legittime che dovranno essere sgomberate, sulle quali poi si farà un bando di gara ad avviso pubblico. Per quanto riguarda invece quelli di via Fosso Grande in realtà il PNRR, noi lo abbiamo vinto, abbiamo proprio fatto anche la progettazione esecutiva, è stata affidata la gara, io credo che se il tempo ci assiste, è stato già anzi consegnato il cantiere, nel giro di 15-20 giorni inizieranno i lavori per il riefficientamento delle case popolari di via Fosso Grande che saranno dismesse ovviamente successivamente alla riqualificazione per avere un costo maggiore.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie Assessore Luciani. Voleva intervenire anche l'Assessore Saulino.

ASSESSORE SAULINO CARMELINA

Io volevo ringraziare il Consigliere Sabbarese per la sollecitazione fatta agli Assessori, ritengo che sia una cosa opportuna. Faccio un piccolo e breve excursus sulle mie deleghe, in realtà la cosa più importante che troverete quest'anno nel bilancio è quella della mensa scolastica che è la prima volta nel nostro, dal 2015 che riusciamo finalmente ad avere un successo così importante, mettere a parte una somma per poter far partire la mensa scolastica, ed è come dire, una cosa che riguarda tutti, tutto il Consiglio Comunale perché tutti hanno chiesto di poter attuare questa cosa, sia per l'educazione, non sto a dire qual è

Alcantara S.r.l.

l'importanza sociale di questa opportunità. C'è un'altra cosa, e devo ringraziare l'Assessore Perone per aver fatto, avere realizzato questa cosa, abbiamo messo nel bilancio 30.000 euro che riguardano la cultura all'interno degli eventi scolastici, 30.000 euro dedicati solo ad eventi culturali nelle nostre scuole, e questa è un'opportunità importantissima perché molto spesso i bilanci scolastici non prevedono eventi culturali, in realtà in questo modo possiamo proporre noi come Comune opportunità culturali nelle scuole. E in più, questo per quanto riguarda il settore scuole, poi abbiamo il settore cultura: c'è una piccola somma con la quale si possono realizzare piccoli spot culturali in città come quelli di eventi di libri o altre cose, è una somma molto piccola ma credo che con questa riusciremo a fare, l'anno scorso abbiamo fatto il cinema all'aperto, quest'anno contiamo di fare altri piccoli eventi che possono coinvolgere soprattutto la parte più antica della città con piccole cose. Poi le pari opportunità, tutte le somme delle pari opportunità sono legate ai servizi sociali all'interno e quindi non riguardano la delega pari opportunità ma da quest'anno anche in Regione le quote sono all'interno di questa delega e quindi riguardano un altro assessorato. E un'altra cosa importante, il cimitero. Molto spesso ricevo giuste sollecitazioni da tutti quanti voi, all'interno delle quote che si potranno spendere per il cimitero sono quelle previste per l'illuminazione, per rimodernare alcune parti del cimitero comunale, migliorare i servizi e come ben sapete quest'anno c'è un nuovo consorzio che ha vinto la gara per i servizi cimiteriali, che già prevede alcune cose come gli alzarbare e altre cose, ma all'interno del bilancio ci sono delle somme per poter ad esempio fare partire finalmente la gara per la bonifica delle fosse, che è una cosa alla quale ci tengo moltissimo, e non siamo riusciti ancora a farla partire perché fino adesso non avevamo le somme opportune per poterla fare partire. Queste per sommi capi sono più o meno le cose più importanti che riguardano le mie deleghe. Grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Assessore Saulino. Voleva aggiungere qualcosa? Perché lei è già intervenuto, le ricordo.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

Sì, sì, sono intervenuto ma pochissimi minuti. No, volevo ringraziare innanzitutto l'Assessore Saulino perché era questo lo spirito di fare relazionare gli Assessori. Lei ha dato una notizia secondo me diciamo no importante, importantissima, la mensa scolastica che è una roba che diciamo la città secondo me aspettava da anni e che tutto il Consiglio Comunale non può che essere felice, quindi anche magari raccontare delle cose che possono sfuggire da parte dei Consiglieri che leggono un documento che è così ampio, che ovviamente non è nemmeno facile da leggere bene, quindi io la ringrazio perché era questo lo spirito dell'intervento che ho fatto e lei lo ha colto diciamo perfettamente. No, volevo dire solo una cosa sulla risposta

Alcantara S.r.l.

dell'Assessore Luciani: io la ringrazio ovviamente che lei diciamo... però solo due dubbi ho. Il primo dubbio, se lei mi dice che non è partito il servizio, noi quindi da marzo 2023 a marzo 2024 non abbiamo corrisposto nulla all'azienda, perché se non è partito...

ASSESSORE LUCIANI LUIGI

Abbiamo corrisposto il costo degli operatori fuori dalla gara. Nel senso che gli operatori che stavano lì sopra e che incassavano per conto del Comune, tutti i soldi che erano incassati andavano direttamente all'ente ma non era parte del servizio oggetto della gara d'appalto.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

No, pure perché l'incasso non avviene diciamo a mezzo mano.

ASSESSORE LUCIANI LUIGI

No, no, solo (voci sovrapposte). Loro ci hanno dato la piattaforma e ci hanno dato (voci sovrapposte).

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

E lo so, quindi gli operatori se non parte il servizio non capisco, va beh, questo poi lo andremo a verificare.

ASSESSORE LUCIANI LUIGI

No, servono gli operatori perché c'era anche il POS.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

Okay. Poi la seconda cosa che io le chiedevo, che in realtà non mi ha risposto, è diciamo l'incongruenza tra la relazione istruttoria che ci ha visto votare il Consiglio Comunale e quello che è il capitolato d'appalto. Questo lo deve verificare (voci sovrapposte).

ASSESSORE LUCIANI LUIGI

No, no, io lo verificherò pure, però come lei ben sa la predisposizione del capitolato d'appalto è un atto di gestione. L'indirizzo lo dà se eventualmente fosse così, poi forse l'Assessore Perone lo potrà dire meglio, voglio dire ci sono delle conseguenze.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

Noi dobbiamo verificare, non è che dobbiamo (voci sovrapposte).

ASSESSORE LUCIANI LUIGI

Glielo sto dicendo, però rientra nella competenza della gestione, quindi del dirigente che ha indetto la gara (voci sovrapposte).

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

Va beh, siccome lei ha la delega, siccome quello è un posto strategico per la città di Ercolano, la invito a verificare le

Alcantara S.r.l.

motivazioni per le quali noi abbiamo esternalizzato e quello che effettivamente poi è avvenuto nel capitolato d'appalto. Grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Consigliere Sabbarese, grazie Assessore Luciani. Allora, se non ci sono altri interventi, esauriti gli interventi da parte dei Consiglieri e da parte degli Assessori, mi chiedeva di intervenire il Sindaco. Prego Sindaco, ne ha facoltà.

SINDACO BUONAJUTO CIRO

Grazie. Anche io raccolgo con favore la sollecitazione di Piero, e se ho capito insomma che è stata condivisa anche con gli altri amici e amiche dell'opposizione, di dare un segnale anche solo espositivo rispetto al lavoro che si sta facendo per ogni singola delega. E quindi chiedo scusa ai colleghi e alle colleghe della giunta se mi sono permesso di invitare tutti a rispondere soltanto e lasciare a me la possibilità eventualmente di riepilogare il lavoro che stiamo facendo. Un po' per non accavallarci perché come potete immaginare, o meglio come sapete, tante attività sono svolte non soltanto da un Assessore ma sono attività della giunta. Quest'anno, il 2023 secondo me è stato un anno importante per l'amministrazione, anche di risultati che non hanno una visibilità immediata, il 2024 probabilmente sarà un anno, avrete anche verificato leggendo con attenzione il bilancio, dove gran parte del nostro lavoro svolto negli anni precedenti probabilmente produrrà dei frutti. Vi rubo solo un attimo sul 2023, credo che tra le cose più importanti che abbiamo fatto, che non ha un riscontro immediato in città ci sono le 38 assunzioni. Questo Comune ha sempre pagato un debito legato a una carenza di personale, e soprattutto una carenza di personale che è capace di utilizzare lo strumento tecnologico. Adesso per fortuna negli ultimi tre anni abbiamo assunto circa 60 unità, soltanto quest'anno 38 risorse. L'Assessore Gioacchino Acampora insieme a tutta la giunta e gli uffici ha fatto un grandissimo lavoro e nel 2024 sono previste altre 20 assunzioni. Io credo che probabilmente il Comune adesso non avrà più alibi per quanto riguarda la velocità delle procedure perché abbiamo ragazzi giovani, ragazzi qualificati praticamente in ogni ufficio. Un risultato che pure è poco visibile ma secondo me è importantissimo è anche essere riusciti ad avere dieci assistenti sociali. Perché è poco visibile, perché di solito l'assistente sociale svolge un lavoro all'interno di alcune delicate situazioni che non tutta la città vede, però vi assicuro che noi abbiamo avuto decine e decine di sollecitazioni all'anno da parte della Procura, da parte delle strutture sanitarie, per delle problematiche che in città invece non sfuggono a nessuno: basta camminare nel centro storico per renderci conto che avremmo bisogno di un esercito di assistenti sociali. Ne avevamo uno soltanto, siamo passati da uno a dieci. Secondo me questo è un risultato importante, perché prima c'era un alibi: effettivamente era un imbuto, tutte le legittime sollecitazioni che arrivavano erano chiuse fuori la porta dell'unico assistente sociale che seppur brava, seppur impegnata

Alcantara S.r.l.

non riusciva in qualche modo a dare risposte (incomprensibile). Tornando al lavoro degli Assessori, quest'anno c'è una sfida importante: io non mi concentro soltanto sugli atti del bilancio, mi permetto di andare un po' più in là. È una sfida importante che noi abbiamo già in qualche modo condiviso in qualche riunione, che si chiama demanio marittimo. Sapete che il 31 dicembre sono scadute le concessioni, noi dobbiamo cercare di garantire, almeno per quanto è l'idea della giunta, l'idea mia, ma so di condividere l'idea di gran parte di voi, riuscire a garantire il giusto equilibrio tra chi ha bisogno di una struttura, e quindi di un'area in concessione, e chi non se lo può permettere, non ne ha bisogno e vuole godersi la spiaggia libera. A Ercolano tra l'altro, ahinoi, non abbiamo chilometri e chilometri di spiagge, abbiamo purtroppo la ferrovia che in qualche modo ci ha rubato il futuro per quanto riguarda l'accesso al mare e quel po' che abbiamo tocca a noi gestirlo. Tra poco in Consiglio Comunale arriverà la delibera che saremo chiamati a discutere prima e poi a votare. E poi c'è il tema delle concessioni, come sapete un tema nazionale se non internazionale: in Italia decine e decine di sentenze del TAR hanno annullato i provvedimenti delle amministrazioni, noi stiamo cercando di blindare gli operatori che si impegnano anche economicamente, blindarli chiunque essi siano, qualunque siano le procedure che gli uffici vorranno adottare, blindarli perché chi impegna delle risorse deve essere in qualche modo rispettato in una città come la nostra, e questo è un lavoro che debbo dire, ringrazio sia l'Assessore Anna Giuliano in collaborazione con l'Assessore Perone, ma ripeto in collaborazione poi con tutti e anche con gli uffici abbiamo cercato di portare a termine. Nelle prossime ore sarà perfezionato e arriverà alla vostra attenzione, all'attenzione di tutti la delibera di Consiglio Comunale. Abbiamo fatto un lavoro importante, avrete visto anche attraverso i miei social, e nel 2024 avete visto nel bilancio sarà incrementato sulla videosorveglianza. Questa è una città che non ha mai avuto... ha sempre avuto la videosorveglianza, sennò diamo un segnale negativo, ma non siamo mai stati strutturati in termini di videosorveglianza, cioè erano delle telecamere che in qualche modo erano legate all'attività del Comando dei Vigili Urbani però la singola telecamera oppure il singolo Vigile Urbano che era chiamato a verificare le telecamere probabilmente non sarebbe stato in grado poi di arginare il fenomeno. Adesso abbiamo una grande quantità di telecamere sul territorio, non vi do il numero perché potrei sbagliare il numero preciso, abbiamo le telecamere in tutti gli istituti scolastici, ciò che accadeva non dovrebbe accadere più, avrete visto anche sui miei social dove c'è un'attenzione particolare che sta producendo anche degli effetti positivi rispetto allo sversamento dei rifiuti. Mi comunicava il comandante dei Vigili Urbani proprio stamattina che tra qualche giorno ci sarà l'assegnazione a una società di profilo internazionale per implementare con circa 100 telecamere il servizio di videosorveglianza in città. Non è scontato, non sono risultati che arrivano da soli, c'è un lavoro che l'Assessore Spina sta facendo insieme al comando Vigili,

Alcantara S.r.l.

insieme a tutti quanti voi, insieme a tutti quanti noi. Il turismo rappresenta sempre la nostra punta di diamante, l'Assessore Giuliano oltre che al demanio marittimo sta lavorando anche al turismo. Noi con la tassa turistica dobbiamo organizzare sia eventi, perché fanno bene ai turisti ma fanno bene anche alla città, diciamoci la verità, utilizziamo la tassa turistica per degli eventi che fanno bene anche alla città però quest'anno c'è una strategia un po' diversa: noi vorremmo utilizzare la tassa turistica anche per fare qualcosa di profilo extraterritoriale, quindi organizzare una rassegna di pubblicità che non è soltanto legata ai manifesti 6 per 4 alla stazione o all'aeroporto, oppure che non è legata soltanto alla presenza della città nelle borse internazionali del turismo, ma qualcosa che anche attraverso lo strumento tecnologico possa arrivare sul cellulare di tutti. Ad esempio, vi anticipo perché nel bilancio ci sono queste somme previste, la possibilità per ogni turista quando arriva in città, ed è una risorsa di circa 5.000 euro, non chissà quanto, ogni turista che arriva in città ha la comunicazione sul cellulare, quindi ogni utenza telefonica internazionale che arriva in città ha la comunicazione sul cellulare di benvenuto con tutte le opportunità che la città offre. È una spesa inutile? Non lo so. È una spesa che può diventare utile? Forse sì, diciamo che ha superato quelli che una volta erano i grandi cartelloni pubblicitari per i turisti. Quest'anno abbiamo previsto in bilancio delle somme per il forum dei giovani perché come sapete è qualche anno che non svolge più con lo stesso impegno le attività che svolgevano prima. Io credo che noi a Ercolano non possiamo sottovalutare l'importanza del forum dei giovani, che è sempre stato protagonista anche nella vita politica della città perché tante volte io ricordo, da quando sono Sindaco, i ragazzi del forum ci hanno sollecitato iniziative. Nel 2024 verranno indette le nuove elezioni, mi auguro che partecipino, come è avvenuto in altre città, centinaia di ragazzi perché la vera capacità di sensibilizzare questi giovani anche alla vita politica potrebbe essere il forum, perché il forum è un'occasione anche per loro di confrontarsi su dei temi che sono condivisibili con l'amministrazione, e in questo l'Assessore Giuliano ha già incontrato ragazzi che hanno rappresentato la storia del forum e che vogliono rappresentare anche il presente... l'Assessore Cascone, scusatemi, ma anche il presente e il futuro del forum dei giovani. Mi ha detto che con le risorse a disposizione che abbiamo previsto nel bilancio, parliamo di poche migliaia di euro, riusciremo a dare dignità alla sede del forum e riusciremo a organizzare la tornata elettorale. L'Assessore Perone, non mi dilungo, ha relazionato su quello che secondo me rappresenta proprio la vera sfida di questa città, le entrate. Fino a quando avremo un'evasione fiscale che supera il 50 per cento noi le partite non le vinceremo mai. Non è facile perché non basta l'attività di controllo e non basta una società importante che lavora alle entrate se non c'è anche come dire, una sollecitazione culturale: nel Mezzogiorno e anche ad Ercolano chi non paga le tasse è considerato un furbo perché sembra che non abbia rubato a nessuno.

Alcantara S.r.l.

Da quando la tassa dell'immondizia è altissima molti si sono resi conto che chi non paga le tasse in qualche modo sta rubando al compagno di banco, e non sta rubando chissà a chi. Perché, perché se abbiamo un'evasione fiscale del 50 per cento va da sé che l'altro 50 per cento o paga il doppio o ha servizi ridotti della metà. Io ho l'impressione, ma credo che questo possiate dirlo anche voi, che qualcosa sta cambiando nella mentalità anche dei più stolti. L'Assessore Perone ha dato dei numeri, io mi auguro e sono certo che questi numeri saranno rispettati, se questi numeri dovessero essere rispettati il 2024 sarà l'anno del cambiamento rispetto a un lavoro fatto nel 2021, 2022, 2023 dagli uffici e dall'Assessore, e da tutti quanti noi, perché poi molti di quegli atti sono arrivati in Consiglio Comunale, io credo che il 2024 sarà l'anno anche della soddisfazione, ovvero del recupero di tanti soldi che prima consideravamo non recuperabili. Rimanendo con l'Assessore Perone non voglio elencare tutte le attività importanti che le politiche sociali stanno facendo, però debbo dire che come ha precisato l'Assessore Saulino la mensa scolastica, che è un'attività svolta tra l'assessorato della dottoressa Saulino e l'assessorato dell'avvocato Perone, secondo me è qualcosa di strategico: non ci limitiamo a far mangiare i bambini. Quello è importante, ma noi in qualche modo diamo la possibilità alle mamme di tenere i bambini più tempo nella scuola, è quella la vera sfida, è l'effetto che la mensa produce. La mensa non è il fine, la mensa è lo strumento per una serie di attività che sono estremamente importanti anche per la dignità delle donne che spesso non trovano lavoro perché quando vengono da famiglie semplici come sono tante famiglie di Ercolano, devono scegliere se provare a trovare un lavoretto o tenersi i figli, e se i figli vengono affidati ad altri il costo è superiore rispetto alla retribuzione del lavoretto. Quindi avere una scuola che ti garantisce una presenza dei bambini in un luogo sicuro dà la possibilità a tante donne di trovare dignità, e questo è un tema che l'8 marzo abbiamo affrontato, però noi non vogliamo soltanto limitarci alla retorica dell'8 marzo, cerchiamo di produrre qualcosa di concreto, e sempre per essere concreti il 2024, e ringrazio l'Assessore Saulino e l'Assessore Perone, e anche l'Assessore Luigi Luciani, il 2024 sarà l'anno dell'inaugurazione di tre asili nido: 0-36 mesi. Ragazzi, 0-36 mesi è una bella sfida. Per chi ha figli o nipoti che hanno da 0 a 3 anni sanno bene che mandare un bambino o una bambina che ha da 0 a 3 anni in una struttura scolastica proprio semplice non è. Ci sarà un asilo nido presso la scuola Giulio Rodinò, quindi al centro della città, ci sarà un asilo nido nella scuola di via Viola e ci sarà un asilo nido che secondo me è un bel segnale, presso il museo archeologico virtuale. Diciamo è una casualità, lasciatemelo dire, voi sapete che a me piace dirlo, però è una casualità, perché siamo intellettualmente onesti. Era uno spazio comunale che avevamo a disposizione, piuttosto che tenerlo libero o piuttosto che tenere un dipendente comunale in più o un dipendente del MAV in più abbiamo deciso di utilizzare quell'area per trasformare in asilo nido, è una casualità perché era uno spazio comunale che avevamo a

Alcantara S.r.l.

disposizione, comunque lasciatemi dire che in un museo un asilo nido è proprio una cosa bella. Quindi non è una scelta politica, è una casualità, però lasciatemi dire che è una casualità bella che le mamme e i papà vadano a prendere i bambini all'interno di un museo... potrebbe nascere, come ha appena detto il Presidente del Consiglio Comunale un Picasso o un Giotto, noi ce lo auguriamo. Ma credo che non sia quello il motivo per cui nasca. Altra attività importante che mi auguro possa avere, perché non ne sono sicuro perché è la prima volta che si crea in città, che possa avere un risvolto, è il distretto urbano del commercio. Diciamoci la verità, in questa città il commercio ha sempre avuto un ruolo fondamentale, parliamo dal dopoguerra a oggi, no? I commercianti di Pugliano hanno fatto la storia di questa città. C'è stato un momento di crisi, sembra che il commercio dopo il Covid stia avendo invece una piccola, piccola, piccola ripresa però non c'è mai stata in questa città una vera organizzazione perché non è mai stato un commercio solido come a Portici, a Torre del Greco o al centro di Napoli. Il distretto urbano del commercio è un'opportunità, l'Assessore Cascone ci ha lavorato, nel 2024 dovrebbe essere l'anno in cui il distretto poi inizierà a produrre degli effetti, io è la prima esperienza che faccio con un'organizzazione del genere che in qualche modo ha nel Comune la guida. Mi auguro che possano trovare le categorie che fino adesso abbiamo incontrato, e poi per l'effetto anche i commercianti che a quelle categorie appartengono possano trovare in qualche modo una soddisfazione sia per quanto riguarda poi la visione della città rispetto al commercio, che economica e personale delle singole imprese. Un altro risultato che considero importante e che nel 2024 sarà implementato perché ci abbiamo messo dei soldini che avrete visto sicuramente nel bilancio, è l'assistenza specialistica scolastica. Dico che è importante perché voi vi ricordate le polemiche che ci sono state quando è stato cambiato il regime: molte associazioni che gestivano l'assistenza specialistica scolastica pensavano che quella storia che era anche virtuosa potesse essere distrutta, invece il 2023 è stato un anno di assestamento però ha funzionato, ci sono adesso dei professionisti che assistono le nostre bambine e i nostri bambini disabili nelle scuole e il 2024 con delle risorse anche comunali, quindi non soltanto eterofinanziate ma anche comunali, noi la implementeremo perché effettivamente avere in una scuola un ragazzino o una ragazzina che ha delle difficoltà non è semplice da gestire, e spesso i genitori, con tutto l'amore che li caratterizza rispetto a un figlio non bastano, servono dei professionisti. Così come anche sta funzionando bene e nel 2024 verrà implementato, è il trasporto per i ragazzini e le ragazzine disabili. Un'altra cosa importante che è prevista nel 2024 e che non sarà semplice da realizzare però è secondo me un risultato straordinario, è quello dell'efficientamento energetico in tutte le strutture comunali. Tra qualche settimana mi diceva l'Assessore Luigi Luciani, che ringrazio per l'impegno, verrà pubblicata una procedura grazie alla quale immaginiamo possano partecipare tutti i più grandi player internazionali - parlo di Enel, parlo di Eni,

Alcantara S.r.l.

parlo di Snam - parlo dei più grandi player internazionali per quanto riguarda la comunità energetica e l'efficientamento energetico. Ieri proprio ho partecipato a un dibattito con tutti i mobility manager d'Italia, come vicepresidente dell'ANCI, e mi hanno chiesto l'esperienza della mia città. Sono andato in crisi, perché parlare di smart city in una città come Ercolano è complicato, parlavamo di mobilità, ma non fosse altro perché è una città dove gran parte della pavimentazione è in basolato, perché è una città alle falde del Vesuvio quindi è realizzata un po' a terrazze, no? Ha una pendenza in alcuni punti anche superiore al 10 per cento. Quando si parla di mobilità mi irrigidisco sempre. Poi però provo a, mi sono confrontato con gli Assessori e provo a riepilogare quello che stiamo provando a fare, che ha un valore anche qui. Quest'anno è l'anno in cui dovrebbero iniziare i lavori alla ciclovìa: anche quella è mobilità sostenibile. Cioè da Portici a Torre del Greco ci sarà la pista ciclabile, l'Assessore Luciani mi ha detto che i lavori, (incomprensibile) è stata già affidata, inizieranno tra qualche mese. Io sono scaramantico e condivido con voi la scaramanzia. Mi auguro che al più presto inizino. L'Assessore Luigi Luciani mi ha ricordato, è sempre per quanto riguarda la mobilità sostenibile, che quest'anno dovrebbero iniziare le procedure per affidare a via Fevolella quell'area di condivisione, di bike sharing e car sharing. Attenzione, così siamo intellettualmente onesti: io non credo che a via Fevolella un luogo di condivisione del car sharing e del bike sharing sfondi, io non credo che ci sarà la fila di cittadini ercolanesi che poseranno l'auto e prenderanno il monopattino, per una serie di difficoltà di cui vi parlavo prima anche, come si dice, strutturali della nostra città. Fondi PNRR. Penso che però quel luogo può essere un luogo per sensibilizzare rispetto alla mobilità sostenibile tante persone. Cioè la colonnina elettrica serve a pochi fin quando non c'è, ma nel momento in cui a Ercolano due anni fa ne abbiamo messe 13, poi ci fai caso che qualcuno piano piano la utilizza, e adesso se voi ci fate caso ci sono alcune colonnine elettriche che sono sempre occupate. Cioè voglio dire io non credo che ci sarà la fila di persone a via Fevolella che vuole prendere il monopattino e lasciare l'auto, però fino a quando noi non lo facciamo questo luogo di condivisione noi non riusciremo mai a sensibilizzare i più giovani eventualmente a utilizzare la bicicletta elettrica o il monopattino. Quindi io credo che questo sia un risultato anche culturale importante, non soltanto urbanistico e di lavori pubblici. E poi sempre l'Assessore Luciani mi ricordava, un minuto fa quando ho chiesto su cosa vuoi che concentri l'attenzione, ma gli affido la responsabilità politica di quello che mi ha detto, perché sono felice come ho detto sull'Assessore Acampora, a cui arriverò dopo, rispetto al PUC, mi ha detto che noi entro il mese di marzo portiamo in giunta l'atto di indirizzo per il waterfront. Condivido quindi con tutti quanti voi questa gioia perché effettivamente... entro marzo, entro fine marzo mi ha detto (voci fuori microfono). Vi dico la verità, posso dire la verità? Lapsus freudiano, lui mi ha detto è pronta, io ho detto sei sicuro? Ha

Alcantara S.r.l.

detto no. Allora dopodomani, che sarebbe metà marzo, facciamo fine marzo, va bene. Quindi entro fine marzo potrebbe arrivare questo atto di indirizzo grazie al quale può avvenire l'appalto integrato. Quindi insomma, il waterfront è qualcosa di straordinario perché noi rubiamo spazio alla ferrovia. Se la ferrovia è sempre stato l'alibi per cui non potevamo accedere al mare, con questa opera probabilmente, finalmente, per fortuna l'alibi non lo avremo più. Cosa bella, no? Quindi grazie all'Assessore Luigi Luciani. E poi ragazzi, insomma non voglio dirvelo però sono contento: noi tra qualche giorno andremo a inaugurare due grandi cantieri, quindi non teoria, due grandi cantieri, che è quello che è sempre mancato in città. Due palazzetti dello sport. Ci ha lavorato il Consigliere Aniello Iacomino, ci abbiamo lavorato tutti. Uno finanziato da città metropolitana all'interno della scuola di via Bordiga, il Tilgher, e una all'interno di una scuola comunale, con soldi nostri, che è all'interno della scuola di via Gabriele D'Annunzio. Sono due piccole strutture che riescono a ricevere fino a mille tifosi, quindi sono dei veri e propri piccoli palazzetti. Certo ragazzi, non sarà il Mario Argento degli anni '80 che conteneva 10.000 persone, ma noi avevamo queste due scuole senza una palestra, adesso avremo due palestre e due aree in cui tutte le associazioni sportive, dal basket alla pallavolo al calcio a cinque o a qualunque altra attività che possono utilizzarle. Per quanto riguarda il PUC ne abbiamo già parlato: l'Assessore Acampora sta facendo un lavoro incredibile, stamattina sono venuti alcuni dipendenti comunali che mi hanno detto l'Assessore Acampora li sta stressando e ne sono ben felice perché entro luglio come vi ho detto arriverà in giunta il PUC operativo. Questa secondo me è la delibera delle delibere che poi arriverà in Consiglio Comunale perché ragazzi, il PUC è una nuova visione di città. Gli effetti li vedremo chissà tra quanti anni, ma questa amministrazione potrà pavoneggiarsi di un risultato che mancava da più di quarant'anni. Quindi ringrazio l'Assessore Acampora, al quale la scorsa volta ho attribuito una grande responsabilità politica che confermo, ma sono certo che le spalle dell'Assessore Acampora sono abbastanza forti da reggerla questa responsabilità. Sto per completare, per dirvi soltanto che fra qualche giorno tutti quanti insieme, perché è una vittoria di tutti quanti insieme, andremo a inaugurare le fogne, il cantiere per le fogne, tra qualche giorno andremo a inaugurare un altro cantiere che è la riqualificazione delle case popolari, le cosiddette case bianche, tra qualche giorno poiché è stata affidata la gara e sono state perfezionate le procedure, anche qui togliamo ogni alibi, inizieranno i lavori per la tribuna ospiti allo stadio, così nessuno potrà dire che a causa nostra non vengono le grandi realtà calcistiche. Noi abbiamo realizzato anche la tribuna per gli ospiti qualora non fosse sufficiente, e so che l'Assessore Aniello Iacomino sta lavorando a un progetto per riqualificare le tribune già esistenti. Fatto questo insomma diventa complicato fare di più per quanto riguarda lo stadio Solaro. Ho completato ringraziandovi, augurandomi che questo bilancio possa essere votato all'unanimità, anzi sono certo che

Alcantara S.r.l.

questo bilancio verrà votato all'unanimità anche dall'opposizione perché abbiamo raccolto anche loro sollecitazioni insomma, quindi penso che per garbo politico, avendo raccolto le loro sollecitazioni sono certo che ci daranno un segnale votando questo bilancio che è destinato esclusivamente al miglioramento e allo sviluppo della città che amiamo tutti, maggioranza e opposizione. L'Assessore Luciani e l'Assessore Saulino mi stanno tirando per la giacca perché ho dimenticato di dire che tra poco finiranno i lavori al MAV e con fondi in parte comunali e in parte della città metropolitana riqualificheremo il teatro del MAV che è un po' il teatro di tutti quanti noi. Grazie Presidente, grazie a tutti.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Sindaco, è ancora carico da Firenze. Allora, terminati gli interventi mettiamo il provvedimento in votazione. Ci sono interventi per dichiarazione di voto? Mi chiede di intervenire il Consigliere Sabbarese per dichiarazione di voto.

CONSIGLIERE SABBARESE PIETRO

(voci fuori microfono) anche se mi viene da ridere, perché finisce sempre così l'arringa del Sindaco, cioè che ovviamente anche l'opposizione deve votare. Però Sindaco, debbo dire che a un certo punto diciamo era convincente, però le debbo anche dire che non mi ha convinto, perché ovviamente noi siamo onesti intellettualmente, è ovvio che ci sono delle novità, delle cose che probabilmente diciamo a fine di queste due consiliature saranno state realizzate e saranno state fatte, però quello che non ci unisce, io credo in questa fase ma anche nella fase precedente, spero poi in futuro invece di sì, perché poi voglio dire chi fa politica le strade sono lunghe e non credo che termineranno solo con queste due esperienze diciamo amministrative voglio dire, perché sono diciamo... io lo so che in quest'aula molti di noi anche se siamo seduti in banchi differenti, ma la stessa cosa con lei, abbiamo delle visioni comuni su certe cose. Dove non siamo stati convinti e dove non sono stato convinto è in generale sulla gestione della città. Ma io le faccio un esempio, pure per dirci delle cose e per fare delle valutazioni insieme: come la giudichiamo una città che ogni anno perde dei cittadini a fronte di un tasso di natalità superiore al tasso di mortalità? Cioè ovviamente diciamo la dobbiamo giudicare in maniera fredda, in maniera razionale, non impegnandoci in quello che è il nostro lavoro quotidiano, cioè quello dell'amministratore locale, che va contestualizzato al perimetro dove noi svolgiamo la funzione. Le faccio un esempio: se io vado fuori al città di Ercolano e qualcuno parla male della città di Ercolano io ovviamente diciamo, o sanno la città di Ercolano cancellando di fatto tutti quelli che sono i limiti che noi abbiamo, ovviamente però in questo contesto io debbo dire che ci sono delle cose che in questa città non funzionano. Non faccio diciamo un intervento in dichiarazione di voto in risposta alle cose che ha detto il Sindaco, perché ci sarebbe da dire tante cose no, come per esempio è vero che abbiamo dieci assistenti sociali adesso ma è pur vero che per anni non ne abbiamo avuti e in

Alcantara S.r.l.

qualche modo diciamo quel settore là tardava a dare delle risposte e quel ritardo si vede ancora adesso. È vero che noi per esempio parliamo sempre di scuola ma è pur vero che alcune condizioni strutturali delle nostre scuole non sono proprio di primissimo livello. È vero che noi adesso stiamo parlando di mobilità sostenibile ma è ovvio che diciamo, è chiaro e cristallino a tutti, abbiamo un problema riguardo diciamo la mobilità in città se non altro per il taglio che c'è stato negli anni passati diciamo delle linee di trasporto pubblico, e in qualche modo la politica è stata assente da quelle vicende. Quindi noi per questi e tanti altri motivi che non sto qui a dire voteremo no al bilancio, e questo non significa non riconoscere che delle cose possano essere state fatte o no, come io credo che voi dobbiate riconoscere in qualche modo che se veniamo in quest'aula e vi sottoponiamo delle questioni che sono vere, come per esempio la questione dell'esternalizzazione che va verificata, voi in qualche modo dovete riconoscere all'opposizione, ma non diciamo dicendola in Consiglio Comunale, andando a verificare effettivamente quella segnalazione che noi vi abbiamo fatto. Questo significa lavorare insieme anche da posizioni diverse e farlo per il bene della città. In ogni caso Sindaco, diciamo noi voteremo no a questo bilancio perché non ci ha convinto però continueremo a lavorare affinché diciamo questa città nei prossimi anni possa migliorare con una prospettiva anche diciamo lunga perché è vero che noi usciamo fuori da un brutto periodo ma è pur vero che Ercolano storicamente è una città che sa affrontare le difficoltà e uscire fuori sia dai problemi come li abbiamo vissuti in questi anni della pandemia e anche diciamo attraversare le cattive amministrazioni che pure ci sono state in questa città, grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Consigliere Sabbarese. Ci sono altri interventi per dichiarazione di voto? Prego Consigliere Santoro.

CONSIGLIERE SANTORO CIRO

Allora, se la volta scorsa quando si parlava del DUP si è confutato il fatto che non fosse il libro dei sogni, mi auguro che questo bilancio non lo diventi in compensazione. Perché, perché se parliamo di sicurezza urbana, prima ascoltavo che si sono stanziare delle risorse perché come dire, si guarda alla possibilità di utilizzare una vigilanza privata per determinati tipi di controlli di carattere ambientale. Questa cosa mi ha rabbrivito. Cioè noi abbiamo un corpo di Polizia e dobbiamo servirci di una vigilanza privata. Parliamo di commercio, che di fatto oggi sul territorio non mi sembra che quelle coinvolte attualmente nel distretto commerciale abbiano aderenti, o quantomeno un numero importante di esercizi commerciali aderenti a quelle categorie contemplate nell'attuale distretto commerciale. E quindi praticamente si parlava, non si parla di sviluppo del commercio inteso come una pianificazione di interventi e di iniziative che possano favorire l'incremento dell'attività commerciale e che ahimè mi permetto di, come dire, non condividere

Alcantara S.r.l.

l'osservazione del Sindaco quando dice che dopo una fase di periodo, io sono addetto ai lavori e vi dico che siamo ancora in una pienissima fase di crisi commerciale, per chi appartiene alla mia categoria sa perfettamente che quello che sto dicendo risponde assolutamente al vero, e non mi sembra che in questi tre anni ci siano state iniziative di coinvolgimento del settore del commercio per comprendere quantomeno le problematiche correlate al commercio. In un bilancio non si parla di commercio. Parliamo di turismo: utilizziamo le risorse della tassa di soggiorno per finanziare eventi come nell'ultimo caso è stata un'integrazione alle risorse del Carnevale per riconoscere il dovuto all'artista Rosalia Porcaro, ma magari non si pensa di utilizzare le stesse risorse della tassa di soggiorno per dei totem da mettere in un percorso gratuito della città perché magari poco, come dire c'è stata, magari non ci siamo ancora resi conto che abbiamo ben circa 18 punti della città potenzialmente visitabili in maniera gratuita e che potrebbero avere all'esterno un totem dove magari sopra raccontarne la storia, però queste cose non ne parliamo perché magari individuiamo certe risorse per fare cose che probabilmente stonano un po', almeno a mio avviso, con quelli che sono gli indirizzi della risorsa stessa. E allora in un contesto del genere, quando si parla di numeri, si parla di come dire, prospettive, sicuramente come rappresentava il collega Sabbarese ci sono delle cose che non passano inosservate e alle quali va riconosciuto il giusto merito per il valore di determinate attività, come si è ampiamente detto per quanto riguarda la mensa scolastica, gli stessi palazzetti dello sport che sono attività e opere che indiscutibilmente fanno bene al territorio, però non mi sembra che la proiezione o quantomeno la mancanza di, come posso definirli, di chiarimenti che potevano essere espletati dai vari all'interno di questa assise siano stati in grado di convincere la minoranza, in particolar modo diciamo il partito che rappresento, Più Europa, a votare favorevolmente questo bilancio. Quindi il voto sarà sfavorevole in merito al bilancio, magari con l'augurio che nel prossimo percorso finanziario, organizzativo della città si riescano a individuare come dire, maggiori necessità e compensarle con le dovute risorse. Grazie.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

Grazie a lei Consigliere Santoro. Se non ci sono altre dichiarazioni di voto prego Segretario, per appello nominale, mettiamo il provvedimento in votazione.

SEGRETARIO GENERALE DOTTOR VOSA LUIGI

Buonajuto **Ciro**.....favorevole;
Acunzo **Ciro**.....favorevole;
Cristadoro **Salvatore**.....favorevole;
D'Agostino **Enrico**.....assente;

Alcantara S.r.l.

Dorio Emilia.....contraria;
Fiengo Andrea.....favorevole;
Formicola Andrea.....favorevole;
Formisano Colomba.....favorevole;
Garzia Antonietta.....favorevole;
Iacomino Aniello.....favorevole;
Oliviero Gennaro.....favorevole;
Prillo Maria Grazia.....favorevole;
Riccio Assunta.....favorevole;
Sabbarese Pietro.....contrario;
Santoro Ciro.....contrario;
Scarcella Loredana.....favorevole;
Scognamiglio Nunzia.....favorevole;
Simeone Luigi.....favorevole;
Simeone Michele.....favorevole;
Solaro Teresa.....favorevole;
Spina Elisa.....favorevole;
Tarallo Simone.....favorevole;
Valletti Giuseppe.....favorevole;
Vitiello Pasquale.....favorevole;
Zeno Rosa.....favorevole.

21 voti favorevoli, 3 contrari.

PRESIDENTE SIMEONE LUIGI

21 voti favorevoli, 3 contrari, provvedimento approvato. Su proposta del Consigliere Formicola Andrea ne diamo immediata esecuzione, favorevoli, contrari, astenuti, stessa votazione. Passiamo al punto numero 2.

COMUNE DI ERCOLANO
Città Metropolitana di Napoli

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Prof. Raffaele Picaro

Dott. Gaetano Rotoli

Dott. Antonio Tardio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 06 del 23.02.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Ercolano (Na) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 23.02.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Prof. Raffaele Picaro

Dott. Gaetano Rotoli

Dott. Antonio Tardio

1. PREMESSA

I sottoscritti Prof. Raffaele Picaro, dott. Gaetano Rotoli e dott. Antonio Tardio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 25.07.2023,

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 20.02.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 20.02.2024 con delibera n. 14, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 20.02.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ercolano registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 50.032 abitanti.

L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione;

L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione;

L'Ente non è terremotato;

L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61;

L'Ente è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025. L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023. L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio ed al riguardo, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 7 del 01.02.2024, ha espresso parere con verbale n. 5 del 07.02.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09/06/2005. Il Programma triennale dei lavori pubblici 2024-2025-2026 e l'elenco annuale 2024, adottato ai sensi dell'art. 37 del D. Lgs. n. 36/2023 è stato approvato con deliberazione di G.C. n. 135 del 02.11.2023.

L'Organo di controllo rammenta che il citato programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice ed è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 149 del 30.11.2023 avente ad oggetto "Programma triennale degli acquisti di servizi e forniture 2024-2026 ai sensi ai sensi dell'art. 37 del D. Lgs. n. 36/2023". Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00 e risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 141 del 27.12.2023 è stata approvato l'aggiornamento del Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari 2024 a norma dell'art. 172, co. 1, lett. b) D. lgs del 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.ii. A tale deliberazione risulta accluso l'elenco dei beni immobili di proprietà dell'Ente non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione;

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. Il piano del fabbisogno di personale, previsto dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il periodo 2024-2026, è stato approvato con deliberazione di G.M. n. 156 del 18.12.2023. All'uopo si

specifica che il Collegio dei revisori, ricevuta la proposta di deliberazione avente ad oggetto l'approvazione del piano triennale del fabbisogno del personale 2024/2026, piano occupazionale annualità 2024 e ricognizione eccedenze del personale, ha reso il proprio parere con verbale n. 19 del 12.12.2023, il cui contenuto anche in questa fase si intende ribadito.

Programma annuale degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022. L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05.04.2023 con verbale n. 18.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.075.127,05
RISCOSSIONI	(+)	8.368.854,51	90.332.085,61	98.700.940,12
PAGAMENTI	(-)	14.354.304,49	77.434.558,38	91.788.862,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.987.204,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.987.204,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	47.151.507,50	13.526.195,82	60.677.703,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	19.381.283,09	18.079.351,29	37.460.634,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			90.998,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.704.112,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			30.409.161,67

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 30.409.161,67
di cui:	

a) Fondi vincolati	€	12.034.450,92
b) Fondi accantonati	€	53.232.807,28
c) Fondi destinati ad investimento	€	-
d) Fondi liberi	-€	34.858.096,53
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	30.409.161,67

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione pur non avendo ricevuto specifiche attestazioni dei Dirigenti in ordine alla sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, prende atto che tra gli stanziamenti di spesa del bilancio 2024-2026 sono presenti al macroaggregato 110, codice di bilancio 01.09.1.110007.BBB.00142.01.00.0 le seguenti previsioni:

Descrizione	2024	2025	2026
ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE- RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO	800.000,00	600.000,00	600.000,00

L'Organo di revisione invita ad un costante monitoraggio della fattispecie ed esorta fin da ora l'Ente ad adeguare le previsioni laddove dovessero emergere necessità.

5.2. Enti in disavanzo

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 30.409.161,67
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 12.034.450,92
b) Fondi accantonati	€ 53.232.807,28
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 34.858.096,53

Il disavanzo che è emerso dal citato documento è risultato conforme al piano di riequilibrio pluriennale finanziario approvato con deliberazione di C.C. n. 8 del 18.03.2021, che giova

specificare approvato dalla Corte dei Conti Campania con provvedimento prot. 572 del 25.01.2023. L'Organo di Revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, che in seguito all'approvazione dello schema di rendiconto 2022 sul quale l'Organo di controllo ha reso relazione di cui al verbale 18/2023, è rappresentato come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO 2022	DISAVANZO PRESUNTO 2023	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						
Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	34.858.096,53	32.447.530,23	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59	28.351.796,20
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		32.447.530,23	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59	28.351.796,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del piano di rientro di cui all'art. 243 bis del TUEL. L'Organo di revisione prende atto che nella nota integrativa, così come le scritture contabili, alla luce del disavanzo presunto di amministrazione 2023 riporta nella spesa 2024/2026 l'applicazione del disavanzo di amministrazione teso al rientro.

Il riferimento che cercavo alle quote di disavanzo da ripianare si specifica che in data 6 Aprile 2022 è stato pubblicato il Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con i relativi allegati A, B, C e D, recante "Riparto del fondo in favore dei comuni delle regioni a statuto ordinario, della Regione Siciliana e della Regione Sardegna in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale e con piano di riequilibrio trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e alla Cosfel", in applicazione dell'art. 1, comma 565, della legge n. 234 del 2021.

Al Comune di Ercolano sono stati assegnati € 2.232.265,55 per l'esercizio 2022 ed € 1.339.359,33 per l'esercizio 2023 come quota da destinare, per l'appunto, al ripiano del disavanzo. Alla luce di quanto sopra, si è riparametrato il disavanzo da ripianare per gli esercizi finanziari 2022. 2023 e 2024 rispetto alle quote inizialmente previste dal piano di riequilibrio.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono formulate, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.339.359,33	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.795.111,57	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 37.248.006,90	€ 41.662.130,62	€ 38.348.471,00	€ 38.348.471,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.848.719,33	€ 7.232.908,45	€ 3.246.627,17	€ 2.478.627,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 5.368.659,60	€ 4.974.482,97	€ 4.944.500,00	€ 4.974.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 55.643.337,67	€ 28.524.525,55	€ 34.813.904,11	€ 8.209.186,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.415.861,84	€ 2.742.766,62	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 3.415.861,84	€ 3.742.766,62	€ 2.665.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 35.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 55.082.000,00	€ 55.082.000,00	€ 55.062.000,00	€ 55.062.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 208.156.918,08	€ 143.961.580,83	€ 139.080.502,28	€ 109.072.784,17
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 1.339.359,33	€ 663.670,85	€ 1.709.406,59	€ 1.722.656,59
Titolo 1 - Spese correnti	€ 51.002.160,63	€ 52.273.622,50	€ 43.923.872,06	€ 43.145.553,11
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 63.451.036,28	€ 32.342.292,17	€ 37.553.904,11	€ 8.284.186,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.415.861,84	€ 2.742.766,62	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 866.500,00	€ 857.228,69	€ 831.319,52	€ 858.388,47
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 35.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 55.082.000,00	€ 55.082.000,00	€ 55.062.000,00	€ 55.062.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 208.156.918,08	€ 143.961.580,83	€ 139.080.502,28	€ 109.072.784,17

L'Organo di revisione, prende atto che la Giunta Comunale con deliberazione n. 148 del 30.11.2023, avente ad oggetto "Anticipazioni di tesoreria anno 2024 - Utilizzo in termini di

cassa di entrate a specifica destinazione” ha provveduto ad autorizzare la richiesta per l’anno 2024 di anticipazioni di Tesoreria, nel limite massimo di € 17.478.731,09.

Rispetto a tanto, non risulta in bilancio la previsione in entrata ed in spesa mentre risultano stanziati interessi passivi per € 100.000,00 per ciascuna annualità del bilancio considerato che laddove dovesse permanere l’inutilizzo dell’istituto diventerebbero economica di bilancio e quindi confluirebbero nell’avanzo libero di amministrazione.

Ad ogni modo, laddove dovesse ravvisarsi la necessità di utilizzare l’anticipazione di tesoreria, il Collegio dei Revisori, raccomanda di provvedere alla necessaria variazione di bilancio sia in entrata che in spesa.

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L’Organo di revisione rammenta che l’Ente non ha ancora approvato il rendiconto per l’esercizio finanziario 2023, in quanto la scadenza è prevista per il prossimo 30 aprile 2024. In quell’occasione, rappresenta adempimento propedeutico il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ed in quella sede i Dirigenti provvederanno alla verifica delle singole posizioni e disporranno le reimputazioni dei residui stressati alla stregua delle previsioni normative. Si esorta l’Ente fin da ora, in quella sede, a predisporre la variazione di esigibilità e a creare l’adeguato FPV di entrata al 01.01.2024.

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

Ad ogni modo, si riporta la composizione dell'FPV iscritto in entrata 2023 che corrisponde alle risultanze del rendiconto 2022.

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 123.885,42	€ 90.998,72
FPV di parte capitale	€ 1.086.414,31	€ 3.704.112,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio al fine di pagare debiti certi, liquidi ed esigibili relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali. L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL. Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata data della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.684.698,89		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui estinzione anticipata di prestiti	(+)	53.869.522,04 0,00	46.539.598,17 0,00	45.801.598,17 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	52.273.622,50 0,00 6.047.591,76	43.923.872,06 0,00 5.304.634,99	43.145.553,11 0,00 5.756.847,82
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	857.228,69 0,00 0,00	831.319,52 0,00 0,00	858.388,47 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		75.000,00	75.000,00	75.000,00
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 ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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	(-)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	35.010.058,79	37.478.904,11	8.209.186,00
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	(-)	2.742.766,62	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	(+)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	32.342.292,17 0,00	37.553.904,11 0,00	8.284.186,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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	(+)	2.742.766,62	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	(-)	2.742.766,62	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

L'importo di euro 75.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da quota sanzioni al codice della strada. L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 4.075.127,05	€ 10.987.204,30	€ 10.684.698,89
di cui cassa vincolata	€ 4.075.127,05	€ 6.533.951,79	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente;
- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

L'Ente sta provvedendo alla quantificazione della cassa vincolata al 31.12.2023, per cui allo stato il Collegio dei Revisori non è in grado di quantificare l'ammontare della stessa. Esorta l'Ente a porre in essere tutte le misure tese a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di controllo rammenta che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 *bis*, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 *bis*, comma 10 D.L. n.69/2013.

Le previsioni di entrata sono le seguenti:

Codice bilancio	2024	2025	2026
4.400.01 prev. competenza 002.00400.00.00.0	120.000,00	120.000,00	0,00
4.400.01 prev. competenza 002.00409.00.00.0	4.500,00	0,00	0,00
01.05.2.202 002.BBB.02050.00.00. 0	124.000,00	0,00	0,00

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non prevede rinegoziazione di mutui nel triennio di cui al bilancio 2024/2026.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. Le previsioni di entrata e di spesa, comparante con quelle degli

esercizi scorsi, non appaiono di importo tale da dedurre l'esistenza della fattispecie fatta eccezione dell'incremento derivante da evasione tributaria TARI che comunque è suffragata da dichiarazione della società che gestisce tali recuperi.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) non riporta il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- d) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80%. Il Comune di Ercolano non ha adottato fasce alla stregua del reddito ma la citata misura è da intendersi unica. E' prevista inoltre la soglia di esenzione ad € 7.000,00.

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0,80 unica	3.100.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 6.006.000,00	€ 7.208.500,00	€ 7.208.500,00	€ 7.208.500,00

In riferimento all'incremento delle previsioni rispetto allo stanziamento definitivo 2023, Il Collegio dei Revisori, prende atto del documento concernente la simulazione del gettito al quale si evince che la previsione è coerente con l'accertamento atteso. Invita l'Ente al costante monitoraggio dell'Entrata affinché la stessa possa essere effettivamente accertata nel rispetto del c.d. principio di cassa.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00
<i>FCDE competenza</i>		€ 4.529.798,11	€ 4.529.798,11	€ 4.529.798,11

In particolare, per la TARI, l'Ente non ha previsto nel bilancio 2024, aumento o diminuzione di rispetto alle previsioni definitive 2023.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024. Il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri				
Totale	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (Rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011). L'Organo di revisione specifica che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta e deve avvenire tramite il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU						
Recupero evasione TASI						
Recupero evasione TARI						
Recupero evasione tributi comunali (Tares, TARI anni precedenti)	€ 4.960.000,00	€ 1.055.137,51	€ 2.160.000,00	€ 311.807,66	€ 2.160.000,00	€ 753.742,49
Recupero evasione imposta di pubblicità						

L'Organo di revisione prende atto del modello di calcolo del FCDE che riporta, nello schema di calcolo, la quantificazione, alla stregua del fondo crediti di dubbia esigibilità relativo alla fattispecie. Dal metodo di calcolo B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR) e D) Media ponderata sui rapporti annui (MPR) risulta che l'Ente non dovrebbe provvedere in merito, ma per ragioni prudenziali ha accantonato le somme sopra esposte

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 120.376,32	€ 119.700,00	€ 119.700,00
Percentuale fondo (%)	20,06%	19,95%	19,95%

L'Organo di revisione specifica che l'imposto relativo al FCDE è relativo non solo alle sanzioni al codice della strada ex art. 208, comma 1 ma anche alle violazioni dei regolamenti comunali ed ordinanze ed al recupero da sentenze, in quanto dal prospetto fornito, gli importi di cui in seguito, risultano accorpati ai fini del calcolo del fondo:

	2024	2025	2026
Sanzioni al codice della strada	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Violazioni dei regolamenti comunali ed ordinanze	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Entrate da recupero da sentenze	5.085,10		
Totale	905.085,10	900.000,00	900.000,00
FCDE totale	120.376,32	119.700,00	119.700,00

La Giunta, con deliberazione n. 126 del 6.10.2023, pur non riportando importi specifici, ha destinato il 25% delle entrate derivanti da art. 208, comma 4, lett. c) alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 525.000,00

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 75.000,00

Il 50% dell'Entrata è destinato come segue:

Capitolo	Oggetto e finalità	Percentuale
ART. 208 C. 4 LETT. A) 972	1) Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente: segnaletica orizzontale e verticale, segnaletica luminosa impianti semaforici.	25%
ART. 208 C. 4 LETT. B) 2330	1)Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d- bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12: attività operatori di PL, acquisto di apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni; noleggio apparecchiature di controllo ed accertamento violazioni, acquisto strumenti per svolgimento attività di controllo, acquisto e noleggio nuovi veicoli di Polizia Locale.	25%
ART. 208 C. 4 LETT. C) 978	1)Miglioramento della sicurezza stradale in particolare: manutenzione delle strade di proprietà dell'ente - redazione dei piani del traffico.	5%
440/9	2)Assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d- bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12.	25%
440/10	3)Finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di	20%

controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale (compresi costi turnazione, lavoro straordinario, flessibilità oraria, etc)

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	149.500,00	152.500,00	182.500,00
Alloggi L. 219/81	33.000,00	33.000,00	33.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	182.500,00	185.500,00	215.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	58.129,40	59.178,80	69.672,80
Percentuale fondo (%)	31,85%	31,90%	32,33%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.915.000,00	€ 1.915.000,00	€ 1.915.000,00	€ 1.915.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

In riferimento alla tipologia di entrata, il Collegio dei Revisori prende atto che non risulta costituito FCDE. Si invita al monitoraggio dell'Entrata affinché si realizzano accertamenti per cassa conformi alle previsioni.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 4.500.000,00	€ 450.000,00	€ 39.600,00	€ 450.000,00	€ 39.600,00	€ 450.000,00	€ 39.600,00

Si specifica che il modello di calcolo del prospetto FCDE relativo alla fattispecie, riporta la tipologia tale voce quale imposta di pubblicità ma di fatto è relativo al canone di cui trattasi.

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (assestato)	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
2024	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
2025	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
2026	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata. Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI				
		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	9.706.876,63	9.293.489,28	9.293.489,28
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	538.500,00	538.500,00	538.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	28.480.899,24	25.326.613,84	24.162.259,39

104	Trasferimenti correnti	3.644.754,30	404.678,40	382.840,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	841.086,19	813.560,54	786.991,59
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	63.000,00	43.000,00	43.000,00
110	Altre spese correnti	8.998.506,14	7.504.030,00	7.938.472,85
100	Totale TITOLO 1	52.273.622,50	43.923.872,06	43.145.553,11

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 9.706.876,63 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP.

Conformemente alle disposizioni normative, l'Ente dovrà approvare il PIAO 2024/2026 entro la data del 15.04.2024 ed in quella occasione l'Organo di revisione dovrà rendere il proprio parere in ordine alla sezione 3.4. "Fabbisogno del personale" e provvederà a verificare, in termini di capacità di risorse di bilancio, il permanere degli equilibri pluriennali.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 50.000,00 per ciascuna annualità e sono relativi ad incarichi professionali per pianificazione territoriale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

Si rammenta che l'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge).

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 32.342.292,17;
- per il 2025 ad euro 37.553.904,11;
- per il 2026 ad euro 8.284.186,00.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non intende acquisire con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, rientra nelle percentuali previste dalla legge (minimo 0.45% e massimo 2.0% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente:

FONDO DI RISERVA		
Anno	Previsione	%
2024	240.000,00	0.46
2025	230.000,00	0.52
2026	230.000,00	0.53

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 240.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra/non rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di

dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 6.047.591,76 per l'anno 2024;
 - euro 5.304.634,99 per l'anno 2025;
 - euro 5.756.847,82 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c);
 - che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato i metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 optando per quello più conveniente per l'Ente;
 - che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli di entrata;
 - che la nota integrativa e gli allegati trasmessi forniscono adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente ha considerato e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
 - che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
 - l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 *bis* del DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 6.047.591,76	€ 5.304.634,99	€ 5.756.847,82

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che non sono accantonati nel bilancio 2024-2026 fondi per contenzioso ed altre spese potenziali. Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -	€ -	€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 222.989,63		€ 226.060,01		€ 208.290,03	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto accantonamento a fondo per indennità di fine mandato del Sindaco. In fase di approvazione del rendiconto 2022 l'accantonamento era il seguente:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.230,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.230,00

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali nella misura esposta nella precedente tabella. L'Organo di controllo esorta l'Ente a porre in essere le misure tese a garantire il rispetto dei parametri previsti dalla normativa in materia.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	12.973.405,78
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione

risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	22.232.628,46	21.746.983,33	20.880.483,33	20.023.254,64	19.191.935,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	784.515,64	866.500,00	857.228,69	831.319,52	858.388,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	21.448.112,82	20.880.483,33	20.023.254,64	19.191.935,12	18.333.546,65
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Si specifica che tra le previsioni di bilancio al titolo 6 dell'Entrata risultano € 3.742.766,62 per il 2024 ed € 2.665.000,00 per il 2025.

Tali importi si riferiscono a devoluzione di mutui già in ammortamento, quindi di fatto non vanno ad incrementare l'indebitamento dell'Ente e per tale ragione non sono stati riportati nella sopra esposta tabella. Per la devoluzione del mutuo (cap. 250/10E) con delibera di Giunta n. 21/2023 del 28/02/2023 è stato disposto il diverso utilizzo dell'importo di € 287.685,58.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	€ 878.165,57	€ 880.200,00	€ 800.231,07	€ 780.200,00	€ 741.086,19
Quota capitale	€ 784.515,64	€ 866.500,00	€ 857.228,69	€ 831.319,52	€ 858.388,47
Totale fine anno	1.662.681,21	1.746.700,00	1.657.459,76	1.611.519,52	1.599.474,66

L'Organo di revisione ritiene che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua.

	2024	2025	2026

Interessi passivi	800.231,07	780.200,00	741.086,19
entrate correnti	46.753.366,77	52.465.385,83	53.869.522,04
% su entrate correnti	1,71%	1,49%	1,38%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni;
- l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti;
- l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

All'Organo di revisione è stato rappresentato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 e non sussistono circostanze che prevedano accantonamenti per perdite.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente, con deliberazione di C.C. n. 140 del 28.12.203 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Non sussistono partecipazioni che risultano da dismettere.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica. L'Ente possiede le seguenti partecipazioni dirette:

Ragione sociale	Forma giuridica	Quota percentuale di partecipazione diretta	Stato della partecipazione	Attività dell'ente partecipato
TESS-Costa del Vesuvio	S.P.A.	0,64	Società in liquidazione	Promozione del rilancio industriale ed occupazionale dell'area Torrese-Stabiese
CIVES	Fondazione	33,33	ATTIVA	Gestione del MAV e dei servizi culturali connessi
ATO 3 – Ente d'ambito Sarnese-Vesuviano	Consorzio	4,11	Società in liquidazione	-
Ente Idrico Campano	Consorzio	0,9204	ATTIVA	Gestione del servizio idrico integrato per la Regione Campania
ATO 3 Napoli (EDA)	Consorzio	4,94	ATTIVA	Esercizio in forma associata delle funzioni di organizzazione del servizio di gestione dei rifiuti
FLAG Litorale Miglio D'Oro	Associazione temporanea di scopo	8,16	ATTIVA	Politiche a favore delle zone di pesca e acquacoltura
Asmez	Consorzio	0,37	ATTIVA	Assistenza, consulenza e supporto all'azione dei Comuni

Garanzie rilasciate

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

11. PNRR

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data del 13.12.2023 di seguito riepilogati:

Nome progetto	CUP	STATO	Stato progetto	Estremi Decreto	Importo	Rif. Regis	CAPITOLO E	CAPITOLO U
1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022	G31C22001200006	FINANZIATA	DA AVVIARE	Decreto n. 28 - 3 / 2022 - PNRR	€ 383.664,00	120X0422c_h243ComunedIrcolano	2114/01	2114/01
1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022	G31F22004010006	FINANZIATA	DA AVVIARE	Decreto n. 135 - 1 / 2022 - PNRR	€ 289.510,00	141X0922c_h243ComunedIrcolano	21404/1	21404/1
1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	G31F22004210006	FINANZIATA	COMPLETATA	Decreto n. 131 - 2 / 2022 - PNRR	€ 59.966,00	145X0922c_h243ComunedIrcolano	21404/02	21404/02
1.4.3 - app IO - Comuni - Settembre 2022	G31F23000430006		DA AVVIARE	Decreto n. 129 - 3 / 2022 - PNRR	€ 16.744,00	143I0922c_h243ComunedIrcolano	79	3525
1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	G51F22010750006	FINANZIATA	DA AVVIARE	Decreto n. 152 - 3/2022 - PNRR	€ 162.748,00	131X1022c_h243ComunedIrcolano	83	3526
1.4.3 - pagoPA - Comuni - Settembre 2022	G31F23000670006	APPROVATA			€ 103.797,00		84	3527

Intervento	Interventi attivati da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
REALIZZAZIONE DI UN PERCORSO CICLOPEDONALE SULL'ESTREMA LINEA DI COSTA DI COLLEGAMENTO CON IL LITORALE COSTIERO DI PORTICI E IL PORTO DI TORRE DEL GRECO*LINEA COSTIERA*REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE		M2C2		M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - 4.1-Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)			6.003.000,00	143.863,21		
RIQUALIFICAZIONE E MIGLIORAMENTO AMBIENTALE DI UN'AREA URBANA DEGRADATA POSTA A RIDOSSO DI PIAZZA PUGLIANO IN ERCOLANO MEDIANTE LA CREAZIONE DI UN HAB DEDICATO AL CAR E BIKE SHARING E AI SERVIZI DI VEICOLI CON MINORI EMISSIONI DI CO2*PIAZZA PUGLIANO*CREAZIONE DI UN HAB DEDICATO AL CAR E BIKE SHARING		M2C2		M2C2: Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - 4.1-Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie)			764.175,00	24.081,89		
REALIZZAZIONE IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR A VIA GABRIELE D'ANNUNZIO PRESSO IL V° CIRCOLO DIDATTICO "MAIURI" VIA GABRIELE D'ANNUNZIO PRESSO IL V° CIRCOLO DIDATTICO "MAIURI" UN NUOVO IMPIANTO POLIVALENTE INDOOR COMPLETO DI VOLUMI DI SERVIZIO QUALI SPogliatoi, BAGNI e DELLA COSTRUZIONE DI UNA TENDOSTRUTTURA A COPERTURA DELL'IMPIANTO.		M5C2		M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - B.1-Progetto Sport e inclusione sociale			2.500.000,00	2.231.328,30	8.171,07	

Gli ulteriori interventi sono i seguenti:

1) CAPITOLO 02550.02 u

"PNRR - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDILIZIA POPOLARE COMUNALE (36 ALLOGGI)"

TOTALE IMPEGNI € 4.218.646,22

PAGATO € 54.490,79

2) CAPITOLO 02115.01

"PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL BURN OUT - (CAPITOLO DI ENTRATA 2115.01)"

previsione e impegnato € 210.000,00

3) capitolo 12005.01

"PNRR FINANZIAMENTO MINISTERO PER SOSTEGNO ALLA CAPACITÀ GENITORIALE E PREVENZIONE VULNERABILITÀ FAMIGLIE E BAMBINI CAP E 2112/1"

previsione 211.500,00

impegnato 211.500,00

pagato 21.150,00

4) capitolo 02115.01

PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL BURN OUT - (CAPITOLO DI ENTRATA 2115.01

previsione 210.000,00

impegnato 210.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e *audit*.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in esercizio provvisorio, ai sensi dell'art.15, co.4-non si sono ravvisare necessità che hanno indotto ad apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti,

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

f) fondo pluriennale vincolato

L'Organo di controllo rammenta che dopo in occasione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, utile all'approvazione del rendiconto 2023, l'Ente alla luce delle reimputazioni che interverranno dovrà provvedere alla variazione di esigibilità ed all'iscrizione del citato FPV nell'entrata del bilancio 2024/2026.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- di quanto detto nel corpo del presente parere

esprime, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Prof. Raffaele Picaro

Dott. Gaetano Rotoli

Dott. Antonio Tardio



N° PAP-00593-2024

Il presente atto viene affisso all'Albo
Pretorio on-line
dal 20/02/2024 al 06/03/2024

L'incaricato della pubblicazione
MICHELA DI SALVATORE

Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 14/2024 del 20/02/2024

OGGETTO: Schemi del Bilancio di previsione 2024-2026 e nota integrativa

Il giorno 20/02/2024 alle ore 15:55, in Ercolano e nella sede del Palazzo Comunale, si è riunita la Giunta Comunale in modalità mista, per l'approvazione della proposta di deliberazione di cui all'oggetto.

CIRO BUONAJUTO
LUIGI LUCIANI
GIOACCHINO ACAMPORA
MARIARCA CASCONI
ANNA GIULIANO
LUCIO PERONE
CARMELINA SAULINO
NUNZIO SPINA

PRESENTI	ASSENTI
P	
P*	
P	
P	
P*	
P	
P	
P	

*presente da remoto in collegamento videoconferenza

Presenti: 8 Assenti: 0

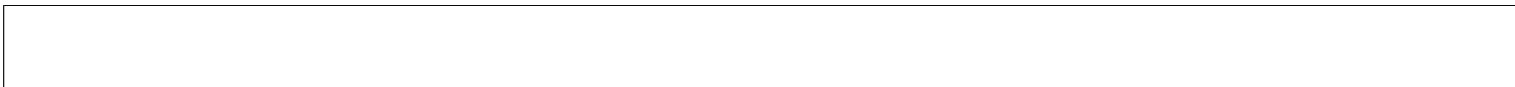
Assiste: LUIGI VOSA - Segretario Generale

Presiede: CIRO BUONAJUTO - Sindaco

Identificati "a video" i partecipanti collegati telematicamente da parte del Segretario Comunale, attestato sempre da quest'ultimo che la qualità del segnale permette di udire in modo chiaro e distinto la voce di ogni partecipante ed accertato che tutti i componenti presenti hanno dichiarato espressamente che il collegamento internet assicura una qualità sufficiente per comprendere gli interventi del relatore e degli altri partecipanti alla seduta.

Verificato il numero legale, CIRO BUONAJUTO - Sindaco, invita a deliberare sulla proposta di deliberazione all'oggetto, sulla quale i Dirigenti dei servizi interessati hanno espresso i pareri richiesti ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267.

Esito: Approvata con immediata esecutività'



LA GIUNTA

- VISTA la proposta di deliberazione sopra riportata avente ad oggetto: “Schemi del Bilancio di previsione 2024-2026 e nota integrativa .”
- ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile (se dovuto), resi ai sensi dell’art. 49 D.Lgs. n. 267/2000;
- DATO ATTO che con la sottoscrizione del presente verbale da parte del Segretario verbalizzante, salvo non risultino espresse osservazioni in merito, è attestata la conformità alle leggi dell'azione amministrativa, ai sensi e nei limiti dell'art. 50 comma 2 dello Statuto;
- RITENUTO di dover procedere in merito;
- CON VOTI unanimi favorevolmente espressi resi nei modi e nei termini di legge;

DELIBERA

- 1) Di approvare la sopra riportata proposta di deliberazione avente ad oggetto: “Schemi del Bilancio di previsione 2024-2026 e nota integrativa.”
- 2) Di dichiarare la presente deliberazione urgente e previa apposita e distinta votazione, con voto favorevole unanime, immediatamente eseguibile ai sensi dell’art. 134 comma 4 del D.Lgs 267/2000.



CITTÀ DI ERCOLANO

(Città Metropolitana di Napoli)

Settore IV – Risorse e patrimonio

Istruttore: dott. ssa Laura Cislaghi

Dirigente: dott.ssa Mariamaddalena Leone

Proponente: l'assessore avv. Lucio Perone

Oggetto: Schemi del Bilancio di previsione 2024-2026 e nota integrativa.

Relazione dell'Ufficio

Premesso che

- l'art. 174 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, attribuisce alla Giunta comunale il compito di predisporre lo schema di bilancio annuale e i relativi allegati;
- l'art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, fissa al 31 dicembre il termine per l'approvazione, da parte del Consiglio, del bilancio di previsione e dei suoi allegati e che prevede che il termine possa essere differito con decreto del Ministro dell'Interno;
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 fissa i principi dell'ordinamento istituzionale, finanziario e contabile degli enti locali;
- con il D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118, emanato in attuazione degli articoli 1 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" è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali;
- il D. Lgs n. 126 del 10 agosto 2014, a completamento del quadro normativo di riferimento, ha modificato ed integrato il D.L.gs. n. 118/2011 recependo gli esiti della sperimentazione e il D. Lgs. n. 267/2000, al fine di rendere coerente l'ordinamento contabile degli enti locali alle nuove regole della contabilità;
- il decreto del Ministro dell'interno del 22 dicembre 2023 che, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali e previa intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, pubblicato nella [Gazzetta Ufficiale n. 303 del 30 dicembre 2023](#), ha disposto il **differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 da parte degli enti locali al 15 marzo 2024**, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del Testo unico

delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 (TUEL);

Lo schema di Bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, presenta le seguenti risultanze:

ENTRATA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00
Titolo 2	7.232.908,45	3.246.627,17	2.478.627,17
Titolo 3	4.974.482,97	4.944.500,00	4.974.500,00
Titolo 4	28.524.525,55	34.813.904,11	8.209.186,00
Titolo 5	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 6	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Applicazione Avanzo			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	52.273.622,50	43.923.872,06	43.145.553,11
Titolo 2	32.342.292,17	37.553.904,11	8.284.186,00
Titolo 3	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 4	857.228,69	831.319,52	858.388,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Disavanzo	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

Inoltre:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 18/03/2021 adottata ai sensi dell'articolo 243 – bis del TUEL, è stato approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale che ha pertanto determinato le linee programmatiche anche per il periodo 2024/2026;

- con deliberazione 10/2023/PRRSP del 06/02/2023 assunta al P.G. 8165 del 07/02/2023. La Corte dei conti – Sezione Regionale per la Campania ha approvato il suddetto Piano;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 140 del 23/11/2023 è stato determinato il tasso di copertura in percentuale dei servizi a domanda individuale per il 2024;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 127 del 06/10/2023 è stata destinata la quota dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada, come previsto dall'art. 208, comma 4 del D. Lgs. 285/92;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 135 del 02/11/2023 sono stati adottati il Programma triennale dei lavori pubblici 2024-2025-2026 e l'elenco annuale per il 2024 ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs n. 36/2023;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 156 del 18/12/2023 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale 2024-2026, il piano occupazionale per il 2024 e la ricognizione delle eccedenze di personale;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 149 del 30/11/2023 è stato approvato il Piano triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2025-2026 ai sensi dell'art. 37, del D.Lgs 36/2023 e relativo allegato I.5 e successive modifiche;
- con delibera di Giunta n. 141 del 23/11/2023 è stato approvato il piano tariffario TARI per il 2024;
- l'indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto anno 2023 nonché dei documenti previsti dal D. Lgs. 118/2011 è il seguente: www.comune.ercolano.na.it/trasparenza nella "sezione bilanci";
- Il bilancio di previsione, ancora, prevede lo stanziamento di € 240.000,00 per il Fondo di Riserva, come disposto dall'art. 166 comma 2-ter del D. Lgs. 267/2000 come modificato dal D.L. 174 del 10/10/2012.

Si rende la presente istruttoria evidenziando che il presente Documento sarà sottoposto successivamente al parere dei Revisori dei Conti, a supporto delle successiva proposta di delibera di Consiglio Comunale.

Si attesta:

- che l'adozione del presente atto avviene nel pieno rispetto della regolarità e correttezza amministrativa;
- che l'istruttoria compiuta e i documenti citati sono detenuti dall'ufficio;

IL DIRIGENTE

- Letta l'istruttoria di cui innanzi;
- Visto lo schema di bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2024-2026;
- Vista la normativa richiamata in istruttoria.

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE

- 1) Di approvare e fare propria l'allegata proposta di deliberazione;
- 2) Di approvare lo schema del Bilancio di previsione 2024-2026, le cui risultanze finali sono sintetizzate nello schema di seguito riportato, dando atto che lo stesso assume pieno valore giuridico, anche con riferimento alla funzione autorizzatoria:

ENTRATA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00
Titolo 2	7.232.908,45	3.246.627,17	2.478.627,17
Titolo 3	4.974.482,97	4.944.500,00	4.974.500,00
Titolo 4	28.524.525,55	34.813.904,11	8.209.186,00
Titolo 5	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 6	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Applicazione Avanzo			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	52.273.622,50	43.923.872,06	43.145.553,11
Titolo 2	32.342.292,17	37.553.904,11	8.284.186,00
Titolo 3	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 4	857.228,69	831.319,52	858.388,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Disavanzo	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

- 3) Di prendere atto che le previsioni contenute nel bilancio 2024-2026 rispettano l'equilibrio finale previsto dalla vigente normativa, come è dimostrato nei prospetti allegati previsti dall'articolo 11, comma 3 del Decreto legislativo n. 118/2011;
- 4) Dare atto, altresì, che il P.E.G. sarà deliberato con successivo atto dell'organo esecutivo, ai sensi degli artt. 169 e 177 del TUEL;
- 5) Di sottoporre il presente provvedimento ed i documenti ad esso allegati al Collegio dei Revisori dei Conti per l'acquisizione del competente parere, ai sensi dell'art. 239 comma 2 lettera b) del T.U.EE.LL;
- 6) Di assumere la presente quale proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale al fine della sua approvazione.

Il Dirigente del Settore

dott.ssa Mariamaddalena Leone



MARIAMADDALENA
LEONE
20.02.2024 12:48:59
GMT+00:00

COMUNE DI ERCOLANO



BILANCIO DI PREVISIONE

PERIODO 2024 - 2026

Allegato n.9 D.Lgs 118/2011

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Allegato n.9 - Bilancio di previsione Quadro Riassuntivo

Allegato n.9 - Bilancio di previsione Equilibri di Bilancio

Allegato n.9a - Risultato presunto di amministrazione

Allegato n.9b - Fondo pluriennale vincolato

Allegato n.9c - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Allegato n.9d - Limiti di indebitamento

Allegato n.9e - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali

Allegato n.9f - Spese per funzioni delegate dalle regioni

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

PERIODO 2024 - 2026

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

PERIODO 2024 - 2026

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo vincolato pluriennale per spese correnti (1)		previsione di competenza	90.998,72	0,00	0,00	0,00
	Fondo vincolato pluriennale per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	3.704.112,85	0,00	0,00	0,00
	Avanzo di amministrazione		previsione di competenza	1.339.359,33	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidita'		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al 1 gennaio		previsione di cassa	10.987.204,30	10.684.698,89		
TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	35.973.775,41	previsione di competenza	24.805.971,00	29.008.471,00	26.148.471,00	26.148.471,00
			previsione di cassa	27.438.480,21	64.982.246,41		
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	36.291,08	previsione di competenza	12.442.035,90	12.653.659,62	12.200.000,00	12.200.000,00
			previsione di cassa	12.463.174,35	12.689.950,70		
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
10000	TOTALE TITOLO 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.010.066,49	previsione di competenza	37.248.006,90	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00
			previsione di cassa	39.901.654,56	77.672.197,11		
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	5.654.397,19	previsione di competenza	9.848.719,33	7.076.408,45	2.962.627,17	2.194.627,17
			previsione di cassa	15.560.319,75	12.730.805,64		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	previsione di competenza	0,00	156.500,00	284.000,00	284.000,00
			previsione di cassa	0,00	156.500,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TOTALE TITOLO 2-Trasferimenti correnti	5.654.397,19	previsione di competenza previsione di cassa	9.848.719,33 15.560.319,75	7.232.908,45 12.887.305,64	3.246.627,17	2.478.627,17
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.240.592,56	previsione di competenza previsione di cassa	2.827.500,00 3.545.156,50	2.827.500,00 4.068.092,56	2.830.500,00	2.860.500,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	3.320.659,47	previsione di competenza previsione di cassa	937.085,10 2.348.753,57	937.085,10 4.257.744,57	932.000,00	932.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.081.951,67	previsione di competenza previsione di cassa	1.604.074,50 2.968.456,06	1.209.897,87 2.291.849,54	1.182.000,00	1.182.000,00
30000	TOTALE TITOLO 3-Entrate extratributarie	5.643.203,70	previsione di competenza previsione di cassa	5.368.659,60 8.862.366,13	4.974.482,97 10.617.686,67	4.944.500,00	4.974.500,00
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	32.912,35	previsione di competenza previsione di cassa	210.000,00 242.912,35	210.000,00 242.912,35	210.000,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	23.563.328,35	previsione di competenza previsione di cassa	55.217.097,34 60.522.799,38	28.140.025,55 51.703.353,90	34.433.904,11	8.209.186,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	22.682,38	previsione di competenza previsione di cassa	166.240,33 179.261,43	124.500,00 147.182,38	120.000,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00	50.000,00 50.000,00	50.000,00	0,00
40000	TOTALE TITOLO 4-Entrate in conto capitale	23.618.923,08	previsione di competenza previsione di cassa	55.643.337,67 60.994.973,16	28.524.525,55 52.143.448,63	34.813.904,11	8.209.186,00
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</i>						

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	11.442.540,40	previsione di competenza previsione di cassa	1.415.861,84 13.674.900,72	2.742.766,62 14.185.307,02	0,00	0,00
50000	TOTALE TITOLO 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	11.442.540,40	previsione di competenza previsione di cassa	1.415.861,84 13.674.900,72	2.742.766,62 14.185.307,02	0,00	0,00
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	298.870,51	previsione di competenza previsione di cassa	3.415.861,84 3.714.732,35	3.742.766,62 4.041.637,13	2.665.000,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TOTALE TITOLO 6-Accensione prestiti	298.870,51	previsione di competenza previsione di cassa	3.415.861,84 3.714.732,35	3.742.766,62 4.041.637,13	2.665.000,00	0,00
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TOTALE TITOLO 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	320.513,45	previsione di competenza previsione di cassa	45.506.000,00 45.826.513,45	45.506.000,00 45.826.513,45	45.486.000,00	45.486.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	369.386,05	previsione di competenza previsione di cassa	9.576.000,00 10.027.081,58	9.576.000,00 9.945.386,05	9.576.000,00	9.576.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
90000	TOTALE TITOLO 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	689.899,50	previsione di competenza	55.082.000,00	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
			previsione di cassa	55.853.595,03	55.771.899,50		
	TOTALE TITOLI	83.357.900,87	previsione di competenza	203.022.447,18	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17
			previsione di cassa	233.562.541,70	227.319.481,70		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	83.357.900,87	previsione di competenza	208.156.918,08	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17
			previsione di cassa	244.549.746,00	238.004.180,59		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

PERIODO 2024 - 2026

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		1.339.359,33	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>					
0101	Programma 01 Organi istituzionali					
	Titolo 1 Spese correnti	241.459,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	1.471.852,92 85.787,35 0,00	1.585.067,85 81.787,35 0,00	1.432.121,93 40.592,62 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	91.134,92	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	836.329,40 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Organi istituzionali	332.594,46	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	2.308.182,32 85.787,35 0,00	1.585.067,85 81.787,35 0,00	1.432.121,93 40.592,62 0,00
			previsione di cassa	2.660.727,96	1.917.662,31	
0102	Programma 02 Segreteria generale					
	Titolo 1 Spese correnti	1.109.380,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	3.682.988,42 1.309.619,41 0,00	3.974.568,10 911.577,54 0,00	3.486.720,60 5.617,30 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	740.386,99	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	170.000,00 0,00 0,00	170.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Segreteria generale	1.849.767,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	3.852.988,42 1.309.619,41 0,00	4.144.568,10 911.577,54 0,00	3.486.720,60 5.617,30 0,00
			previsione di cassa	5.676.733,32	5.994.335,26	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026		
0103	Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	Titolo 1 Spese correnti	399.894,37	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.690.468,50 391.548,16	1.844.770,82 215.750,88	1.537.994,78 72.390,65	1.516.156,38
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.908.986,91	2.244.665,19		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.415.861,84 0,00	2.742.766,62 0,00	0,00 0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.415.861,84	2.742.766,62		
	Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	399.894,37	previsione di competenza di cui già impegnato*	3.106.330,34 391.548,16	4.587.537,44 215.750,88	1.537.994,78 72.390,65	1.516.156,38
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.324.848,75	4.987.431,81		
	0104	Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1 Spese correnti		288.586,64	previsione di competenza di cui già impegnato*	984.588,41 600.000,00	1.180.815,81 600.000,00	973.504,06 713.024,00	973.504,06
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.162.483,75	1.469.402,45		
Titolo 2 Spese in conto capitale		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023					
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026			
0105	Totale Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	288.586,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	984.588,41 600.000,00 0,00 1.162.483,75	1.180.815,81 600.000,00 0,00 1.469.402,45	973.504,06 600.000,00 0,00 0,00	973.504,06 713.024,00 0,00 0,00	
	Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	4.579.711,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	15.278.083,77 0,00 0,00 15.539.103,37	10.906.598,78 0,00 0,00 15.486.309,90	4.448.253,39 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Totale Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4.579.711,12	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	15.278.083,77 0,00 0,00 15.539.103,37	10.906.598,78 0,00 0,00 15.486.309,90	4.448.253,39 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	0106	Programma 06 Ufficio tecnico						
		Titolo 1 Spese correnti	889.672,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.238.999,52 90.673,18 0,00 2.002.619,13	1.226.539,52 90.673,18 0,00 2.116.211,53	1.061.900,00 7.593,48 0,00 0,00	1.041.900,00 6.640,23 0,00 0,00
		Titolo 2 Spese in conto capitale	767.154,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	756.995,82 0,00 0,00 767.154,82	756.995,82 0,00 0,00 1.524.150,64	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026		
0107	Totale Programma 06 Ufficio tecnico	1.656.826,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.995.995,34 90.673,18 0,00 2.769.773,95	1.983.535,34 7.593,48 0,00 3.640.362,17	1.061.900,00 6.640,23 0,00 0,00	1.041.900,00 0,00 0,00 0,00	
	Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile	65.047,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	830.797,00 0,00 0,00 921.187,96	654.565,60 0,00 0,00 719.613,36	654.565,60 0,00 0,00 0,00	654.565,60 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 1 Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.000,00 0,00 0,00 2.000,00	500,00 0,00 0,00 1.097,80	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	832.797,00 0,00 0,00 923.187,96	655.065,60 0,00 0,00 720.711,16	654.565,60 0,00 0,00 0,00	654.565,60 0,00 0,00 0,00	
	Totale Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile		65.645,56	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	16.744,00 0,00 0,00 16.744,00	162.748,00 0,00 0,00 179.492,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Programma 08 Statistica e sistemi informativi		37.352,55	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 599.008,70	0,00 0,00 0,00 37.352,55	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 1 Spese correnti			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	16.744,00 0,00 0,00 16.744,00	162.748,00 0,00 0,00 179.492,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 599.008,70	0,00 0,00 0,00 37.352,55	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
	Totale Programma 08 Statistica e sistemi informativi	54.096,55	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	16.744,00 0,00 0,00 615.752,70	162.748,00 0,00 0,00 216.844,55	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
0109	Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	Titolo 1 Spese correnti	486.954,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.997.288,62 166.409,16 0,00 2.680.068,15	2.303.207,43 166.409,16 0,00 2.790.161,86	1.758.207,43 183.267,49 0,00 0,00	1.758.207,43 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	486.954,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.997.288,62 166.409,16 0,00 2.680.068,15	2.303.207,43 166.409,16 0,00 2.790.161,86	1.758.207,43 183.267,49 0,00 0,00	1.758.207,43 0,00 0,00 0,00
0110	Programma 10 Risorse umane						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
0111	Totale Programma 10 Risorse umane	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Programma 11 Altri servizi generali						
	Titolo 1 Spese correnti	29.069,13	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	148.900,00 0,00 0,00 170.789,86	79.600,00 0,00 0,00 108.669,13	79.500,00 0,00 0,00 0,00	79.500,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 11 Altri servizi generali	29.069,13	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	148.900,00 0,00 0,00 170.789,86	79.600,00 0,00 0,00 108.669,13	79.500,00 0,00 0,00 0,00	79.500,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.743.146,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	30.521.898,22 2.644.037,26 0,00 35.523.469,77	27.588.744,35 1.999.976,74 0,00 37.331.890,60	15.622.767,79 838.264,80 0,00 0,00	10.932.676,00
	MISSIONE 02	<i>Giustizia</i>					
	0201	Programma 01 Uffici giudiziari					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	3.923,48 0,00 0,00 3.923,48	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa						
0202	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma 01 Uffici giudiziari	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	3.923,48	0,00	0,00	0,00	
	Programma 02 Casa circondariale e altri servizi								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma 02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 02 Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	3.923,48	0,00	0,00	0,00	
	MISSIONE 03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>							
	0301	Programma 01 Polizia locale e amministrativa							

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
0302	Titolo 1 Spese correnti	557.193,09	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	2.678.562,90 385.119,16 0,00	3.116.328,16 385.119,16 0,00	3.110.828,16 339.374,28 0,00	3.112.328,16 325.502,13 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	155.161,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	75.000,00 0,00 0,00	75.000,00 0,00 0,00	75.000,00 0,00 0,00	75.000,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Polizia locale e amministrativa	712.354,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	2.753.562,90 385.119,16 0,00	3.191.328,16 385.119,16 0,00	3.185.828,16 339.374,28 0,00	3.187.328,16 325.502,13 0,00
	Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana		previsione di cassa	3.567.338,95	3.903.682,69		
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	240.171,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	240.172,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	240.172,00	240.171,64		
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
	Totale Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana	240.171,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	240.172,00 0,00 0,00 240.172,00	0,00 0,00 0,00 240.171,64	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	952.526,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.993.734,90 385.119,16 0,00 3.807.510,95	3.191.328,16 339.374,28 0,00 4.143.854,33	3.185.828,16 325.502,13 0,00 0,00	3.187.328,16 325.502,13 0,00 0,00
MISSIONE 04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>						
0401	Programma 01 Istruzione prescolastica						
	Titolo 1 Spese correnti	849.624,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.292.539,79 100.000,00 0,00 1.505.839,24	1.647.055,91 100.000,00 0,00 2.496.680,45	1.510.927,07 100.000,00 0,00 0,00	1.510.927,07 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	3.389.100,50 0,00 0,00 0,00	6.259.186,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Istruzione prescolastica	849.624,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.292.539,79 100.000,00 0,00 1.505.839,24	1.647.055,91 100.000,00 0,00 2.496.680,45	4.900.027,57 100.000,00 0,00 0,00	7.770.113,07 0,00 0,00 0,00
0402	Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	previsione di cassa	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	previsione di cassa	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	previsione di cassa	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale
	Titolo 1 Spese correnti	731.011,70	800.200,56	1.320.217,88	753.541,00	1.484.552,70	628.000,00	628.000,00	
							204.811,67	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	1.809.883,43	763.530,93	3.359.438,36	349.989,00	2.159.872,43	3.179.681,00	0,00	
							0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria	2.540.895,13	1.563.731,49	4.679.656,24	1.103.530,00	3.644.425,13	3.807.681,00	628.000,00	
							204.811,67	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
0404	Programma 04 Istruzione universitaria								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
							0,00	0,00	
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
	Totale Programma 04 Istruzione universitaria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
0405	Programma 05 Istruzione tecnica superiore					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 05 Istruzione tecnica superiore	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
0406	Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione					
	Titolo 1 Spese correnti	34.172,74	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	179.300,00 5.000,00 0,00 244.888,33	177.200,00 0,00 0,00 211.372,74	177.200,00 0,00 0,00 177.200,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
0407	Titolo 2 Spese in conto capitale	359.644,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	120.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	359.644,61	359.644,61		
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione	393.817,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	299.300,00 5.000,00 0,00	177.200,00 5.000,00 0,00	177.200,00 0,00 0,00	177.200,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	604.532,94	571.017,35		
	Programma 07 Diritto allo studio						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 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 di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 07 Diritto allo studio	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	3.784.337,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.155.571,28 309.811,67 0,00 6.790.028,42	2.927.785,91 309.811,67 0,00 6.712.122,93	8.884.908,57 300.000,00 0,00 8.575.313,07
MISSIONE 05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>					
0501	Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico					
	Titolo 1 Spese correnti	46.701,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	67.260,15 0,00 0,00 90.000,88	72.163,00 0,00 0,00 118.864,00	42.163,00 0,00 0,00 42.163,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	30.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	34.000,00 0,00 0,00 34.000,00	4.000,00 0,00 0,00 34.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	76.701,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	101.260,15 0,00 0,00 124.000,88	76.163,00 0,00 0,00 152.864,00	42.163,00 0,00 0,00 42.163,00
0502	Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
	Titolo 1 Spese correnti	247.894,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	276.800,00 0,00 0,00 556.153,91	211.646,92 0,00 0,00 459.541,35	81.646,92 0,00 0,00 81.646,92

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023					
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026			
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Totale Programma 02 Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	247.894,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	276.800,00 0,00 0,00 556.153,91	211.646,92 0,00 0,00 459.541,35	81.646,92 0,00 0,00	81.646,92 0,00 0,00	
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali	324.595,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	378.060,15 0,00 0,00 680.154,79	287.809,92 0,00 0,00 612.405,35	123.809,92 0,00 0,00	123.809,92 0,00 0,00	
	MISSIONE 06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>						
	0601	Programma 01 Sport e tempo libero						
		Titolo 1 Spese correnti	25.566,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	70.000,00 0,00 0,00 98.838,04	70.000,00 0,00 0,00 95.566,67	70.000,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00
		Titolo 2 Spese in conto capitale	3.241.458,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.929.915,22 0,00 0,00 4.593.929,70	2.629.937,22 0,00 0,00 5.871.395,51	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026		
0602	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Sport e tempo libero	3.267.024,96	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.999.915,22 0,00 0,00 4.692.767,74	2.699.937,22 0,00 0,00 5.966.962,18	70.000,00 0,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00 0,00
	Programma 02 Giovani						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Giovani	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	120.000,00 0,00 0,00 120.000,00	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	3.267.024,96	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.119.915,22 0,00 0,00 4.812.767,74	2.819.937,22 0,00 0,00 6.086.962,18	70.000,00 0,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
MISSIONE 07	<i>Turismo</i>						
0701	Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo						
	Titolo 1 Spese correnti	282.646,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	430.015,00 0,00 0,00 710.328,73	507.693,77 0,00 0,00 790.340,56	452.693,77 0,00 0,00 0,00	382.693,77 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.244.115,00 0,00 0,00 3.244.115,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	282.646,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.674.130,00 0,00 0,00 3.954.443,73	507.693,77 0,00 0,00 790.340,56	452.693,77 0,00 0,00 0,00	382.693,77 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo	282.646,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.674.130,00 0,00 0,00 3.954.443,73	507.693,77 0,00 0,00 790.340,56	452.693,77 0,00 0,00 0,00	382.693,77 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>						
0801	Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio						
	Titolo 1 Spese correnti	1.276.098,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.914.104,31 0,00 0,00 3.383.012,65	2.142.504,02 918.550,38 0,00 3.418.602,83	2.116.635,14 754.419,83 0,00 0,00	2.116.635,14 754.419,83 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
0802	Titolo 2 Spese in conto capitale	1.374.675,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	5.081.728,00 0,00 0,00 6.616.844,28	3.900.038,00 0,00 0,00 5.274.713,01	6.317.364,22 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio	2.650.773,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	7.995.832,31 918.550,38 0,00 9.999.856,93	6.042.542,02 918.550,38 0,00 8.693.315,84	8.433.999,36 754.419,83 0,00 0,00	2.116.635,14 754.419,83 0,00 0,00
	Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	9.672,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	82.057,00 0,00 0,00 91.729,00	0,00 0,00 0,00 9.672,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	9.672,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	82.057,00 0,00 0,00 91.729,00	0,00 0,00 0,00 9.672,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.660.445,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	8.077.889,31 0,00 10.091.585,93	6.042.542,02 918.550,38 0,00 8.702.987,84	8.433.999,36 754.419,83 0,00	2.116.635,14 754.419,83 0,00
MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
0901	Programma 01 Difesa del suolo						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	Totale Programma 01 Difesa del suolo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
0902	Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Titolo 1 Spese correnti	202.541,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.038.458,27 0,00 1.110.673,36	1.312.448,00 874.031,39 0,00 1.514.989,79	1.324.948,00 874.031,39 0,00	1.324.948,00 874.031,39 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0903	Titolo 2 Spese in conto capitale	25.941,34	previsione di competenza	330.058,30	330.058,30	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	406.086,92	355.999,64				
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00				
	Totale Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	228.483,13	previsione di competenza	1.368.516,57	1.642.506,30	1.324.948,00	1.324.948,00		
			di cui già impegnato*		874.031,39	874.031,39	874.031,39		
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	1.516.760,28	1.870.989,43				
	Programma 03 Rifiuti								
	Titolo 1 Spese correnti	2.466.600,36	previsione di competenza	11.078.595,67	12.047.317,24	11.476.464,30	11.198.609,85		
			di cui già impegnato*		8.072.560,42	7.388.611,96	6.133.781,11		
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	16.070.951,06	14.513.917,60				
	Titolo 2 Spese in conto capitale	4.111,18	previsione di competenza	23.544,40	0,00	0,00	0,00		
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00		
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00		
		previsione di cassa	27.655,58	4.111,18					
Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	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	0,00	0,00	0,00	0,00			
		previsione di cassa	0,00	0,00					
Totale Programma 03 Rifiuti	2.470.711,54	previsione di competenza	11.102.140,07	12.047.317,24	11.476.464,30	11.198.609,85			
		di cui già impegnato*		8.072.560,42	7.388.611,96	6.133.781,11			
		di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00			
		previsione di cassa	16.098.606,64	14.518.028,78					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
0904	Programma 04 Servizio idrico integrato						
	Titolo 1 Spese correnti	124.261,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	385.000,00 0,00 0,00 439.200,00	327.500,00 0,00 0,00 451.761,95	327.500,00 0,00 0,00 0,00	327.500,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	1.355.177,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.625.359,24 0,00 0,00 5.989.372,23	2.441.256,44 0,00 0,00 3.796.433,59	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 04 Servizio idrico integrato	1.479.439,10	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	5.010.359,24 0,00 0,00 6.428.572,23	2.768.756,44 0,00 0,00 4.248.195,54	327.500,00 0,00 0,00 0,00	327.500,00 0,00 0,00 0,00
0905	Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
	Titolo 1 Spese correnti	144.238,08	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	445.323,00 0,00 0,00 610.857,98	535.642,35 42.528,00 0,00 679.880,43	451.343,88 39.528,00 0,00 0,00	451.343,88 18.300,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	143.863,21	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	6.003.000,00 0,00 0,00 6.003.000,00	5.410.000,00 0,00 0,00 5.553.863,21	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	288.101,29	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	6.448.323,00 42.528,00 0,00 6.613.857,98	5.945.642,35 39.528,00 0,00 6.233.743,64	451.343,88 18.300,00 0,00 451.343,88
0906	Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
0907	Programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO							
				2024	2025	2026							
0908	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00							
			di cui già impegnato*		0,00	0,00							
			di cui fondo pluriennale	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							
			di cui già impegnato*		0,00	0,00							
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00							
			previsione di cassa	0,00	0,00								
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00							
			di cui già impegnato*		0,00	0,00							
			di cui fondo pluriennale	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							
			di cui già impegnato*		0,00	0,00							
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00							
			previsione di cassa	0,00	0,00								
	Programma 08 Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento												
								Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
										di cui già impegnato*		0,00	0,00
										di cui fondo pluriennale	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								
		di cui già impegnato*		0,00	0,00								
		di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00								
		previsione di cassa	0,00	0,00									
Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00								
		di cui già impegnato*		0,00	0,00								
		di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00								
		previsione di cassa	0,00	0,00									

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa						
	Totale Programma 08 Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.466.735,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	23.929.338,88 0,00 0,00 30.657.797,13	22.404.222,33 8.989.119,81 0,00 26.870.957,39	13.580.256,18 8.302.171,35 0,00 0,00	13.302.401,73 7.026.112,50 0,00 0,00		
MISSIONE 10	<i>Trasporti e diritto alla mobilita'</i>								
1001	Programma 01 Trasporto ferroviario								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Totale Programma 01 Trasporto ferroviario	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
1002	Programma 02 Trasporto pubblico locale								

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026		
1003	Titolo 1 Spese correnti	700.000,00	previsione di competenza	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	700.000,00	1.400.000,00				
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00				
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00				
	Totale Programma 02 Trasporto pubblico locale	700.000,00	previsione di competenza	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	700.000,00	1.400.000,00				
	Programma 03 Trasporto per vie d'acqua								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
		di cui fondo pluriennale	0,00	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	0,00		
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00		
		di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		previsione di cassa	0,00	0,00					
Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00		
		di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		previsione di cassa	0,00	0,00					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO		
				2024	2025	2026		
1004	Totale Programma 03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Programma 04 Altre modalita' di trasporto							
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Totale Programma 04 Altre modalita' di trasporto	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	1005	Programma 05 Viabilita' e infrastrutture stradali						
		Titolo 1 Spese correnti	459.581,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	583.100,00 40.000,00 0,00 970.362,08	583.000,00 40.000,00 0,00 1.042.581,36	423.000,00 0,00 0,00 0,00	423.000,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Titolo 2 Spese in conto capitale	16.783.097,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	19.312.833,63 0,00 0,00	5.175.081,04 0,00 0,00	19.974.505,00 0,00 0,00	1.950.000,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 05 Viabilita' e infrastrutture stradali	17.242.678,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	19.895.933,63 40.000,00 0,00	5.758.081,04 40.000,00 0,00	20.397.505,00 0,00 0,00	2.373.000,00 0,00 0,00
	Totale Programma 05 Viabilita' e infrastrutture stradali		previsione di cassa	25.256.111,68	23.000.759,54		
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilita'	17.942.678,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	20.595.933,63 40.000,00 0,00	6.458.081,04 40.000,00 0,00	20.397.505,00 0,00 0,00	2.373.000,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilita'		previsione di cassa	25.956.111,68	24.400.759,54		
MISSIONE 11	<i>Soccorso civile</i>						
1101	Programma 01 Sistema di protezione civile						
	Titolo 1 Spese correnti	152.211,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	392.150,00 11.167,81 0,00	375.589,31 11.167,81 0,00	375.589,31 4.767,81 0,00	375.589,31 4.767,81 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	536.776,66	527.800,91		
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026		
1102	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Sistema di protezione civile	152.211,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	392.150,00 11.167,81 0,00 536.776,66	375.589,31 4.767,81 0,00 527.800,91	375.589,31 4.767,81 0,00 0,00	375.589,31 4.767,81 0,00 0,00
	Programma 02 Interventi a seguito di calamita' naturali						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Interventi a seguito di calamita' naturali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	152.211,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	392.150,00 11.167,81 0,00 536.776,66	375.589,31 4.767,81 0,00 527.800,91	375.589,31 4.767,81 0,00 0,00	375.589,31 4.767,81 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
MISSIONE 12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>					
1201	Programma 01 Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido					
	Titolo 1 Spese correnti	414.901,07	previsione di competenza 502.548,85 di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa 899.962,71	502.177,08 0,00 0,00 917.078,15	365.000,00 0,00 0,00 0,00	365.000,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido	414.901,07	previsione di competenza 502.548,85 di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa 899.962,71	502.177,08 0,00 0,00 917.078,15	365.000,00 0,00 0,00 0,00	365.000,00 0,00 0,00 0,00
1202	Programma 02 Interventi per la disabilita'					
	Titolo 1 Spese correnti	297.064,19	previsione di competenza 174.000,00 di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa 378.606,47	160.000,00 15.000,00 0,00 457.064,19	80.000,00 0,00 0,00 0,00	80.000,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
1203	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Interventi per la disabilita'	297.064,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	174.000,00 15.000,00 0,00 378.606,47	160.000,00 80.000,00 0,00 457.064,19	80.000,00 0,00 0,00 0,00	80.000,00 0,00 0,00 0,00
	Programma 03 Interventi per gli anziani						
	Titolo 1 Spese correnti	2.012.998,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.199.691,14 265.285,80 0,00 4.386.849,87	2.407.065,62 0,00 0,00 4.420.064,59	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 03 Interventi per gli anziani	2.012.998,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.199.691,14 265.285,80 0,00 4.386.849,87	2.407.065,62 0,00 0,00 4.420.064,59	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
	1204						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
1205	Titolo 1 Spese correnti	6.669.779,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.295.436,67 746.269,75 0,00 9.362.848,24	2.663.562,04 746.269,75 0,00 9.333.341,05	2.181.050,00 353.542,61 0,00 0,00	1.413.050,00 2.274,10 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	115.145,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	192.837,57 0,00 0,00 192.837,57	192.837,57 0,00 0,00 307.982,59	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	6.784.924,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.488.274,24 746.269,75 0,00 9.555.685,81	2.856.399,61 746.269,75 0,00 9.641.323,64	2.181.050,00 353.542,61 0,00 0,00	1.413.050,00 2.274,10 0,00 0,00
	Programma 05 Interventi per le famiglie						
	Titolo 1 Spese correnti	915.752,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	460.481,32 18.452,50 0,00 1.619.924,14	494.505,05 18.452,50 0,00 1.410.257,50	375.903,73 0,00 0,00 0,00	375.903,73 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO			
				2024	2025	2026			
1206	Totale Programma 05 Interventi per le famiglie	915.752,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	460.481,32	494.505,05 18.452,50 0,00 1.410.257,50	375.903,73 0,00 0,00 0,00	375.903,73 0,00 0,00 0,00		
	Programma 06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Titolo 1 Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Titolo 2 Spese in conto capitale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Totale Programma 06 Interventi per il diritto alla casa		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	1207		Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	210.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	210.000,00	210.000,00 0,00 0,00 420.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
			Titolo 1 Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	210.000,00	210.000,00 0,00 0,00 420.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026		
1208	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	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	0,00	0,00				
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	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	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	210.000,00	previsione di competenza	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00		
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00		
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	210.000,00	420.000,00				
	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00		
previsione di cassa			0,00	0,00					
Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	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	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	0,00	0,00	0,00	0,00			
		previsione di cassa	0,00	0,00					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
1209	Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale								
	Titolo 1 Spese correnti	211.584,50	previsione di competenza di cui già impegnato*	560.837,34	557.343,54	557.343,54	557.343,54	557.343,54	
			di cui fondo pluriennale	0,00	327.724,61	314.480,44	314.480,44	314.480,44	
			previsione di cassa	691.204,23	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	768.928,04	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale	211.584,50	previsione di competenza di cui già impegnato*	560.837,34	557.343,54	557.343,54	557.343,54	557.343,54	
			di cui fondo pluriennale	0,00	327.724,61	314.480,44	314.480,44	314.480,44	
			previsione di cassa	691.204,23	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.847.225,21	previsione di competenza di cui già impegnato*	7.595.832,89	7.187.490,90	3.559.297,27	2.791.297,27	2.791.297,27	
		di cui fondo pluriennale	0,00	1.372.732,66	668.023,05	316.754,54	316.754,54		
		previsione di cassa	17.742.233,23	0,00	0,00	0,00	0,00		
				18.034.716,11					
MISSIONE 13	<i>Tutela della salute</i>								
1301	Programma 01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	0,00	0,00		0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
1302	Totale Programma 01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Programma 02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai lea	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 1 Spese correnti						
	Totale Programma 02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai lea						
Programma 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente							
1303	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente						
	Programma 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi						
	Titolo 2 Spese in conto capitale						
1304	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO			
				2024	2025	2026			
1305	Totale Programma 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Programma 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari								
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	Totale Programma 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		
	1306	Programma 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn							
		Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
		Totale Programma 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
		1307	Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	previsione di cassa	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	previsione di cassa	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	previsione di cassa	
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 14	<i>Sviluppo economico e competitivita'</i>							
	1401	Programma 01 Industria pmi e artigianato							
		Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
1402	Titolo 2 Spese in conto capitale	803.755,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	0,00 0,00 0,00 803.755,25	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Industria pmi e artigianato	803.755,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.000.000,00 0,00 0,00 2.000.000,00	0,00 0,00 0,00 803.755,25	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	Titolo 1 Spese correnti	7.069,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	242.676,17 0,00 0,00 258.872,68	195.265,30 0,00 0,00 202.334,74	195.265,30 0,00 0,00 0,00	195.265,30 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	7.069,44	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	242.676,17 0,00 0,00 258.872,68	195.265,30 0,00 0,00 202.334,74	195.265,30 0,00 0,00 0,00	195.265,30 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
1403	Programma 03 Ricerca e innovazione					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 03 Ricerca e innovazione	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
1404	Programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilita'					
	Titolo 1 Spese correnti	17.982,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	17.665,98 0,00 0,00 29.508,98	16.600,00 0,00 0,00 34.582,98	21.600,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	349.476,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	349.476,00 0,00 0,00 349.476,00	0,00 0,00 0,00 349.476,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026		
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilita'	367.458,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	367.141,98 0,00 0,00 378.984,98	16.600,00 0,00 0,00 384.058,98	21.600,00 0,00 0,00 0,00	21.600,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitivita'	1.178.283,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.609.818,15 0,00 0,00 2.637.857,66	211.865,30 0,00 0,00 1.390.148,97	216.865,30 0,00 0,00 0,00	216.865,30 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>						
1501	Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023					
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026			
1502	Totale Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Programma 02 Formazione professionale							
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	Totale Programma 02 Formazione professionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	
	1503	Programma 03 Sostegno all'occupazione						
		Titolo 1 Spese correnti	8.079,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 8.079,00	0,00 0,00 0,00 8.079,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
			previsione di competenza	di cui già impegnato*	di cui fondo pluriennale	previsione di cassa	2024	2025	2026
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00				
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00				
	Totale Programma 03 Sostegno all'occupazione	8.079,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	8.079,00	8.079,00				
	TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	8.079,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	8.079,00	8.079,00				
MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>								
1601	Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	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	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00				

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026		
1602	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00		
			di cui fondo pluriennale	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	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
				di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	0,00	0,00			
		Programma 02 Caccia e pesca							
		Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
				di cui fondo pluriennale	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	0,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
				di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	
				previsione di cassa	0,00	0,00			
		Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
				di cui fondo pluriennale	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00		
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	0,00	0,00				
	TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00		
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00		
			previsione di cassa	0,00	0,00				

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
MISSIONE 17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>					
1701	Programma 01 Fonti energetiche					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>					
1801	Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 19	<i>Relazioni internazionali</i>								
1901	Programma 01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
	Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 20	<i>Fondi e accantonamenti</i>					
2001	Programma 01 Fondo di riserva					
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	229.850,00 0,00 0,00 229.850,00	240.000,00 0,00 0,00 240.000,00	230.000,00 0,00 0,00 230.000,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	229.850,00 0,00 0,00 229.850,00	240.000,00 0,00 0,00 240.000,00	230.000,00 0,00 0,00 230.000,00
2002	Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilita'					

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
2003	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	6.162.126,18 0,00 0,00 0,00	6.047.591,76 0,00 0,00 0,00	5.304.634,99 0,00 0,00 0,00	5.756.847,82 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	6.162.126,18 0,00 0,00 0,00	6.047.591,76 0,00 0,00 0,00	5.304.634,99 0,00 0,00 0,00	5.756.847,82 0,00 0,00 0,00
	Programma 03 Altri fondi						
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	647.609,94 0,00 0,00 0,00	222.989,63 0,00 0,00 0,00	226.060,01 0,00 0,00 0,00	208.290,03 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 03 Altri fondi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	647.609,94 0,00 0,00 0,00	222.989,63 0,00 0,00 0,00	226.060,01 0,00 0,00 0,00	208.290,03 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	7.039.586,12 0,00 0,00 229.850,00	6.510.581,39 0,00 0,00 240.000,00	5.760.695,00 0,00 0,00 0,00	6.195.137,85 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 50	<i>Debito pubblico</i>						
5001	Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari Titolo 1 Spese correnti	0,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	780.200,00 0,00 0,00 780.200,90	741.086,19 696.086,19 0,00 741.087,09	713.560,54 670.060,54 0,00 0,00	686.991,59 644.891,59 0,00 0,00
	Totale Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	780.200,00 0,00 0,00 780.200,90	741.086,19 696.086,19 0,00 741.087,09	713.560,54 670.060,54 0,00 0,00	686.991,59 644.891,59 0,00 0,00
5002	Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	866.500,00 0,00 0,00 866.500,00	857.228,69 728.528,69 0,00 857.228,69	831.319,52 700.719,52 0,00 0,00	858.388,47 725.888,47 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	866.500,00 0,00 0,00 866.500,00	857.228,69 728.528,69 0,00 857.228,69	831.319,52 700.719,52 0,00 0,00	858.388,47 725.888,47 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico	0,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.646.700,00 0,00 0,00 1.646.700,90	1.598.314,88 1.424.614,88 0,00 1.598.315,78	1.544.880,06 1.370.780,06 0,00 0,00	1.545.380,06 1.370.780,06 0,00 0,00
MISSIONE 60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026		
6001	Programma 01 Restituzione anticipazione di tesoreria								
	Titolo 1 Spese correnti	233.910,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	5.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00		
	Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	35.000.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00		
	Totale Programma 01 Restituzione anticipazione di tesoreria	233.910,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	35.005.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00		
			previsione di cassa	238.910,33	333.910,33				
			previsione di cassa	35.000.000,00	0,00				
			previsione di cassa	35.000.000,00	0,00				
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	35.238.910,33 0,00 0,00	333.910,33 0,00 0,00				
			previsione di cassa	35.238.910,33	333.910,33				
		TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	233.910,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	35.005.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	100.000,00 0,00 0,00	
			previsione di cassa	35.238.910,33	333.910,33				
MISSIONE 99	<i>Servizi per conto terzi</i>								
9901	Programma 01 Servizi per conto terzi e partite di giro								
	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.705.203,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	55.082.000,00 0,00 0,00	55.082.000,00 0,00 0,00	55.062.000,00 0,00 0,00	55.062.000,00 0,00 0,00		
	Totale Programma 01 Servizi per conto terzi e partite di giro	1.705.203,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	55.082.000,00 0,00 0,00	55.082.000,00 0,00 0,00	55.062.000,00 0,00 0,00	55.062.000,00 0,00 0,00		
			previsione di cassa	57.170.398,76	56.787.203,65				
			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	55.082.000,00 0,00 0,00	55.082.000,00 0,00 0,00	55.062.000,00 0,00 0,00	55.062.000,00 0,00 0,00		
			previsione di cassa	57.170.398,76	56.787.203,65				
9902	Programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale								

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023				
			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026		
	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	1.705.203,65	previsione di competenza di cui già impegnato*	55.082.000,00	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	57.170.398,76	56.787.203,65		
	TOTALE Missioni	57.549.050,36	previsione di competenza di cui già impegnato*	206.817.558,75	143.297.909,98	137.371.095,69	107.350.127,58
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	237.484.676,68	194.576.378,95		
	TOTALE GENERALE SPESE	57.549.050,36	previsione di competenza di cui già impegnato*	208.156.918,08	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	237.484.676,68	194.576.378,95		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	Fondo vincolato pluriennale per spese correnti (1)		previsione di competenza	90.998,72	0,00	0,00	0,00
	Fondo vincolato pluriennale per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	3.704.112,85	0,00	0,00	0,00
	Avanzo di amministrazione		previsione di competenza	1.339.359,33	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidita'		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al 1 gennaio		previsione di cassa	10.987.204,30	10.684.698,89		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.010.066,49	previsione di competenza	37.248.006,90	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00
			previsione di cassa	39.901.654,56	77.672.197,11		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	5.654.397,19	previsione di competenza	9.848.719,33	7.232.908,45	3.246.627,17	2.478.627,17
			previsione di cassa	15.560.319,75	12.887.305,64		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	5.643.203,70	previsione di competenza	5.368.659,60	4.974.482,97	4.944.500,00	4.974.500,00
			previsione di cassa	8.862.366,13	10.617.686,67		
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	23.618.923,08	previsione di competenza	55.643.337,67	28.524.525,55	34.813.904,11	8.209.186,00
			previsione di cassa	60.994.973,16	52.143.448,63		
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	11.442.540,40	previsione di competenza	1.415.861,84	2.742.766,62	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.674.900,72	14.185.307,02		
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	298.870,51	previsione di competenza	3.415.861,84	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00
			previsione di cassa	3.714.732,35	4.041.637,13		
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	35.000.000,00	0,00		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	689.899,50	previsione di competenza	55.082.000,00	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
			previsione di cassa	55.853.595,03	55.771.899,50		
	TOTALE TITOLI	83.357.900,87		203.022.447,18	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17
				233.562.541,70	227.319.481,70		
	TOTALE GENERALE	83.357.900,87		208.156.918,08	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17
				244.549.746,00	238.004.180,59		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
	Disavanzo di Amministrazione		1.339.359,33	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
TOTALE TITOLO 1	Spese correnti	22.826.275,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	51.002.160,63 15.366.624,94 0,00 66.266.941,10	52.273.622,50 13.038.793,60 0,00 68.829.316,91	43.923.872,06 9.910.713,20 0,00 0,00
TOTALE TITOLO 2	Spese in conto capitale	33.017.570,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	63.451.036,28 0,00 0,00 76.764.974,98	32.342.292,17 0,00 0,00 65.359.863,08	37.553.904,11 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLO 3	Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.415.861,84 0,00 0,00 1.415.861,84	2.742.766,62 0,00 0,00 2.742.766,62	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLO 4	Rimborso prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	866.500,00 0,00 0,00 866.500,00	857.228,69 728.528,69 0,00 857.228,69	831.319,52 725.888,47 0,00 0,00
TOTALE TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	35.000.000,00 0,00 0,00 35.000.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.705.203,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	55.082.000,00 0,00 0,00 57.170.398,76	55.082.000,00 0,00 0,00 56.787.203,65	55.062.000,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
	TOTALE TITOLO	57.549.050,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	206.817.558,75 0,00 237.484.676,68	143.297.909,98 16.095.153,63 0,00 194.576.378,95	137.371.095,69 13.739.513,12 0,00 107.350.127,58 10.636.601,67 0,00
	TOTALE GENERALE SPESE	57.549.050,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	208.156.918,08 0,00 237.484.676,68	143.961.580,83 16.095.153,63 0,00 194.576.378,95	139.080.502,28 13.739.513,12 0,00 109.072.784,17 10.636.601,67 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
	Disavanzo di Amministrazione		1.339.359,33	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59	
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.743.146,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	30.521.898,22 0,00 35.523.469,77	27.588.744,35 2.644.037,26 0,00 37.331.890,60	15.622.767,79 1.999.976,74 0,00 0,00	10.932.676,00 838.264,80 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	3.923,48 0,00 0,00 3.923,48	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	952.526,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.993.734,90 0,00 3.807.510,95	3.191.328,16 385.119,16 0,00 4.143.854,33	3.185.828,16 339.374,28 0,00 0,00	3.187.328,16 325.502,13 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	3.784.337,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.155.571,28 0,00 6.790.028,42	2.927.785,91 309.811,67 0,00 6.712.122,93	8.884.908,57 300.000,00 0,00 0,00	8.575.313,07 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	324.595,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	378.060,15 0,00 680.154,79	287.809,92 0,00 0,00 612.405,35	123.809,92 0,00 0,00 0,00	123.809,92 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.267.024,96	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.119.915,22 0,00 4.812.767,74	2.819.937,22 0,00 0,00 6.086.962,18	70.000,00 0,00 0,00 0,00	70.000,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	282.646,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	3.674.130,00 0,00 0,00 3.954.443,73	507.693,77 0,00 0,00 790.340,56	452.693,77 0,00 0,00 0,00	382.693,77 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.660.445,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	8.077.889,31 0,00 0,00 10.091.585,93	6.042.542,02 918.550,38 0,00 8.702.987,84	8.433.999,36 754.419,83 0,00 0,00	2.116.635,14 754.419,83 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.466.735,06	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	23.929.338,88 0,00 0,00 30.657.797,13	22.404.222,33 8.989.119,81 0,00 26.870.957,39	13.580.256,18 8.302.171,35 0,00 0,00	13.302.401,73 7.026.112,50 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	17.942.678,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	20.595.933,63 0,00 0,00 25.956.111,68	6.458.081,04 40.000,00 0,00 24.400.759,54	20.397.505,00 0,00 0,00 0,00	2.373.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	152.211,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	392.150,00 0,00 0,00 536.776,66	375.589,31 11.167,81 0,00 527.800,91	375.589,31 4.767,81 0,00 0,00	375.589,31 4.767,81 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.847.225,21	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	7.595.832,89 0,00 0,00 17.742.233,23	7.187.490,90 1.372.732,66 0,00 18.034.716,11	3.559.297,27 668.023,05 0,00 0,00	2.791.297,27 316.754,54 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	1.178.283,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	2.609.818,15 0,00 0,00 2.637.857,66	211.865,30 0,00 0,00 1.390.148,97	216.865,30 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	8.079,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 8.079,00	0,00 0,00 0,00 8.079,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
				2024	2025	2026
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	7.039.586,12 0,00 0,00 229.850,00	6.510.581,39 0,00 0,00 240.000,00	5.760.695,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,90	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.646.700,00 1.424.614,88 0,00 1.646.700,90	1.598.314,88 1.424.614,88 0,00 1.598.315,78	1.544.880,06 1.370.780,06 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	233.910,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	35.005.000,00 0,00 0,00 35.238.910,33	100.000,00 0,00 0,00 333.910,33	100.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	1.705.203,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	55.082.000,00 0,00 0,00 57.170.398,76	55.082.000,00 0,00 0,00 56.787.203,65	55.062.000,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
TOTALE MISSIONI		57.549.050,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	206.817.558,75 0,00 237.484.676,68	143.297.909,98 16.095.153,63 0,00 194.576.378,95	137.371.095,69 13.739.513,12 0,00 	107.350.127,58 10.636.601,67 0,00
TOTALE GENERALE SPESE		57.549.050,36	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	208.156.918,08 0,00 237.484.676,68	143.961.580,83 16.095.153,63 0,00 194.576.378,95	139.080.502,28 13.739.513,12 0,00 	109.072.784,17 10.636.601,67 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

PERIODO 2024 - 2026

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (*)



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2024		ANNO 2025	ANNO 2026	SPESE	COMPETENZA ANNO 2024		ANNO 2025	ANNO 2026
	CASSA ANNO 2024					CASSA ANNO 2024			
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	10.684.698,89								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di</i>		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	77.672.197,11	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00	Titolo 1 - Spese correnti	68.829.316,91	52.273.622,50	43.923.872,06	43.145.553,11
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.887.305,64	7.232.908,45	3.246.627,17	2.478.627,17					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.617.686,67	4.974.482,97	4.944.500,00	4.974.500,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.143.448,63	28.524.525,55	34.813.904,11	8.209.186,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	65.359.863,08	32.342.292,17	37.553.904,11	8.284.186,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.185.307,02	2.742.766,62	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.742.766,62	2.742.766,62	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	167.505.945,07	85.136.814,21	81.353.502,28	54.010.784,17	Totale spese finali	136.931.946,61	87.358.681,29	81.477.776,17	51.429.739,11
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.041.637,13	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	857.228,69	857.228,69	831.319,52	858.388,47
					<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	55.771.899,50	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	56.787.203,65	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Totale	227.319.481,70	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17	Totale	194.576.378,95	143.297.909,98	137.371.095,69	107.350.127,58
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	238.004.180,59	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	194.576.378,95	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17
Fondo di cassa finale presunto	43.427.801,64								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)*

PERIODO 2024 - 2026

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)*



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.684.698,89		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53.869.522,04	46.539.598,17	45.801.598,17
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	52.273.622,50	43.923.872,06	43.145.553,11
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	857.228,69	831.319,52	858.388,47
G) Somma finale (G = A - AA + B + C - D - E - F)		75.000,00	75.000,00	75.000,00
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(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O = G + H + I - L + M)		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)*



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		35.010.058,79	37.478.904,11	8.209.186,00
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributo 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 Titoli 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titoli 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)		2.742.766,62	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	(+)		75.000,00	75.000,00	75.000,00
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 <i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		32.342.292,17	37.553.904,11	8.284.186,00
			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 - 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 Titoli 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 Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		2.742.766,62	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	(-)		2.742.766,62	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O + Z + S + T - X1 - X2 - Y)			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)*



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-a) - Risultato presunto di amministrazione

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

Procedura realizzata da
Publisy S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)



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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	30.409.161,67
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	3.795.111,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	88.190.315,13
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	86.984.942,67
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	156.788,51
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	997.737,21
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	230.258,27
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	36.480.852,67
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	114.832.132,05
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	113.670.489,90
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	0,00
(=)	(A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	37.642.494,82
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023(4)	40.780.435,93
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	3.758.560,28
	Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
	Fondo contenzioso(5)	12.973.405,78
	Altri accantonamenti(5)	1.882.531,47
	B) Totale parte accantonata	59.394.933,46
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.169.778,20
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.904.743,52
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	4.620.569,87
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	10.695.091,59
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-32.447.530,23
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		



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

3)Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2023 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	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

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 - 2026



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 01-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, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02-Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02-Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03-Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04-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
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	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 successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
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
05 MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle 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 delle attività culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 06-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
02	Giovani	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 07-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 08-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 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	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 successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	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
08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita'									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilita' 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 mobilita'		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
02	Interventi a seguito di calamita' naturali	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 per 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 disabilita'	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
06	Interventi per il diritto alla casa	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		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 successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
13 MISSIONE 13-Tutela della salute								
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai lea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13-Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'								
01 Industria pmi e artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
17	MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19-Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19-Relazioni internazionali	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 esigibilita'	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

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



Allegato n.9-b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo TOTALE dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione relativo all'esercizio 2014 tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel secondo esercizio di sperimentazione, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con riferimento alla data del 31

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce Totale dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale

(*) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc..



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 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 01-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, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02-Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02-Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03-Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04-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
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	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 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
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
05 MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle 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 delle attività culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 06-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
02	Giovani	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 07-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 08-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 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	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 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	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
08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita'									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilita' 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 mobilita'		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
02	Interventi a seguito di calamita' naturali	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 per 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 disabilita'	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
06	Interventi per il diritto alla casa	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		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 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
13 MISSIONE 13-Tutela della salute								
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai lea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13-Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'								
01 Industria pmi e artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



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 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
17	MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19-Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19-Relazioni internazionali	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 esigibilita'	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



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 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo TOTALE dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione relativo all'esercizio 2014 tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel secondo esercizio di sperimentazione, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con riferimento alla data del 31

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce Totale dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale

(*) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc..



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 01-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, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02-Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02-Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03-Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04-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
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	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 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
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
05 MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle 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 delle attività culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 06-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
02	Giovani	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 07-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 08-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 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	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 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	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
08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita'									
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalita' di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilita' 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 mobilita'		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
02	Interventi a seguito di calamita' naturali	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 per 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 disabilita'	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
06	Interventi per il diritto alla casa	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		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 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
13	MISSIONE 13-Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai lea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13-Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'								
01	Industria pmi e artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
17	MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	MISSIONE 19-Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19-Relazioni internazionali	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 esigibilita'	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



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d)+(e)+(f)+(g)
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo TOTALE dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione relativo all'esercizio 2014 tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b)Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel secondo esercizio di sperimentazione, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con riferimento alla data del 31

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h)Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce Totale dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale

(*)Il prospetto e' compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc..

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

**BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA' *
PERIODO 2024 - 2026**

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



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	29.008.471,00 3.560.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa:	25.448.471,00	4.581.152,53	5.636.506,04	22,15 %
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	12.653.659,62	0,00	0,00	0,00 %
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10000	TOTALE TITOLO 1	41.662.130,62	4.581.152,53	5.636.506,04	13,53 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	7.076.408,45	0,00	0,00	0,00 %
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	156.500,00	0,00	0,00	0,00 %
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00 0,00			
	Trasferimenti correnti dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20000	TOTALE TITOLO 2	7.232.908,45	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.827.500,00	63.629,40	63.629,40	2,25 %
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	937.085,10	120.376,32	120.376,32	12,85 %
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.209.897,87	227.080,00	227.080,00	18,77 %
30000	TOTALE TITOLO 3	4.974.482,97	411.085,72	411.085,72	8,26 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	210.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	28.140.025,55 28.140.025,55 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40300	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	124.500,00	216,00	216,00	0,17 %
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0,00 %

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



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
40000	TOTALE TITOLO 4	28.524.525,55	216,00	216,00	0,00 %
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>				
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	2.742.766,62	0,00	0,00	0,00 %
50000	TOTALE TITOLO 5	2.742.766,62	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	85.136.814,21	4.992.454,25	6.047.807,76	7,10
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	53.869.522,04	4.992.238,25	6.047.591,76	11,23
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	31.267.292,17	216,00	216,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2025



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	26.148.471,00 3.500.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa:	22.648.471,00	4.581.152,53	4.893.176,19	21,60 %
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	12.200.000,00	0,00	0,00	0,00 %
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10000	TOTALE TITOLO 1	38.348.471,00	4.581.152,53	4.893.176,19	12,76 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	2.962.627,17	0,00	0,00	0,00 %
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	284.000,00	0,00	0,00	0,00 %
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00 0,00			
	Trasferimenti correnti dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20000	TOTALE TITOLO 2	3.246.627,17	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.830.500,00	64.678,80	64.678,80	2,29 %
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	932.000,00	119.700,00	119.700,00	12,84 %
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.182.000,00	227.080,00	227.080,00	19,21 %
30000	TOTALE TITOLO 3	4.944.500,00	411.458,80	411.458,80	8,32 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	210.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	34.433.904,11 34.433.904,11 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40300	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	120.000,00	216,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2025



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40000	TOTALE TITOLO 4	34.813.904,11	216,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	81.353.502,28	4.992.827,33	5.304.634,99	6,52
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	46.539.598,17	4.992.611,33	5.304.634,99	11,40
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	34.813.904,11	216,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2026



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	26.148.471,00 3.500.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa:	22.648.471,00	4.581.152,53	5.334.895,02	23,56 %
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	12.200.000,00	0,00	0,00	0,00 %
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
10000	TOTALE TITOLO 1	38.348.471,00	4.581.152,53	5.334.895,02	13,91 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	2.194.627,17	0,00	0,00	0,00 %
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	284.000,00	0,00	0,00	0,00 %
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00 0,00			
	Trasferimenti correnti dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
20000	TOTALE TITOLO 2	2.478.627,17	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.860.500,00	75.172,80	75.172,80	2,63 %
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	932.000,00	119.700,00	119.700,00	12,84 %
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.182.000,00	227.080,00	227.080,00	19,21 %
30000	TOTALE TITOLO 3	4.974.500,00	421.952,80	421.952,80	8,48 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	8.209.186,00 6.259.186,00 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	1.950.000,00	0,00	0,00	0,00 %
40300	Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue:	0,00	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2026



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
40000	TOTALE TITOLO 4 <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	8.209.186,00	0,00	0,00	0,00 %
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
50000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	54.010.784,17	5.003.105,33	5.756.847,82	10,66
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	45.801.598,17	5.003.105,33	5.756.847,82	12,57
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.209.186,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-d) - Limiti di indebitamento Enti locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ESERCIZIO 2024

Procedura realizzata da
Publisy S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)



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 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	33.516.669,25	37.248.006,90	41.662.130,62
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	9.964.398,63	9.848.719,33	7.232.908,45
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.272.298,89	5.368.659,60	4.974.482,97
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		46.753.366,77	52.465.385,83	53.869.522,04
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	4.675.336,68	5.246.538,59	5.386.952,21
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)	(-)	800.231,07	780.200,00	741.086,19
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		3.875.105,61	4.466.338,59	4.645.866,02
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ esercizio precedente	(+)	19.868.762,99	19.002.262,99	21.887.800,92
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		19.868.762,99	19.002.262,99	21.887.800,92
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti 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

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE -**



Allegato n.9f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>					
0402	Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria					
	Titolo 1 Spese correnti	189.404,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	186.888,89 0,00 0,00	160.000,00 0,00 0,00	160.000,00 0,00 0,00
	Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria	189.404,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	186.888,89 0,00 0,00 347.768,56	160.000,00 0,00 0,00 349.404,89	160.000,00 0,00 0,00 160.000,00
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	189.404,89	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	186.888,89 0,00 0,00 347.768,56	160.000,00 0,00 0,00 349.404,89	160.000,00 0,00 0,00 160.000,00
MISSIONE 12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>					
1204	Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
	Titolo 1 Spese correnti	42.825,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	42.825,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 52.852,99	0,00 0,00 0,00 42.825,83	0,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	42.825,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 52.852,99	0,00 0,00 0,00 42.825,83	0,00 0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE -**



Allegato n.9f) - Bilancio di Previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
	TOTALE Missioni	232.230,72	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	186.888,89 0,00 400.621,55	160.000,00 0,00 392.230,72	160.000,00 0,00	160.000,00 0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

** Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

** Indicare solo le missioni e i programmi che presentano spese per funzioni delegate dalla Regione.

COMUNE DI ERCOLANO
CITTÀ METROPOLITANA DI NAPOLI (NA)

Nota integrativa

al bilancio
2024/2026

Definizione

Il bilancio di previsione è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nel Documento Unico di Programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate.
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario della amministrazione.

In base ai principi contabili, il bilancio di previsione rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2021-2023, disciplinato dal D.Lgs 118/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg.126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha introdotto importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura, oltre che della presente nota integrativa, dei seguenti documenti di bilancio:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura della spesa del Bilancio armonizzato è articolata in titoli, missioni e programmi.

L'elencazione di missioni e programmi è tassativamente definita dalla legge.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

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

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi. Gli enti sono obbligati ad allegare gli elenchi delle risorse accantonate e/o vincolate presunte, rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto, nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto a decorrere dal bilancio di previsione 2024-2026
3. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
7. l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Secondo il principio di competenza finanziaria potenziata, le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

Le previsioni di entrata e di uscita fanno pertanto riferimento alle somme per le quali si prevede l'esigibilità negli esercizi di riferimento del bilancio. Il principio contabile 4/2 allegato al DLgs. 118/11, per ogni tipologia di entrata e di uscita, prevede regole diverse per individuare l'esigibilità, cioè per individuare l'esercizio di scadenza dell'obbligazione giuridica.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione;
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2024/2026 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2024-2026 sono state formulate sulla base del trend storico, della normativa, delle basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e delle modifiche legislative introdotte.

1.1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, sono previste nel Bilancio di previsione 2024/2026 con i seguenti stanziamenti

ENTRATE TRIBUTARIE				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
33.516.669,25	37.248.006,90	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00

Di seguito si riportano i criteri adottati per la formulazione delle principali entrate tributarie:

A. Imposta municipale propria

L'imposta unica comunale (IUC), è stata istituita a decorrere dall'anno 2014 dall'art. 1, comma 639, della legge n. 147 del 2013.

Si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dovuta dal possessore di immobili, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Le abitazioni principali sono escluse sia dall'IMU sia dalla TASI, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 che restano assoggettate a entrambe le imposte.

L'IMU, che ha sostituito l'imposta comunale sugli immobili (ICI), è dovuta per il possesso di fabbricati, aree fabbricabili e terreni agricoli. L'imposta si calcola applicando alla base imponibile, costituita dal valore dell'immobile determinato nei modi previsti dalla legge, l'aliquota stabilita per la particolare fattispecie. L'aliquota ordinaria fissata dalla legge per gli immobili diversi dall'abitazione principale è pari allo 0,76% e i comuni possono aumentarla o diminuirla sino a 0,3 punti percentuali: l'aliquota può, pertanto, oscillare da un minimo di 0,46% a un massimo di 1,06%. Per le abitazioni principali non esenti (categorie catastali A/1, A/8 e A/9), invece, l'aliquota stabilita dalla legge è pari allo 0,4% e i comuni possono aumentarla o diminuirla sino a 0,2 punti percentuali: l'aliquota può, pertanto, oscillare da un minimo di 0,2% ad un massimo di 0,6%.

Unificazione Imu-Tasi

La legge 27/12/2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) all' articolo 1, commi da 738 a 783, per ragioni di razionalizzazione e semplificazione, ha apportato modifiche al sistema dell'imposizione immobiliare locale, stabilendo l'unificazione di Imu e Tasi.

L'articolo 1, comma 738, ha previsto l'abolizione dell'imposta unica comunale (Iuc) dal 2020, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (Tari), mentre l' Imu unificata è disciplinata dalle disposizioni dettate dai successivi commi (da 739 – 783).

Più precisamente, quindi, per la Tari rimangono ferme le vecchie disposizioni, la Tasi viene soppressa e l'Imu viene ridisciplinata.

Gli aspetti fondamentali della disciplina della imposta unificata sono:

- il possesso di immobili, ad eccezione del possesso dell'abitazione principale, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9;
- il soggetto attivo è il Comune con riferimento agli immobili la cui superficie insiste, interamente o prevalentemente, sul proprio territorio;
- i soggetti passivi sono i possessori di immobili, intendendosi per tali il proprietario ovvero il titolare del diritto reale di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie sugli stessi;
- la base imponibile è costituita dal valore degli immobili (in particolare, per i fabbricati iscritti in catasto, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5%, i moltiplicatori espressamente previsti in funzione del gruppo catastale di rispettiva classificazione);
- per i fabbricati di interesse storico o artistico, i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati e per le unità immobiliari, non di lusso, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, la base imponibile è ridotta del 50%;
- l'aliquota di base per gli immobili diversi dall'abitazione principale è pari allo 0,86% (i Comuni possono aumentarla fino all'1,06% o diminuirla fino al totale azzeramento);
- anche per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (tra i quali rientrano i capannoni industriali), l'aliquota di base è fissata allo 0,86% (l'imposta corrispondente allo 0,76% è riservata allo Stato, mentre i Comuni possono incrementare l'aliquota fino all'1,06% o diminuirla fino allo 0,76%, senza facoltà di intervenire sulla quota riservata all'Erario);
- sono esenti le abitazioni principali non di lusso e le relative pertinenze, salvo che si tratti di unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/ 8 o A/9 (rispettivamente abitazioni di tipo signorile, abitazioni in ville, castelli o palazzi di eminente valore artistico o storico); in tale ultimo caso, l'aliquota di base è stabilita nella misura dello 0,5%, con facoltà per il Comune di aumentarla di 0,1 punti percentuali o di azzerarla completamente;
- l'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale è pari allo 0,1% (i Comuni possono solo ridurla fino all'azzeramento);
- per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita l'aliquota di base è pari allo 0,1% negli anni 2020 e 2021, con possibilità, per i Comuni, di aumentarla fino allo 0,25% o diminuirla fino all'azzeramento (a partire dal 2022, tali beni, fino a quando permane la destinazione alla vendita e non sono locati, saranno esenti dall'Imu);
- per le abitazioni locare a canone concordato l'imposta è ridotta al 75%;
- per gli immobili strumentali è prevista la deducibilità dell'Imu dal reddito di impresa e dal reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni, mentre l'imposta è indeducibile ai fini Irap (la deduzione si applica nella misura del 60% per gli anni 2020 e 2021, mentre la deducibilità sarà integrale a partire dal 2022);
- l'imposta è dovuta per anni solari proporzionalmente alla quota e ai mesi dell'anno nei quali si è protratto il possesso;
- i soggetti passivi effettuano il versamento dell'imposta dovuta al Comune per l'anno in corso in due rate, con scadenza rispettivamente 16 giugno e 16 dicembre (resta ferma la facoltà di pagare in un'unica soluzione annuale entro il 16 giugno);
- il versamento deve essere eseguito con il modello F24 oppure tramite apposito bollettino postale, oppure utilizzando la piattaforma PagoPA;

- la presentazione della dichiarazione è fissato al 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui è iniziato il possesso dell'immobile o sono intervenute variazioni rilevanti per la determinazione dell'imposta.

A ciò si devono aggiungere gli effetti sul gettito IMU dell'esenzione prevista dall'art. 78, D.L. n. 104/2020, anche per il biennio 2021-2022, in materia di immobili appartenenti alla categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Infine, la Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione in favore dei soggetti non residenti nel territorio dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia. In particolare l'articolo 1, comma. 48, della legge 178/2020, riduce della metà l'IMU dovuta per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia.

TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
4.703.722,06	6.006.000,00	7.208.500,00	7.208.500,00	7.208.500,00

ALIQUOTE STABILITE NEL 7.208.500,00 (I ANNO BILANCIO 2024/2026)	
Tipologia immobile	Aliquote
Terreni agricoli	10,60 per mille
Altri immobili	10,60 per mille
Abitazione principale (cat. A/1,A/8 e A/9) e pertinenze	4,00 per mille

B. Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

La "TARI" è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte suscettibili di produrre rifiuti. Il relativo gettito deve assicurare la copertura integrale dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti stessi. Le tariffe sono determinate dal Consiglio comunale sulla base dei costi del servizio individuati e classificati nel piano finanziario redatto dal soggetto che svolge il servizio e approvato dallo stesso Consiglio. Nella commisurazione della tariffa per le singole categorie di utenza, il comune può seguire i criteri determinati dal "metodo normalizzato" di cui al D.P.R. n. 158 del 1999 o, in alternativa, nel rispetto del principio comunitario "chi inquina paga", ripartire i costi tenendo conto delle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia delle attività svolte. Anche nell'ambito della TARI, i comuni, nell'esercizio della propria autonomia regolamentare, possono introdurre agevolazioni ed esenzioni per specifiche fattispecie. I comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico hanno la facoltà di applicare, in luogo della TARI, una tariffa avente natura di corrispettivo.

La Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione in favore dei soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia. In particolare l'articolo 1, comma. 48, della legge n. 178/2020, riduce di due terzi la tassa sui rifiuti (TARI), o l'equivalente tariffa corrispettiva, dovuta in misura ridotta di due terzi per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia.

Per questa tipologia di immobili sarà pertanto dovuto un terzo dell'importo totale del prelievo TARI commisurato per anno solare.

TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
13.232.043,00	13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00

Per quanto riguarda la TARI i primi effetti della lotta all'evasione avviate lo scorso anno, hanno consentito di ridurre, seppur minimamente le tariffe, pur pareggiando i costi del servizio, come prescritto in via obbligatoria dalla normativa.

Le Tariffe verranno approvate con apposita delibera consiliare, seguendo i criteri di cui sopra, a seguito della definizione del Piano Economico – Finanziario

C. Addizionale comunale IRPEF

L'addizionale comunale irpef è stata istituita dall'art. 1 del D.Lgs. n. 360 del 1998. L'aliquota non può eccedere 0,8%, salvo deroghe espressamente previste dalla legge, come nel caso di Roma Capitale, che, a decorrere dall'anno 2011, può stabilire un'aliquota fino allo 0,9%.

A decorrere dall'anno 2007, inoltre, è stata riconosciuta ai comuni la facoltà d'introdurre una soglia d'esenzione dal tributo in presenza di specifici requisiti reddituali: in tal caso, l'addizionale non è dovuta se il reddito è inferiore o pari al limite stabilito dal comune, mentre si applica al reddito complessivo se il reddito supera il limite.

I comuni possono stabilire un'aliquota unica oppure aliquote diverse articolate secondo gli scaglioni di reddito stabiliti per l'IRPEF, nonché diversificate e crescenti in relazione a ciascuno di essi. L'addizionale è dovuta al comune nel quale il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale stessa. L'imposta è calcolata applicando l'aliquota fissata dal comune al reddito complessivo determinato ai fini IRPEF, al netto degli oneri deducibili, ed è dovuta solo se per lo stesso anno risulta dovuta l'IRPEF stessa, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero.

Il versamento dell'addizionale è effettuato in acconto e a saldo, unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'acconto è stabilito nella misura del 30% dell'addizionale ottenuta applicando l'aliquota fissata dal comune per l'anno precedente al reddito imponibile IRPEF dell'anno precedente.

La previsione per l'anno 2024 non è facilmente quantificabile a causa dell'inflazione strisciante e delle crisi internazionali, tuttavia, il principio di prudenza invita ad attestarsi sui medesimi importi del 2023.

Per il 2024 e il 2025, bisogna considerare che in base alla regola di accertamento, l'importo dell'addizionale non potrà superare il livello di accertamento 2023.

TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
3.000.000,00	3.100.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00

Fascia di applicazione	
Esenzione per redditi fino a euro	7.000,00
Fascia unica	0,80

D. Tassa occupazione spazi e aree pubbliche

Con la legge 160/2019, commi da 816 a 836 dispongono l'istituzione dal 2021 del canone unico patrimoniale di concessione, per unificare in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

Tale canone sostituisce la vigente disciplina della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), nonché del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l'occupazione delle strade.

I commi da 837 a 847 istituiscono il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, che dal 2021 sostituisce la TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI.

Nelle more dell'approvazione dei nuovi regolamenti, il canone unico, ad invarianza di gettito, è stato allocato in bilancio al titolo III – Entrate Extratributarie – distintamente per:

- Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, nelle more dell'attivazione di una nuova voce del piano dei conti, è stato contabilizzato alla voce finanziaria E.3.01.03.01.003,
- Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, andrà previsto al piano E.3.01.03.01.002.

F. Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà è stato istituito dall'art. 1, comma 380, lettera b) della legge 24 dicembre 2012, n. 228 che dispone di iscrivere nello stato di previsione del Ministero dell'interno, il Fondo di solidarietà comunale alimentato con una quota dell'imposta municipale propria (IMU), di spettanza dei comuni, di cui all'art. 13 del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214. La dotazione del Fondo di solidarietà è determinata annualmente con la legge di bilancio, mentre il riparto della quota del Fondo di solidarietà comunale di cui all'art. 1, comma 1, lettera a) spettante ai comuni delle regioni a statuto ordinario è effettuato con D.P.C.M. previo accordo da sancire in sede di conrenza Stato-città e autonomie locali, Conferenza Stato-città e autonomie locali.

Come chiarito dalla relazione illustrativa, la nuova dotazione ricomprende gli effetti del comma 791, il quale dispone la destinazione delle risorse aggiuntive allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario e a incrementare il numero di posti disponibili negli asili nido dei comuni delle regioni a statuto ordinario e delle regioni Sicilia e Sardegna, con particolare attenzione ai comuni nei quali i predetti servizi denotano maggiori carenze, nonché delle abrogate disposizioni di cui ai commi 848 e 850 della legge n. 160/2019, ferma restando la finalità originaria del contributo di cui al comma 848.

TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
11.559.669,64	12.442.035,90	12.653.659,62	12.200.000,00	12.200.000,00

1.2. Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti sono finalizzati prevalentemente al finanziamento delle spese correnti. Si distinguono in trasferimenti da amministrazioni pubbliche, trasferimenti correnti da famiglie, trasferimenti correnti da imprese, trasferimenti correnti da istituzioni sociali private, Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo.

TRASFERIMENTO CORRENTI – TITOLO II				
TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
9.964.398,63	9.848.719,33	7.232.908,45	3.246.627,17	2.478.627,17
Trasferimenti da amministrazioni pubbliche Tipologia 101				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
9.964.398,63	9.848.719,33	7.076.408,45	2.962.627,17	2.194.627,17
Trasferimenti correnti da famiglie Tipologia 102				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	0,00	156.500,00	284.000,00	284.000,00
Trasferimenti correnti da imprese Tipologia 103				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private Tipologia 104				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Tipologia 105				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3. Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie comprendono le fonti di finanziamento del comune che non sono direttamente collegabili alla riscossione di tributi; comprendono, in particolare, i proventi derivanti dalla vendita di beni, dalla vendita e dalla erogazione dei servizi, i proventi derivanti da contribuzioni, eventuali utili di aziende collegate o profitti ricavati dall'erogazione dei servizi pubblici o dall'affitto di beni immobili comunali a soggetti terzi.

TRASFERIMENTO CORRENTI – TITOLO III				
TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
3.272.298,89	5.368.659,60	4.974.482,97	4.944.500,00	4.974.500,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Tipologia 100				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
2.336.688,22	2.827.500,00	2.827.500,00	2.830.500,00	2.860.500,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Tipologia 200				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
761.895,00	937.085,10	937.085,10	932.000,00	932.000,00
Interessi attivi Tipologia 300				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale Tipologia 400				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti Tipologia 500				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
173.715,67	1.604.074,50	1.209.897,87	1.182.000,00	1.182.000,00

1.4. Entrate in conto capitale

Sono le entrate derivanti dalla vendita di beni patrimoniali, dai trasferimenti in conto capitale e dagli oneri di urbanizzazione; le entrate derivanti dalla riduzione di attività finanziarie, le entrate derivanti dal ricorso all'indebitamento. Esse finanziano principalmente le spese in conto capiate (spese per investimenti) . Fanno eccezione le entrate derivanti dalla dismissione dei beni patrimoniali e quelle derivanti dal rilascio dei permessi di costruzione, per le quali la legislazione vigente prevede anche una diversa destinazione.

a) I trasferimenti e i contributi agli investimenti

I trasferimenti e i contributi agli investimenti sono previsti sulla base di assegnazioni già concesse o concedibili in virtù di normativa nazionale e/o regionale vigenti. L'effettivo utilizzo delle entrate in conto capitale è, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della stesse e previa visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 1253, comma 5, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267.

b) I proventi delle concessioni edilizie sono previsti in linea con il trend storico

A partire dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia sono destinati alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria; al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate; a interventi di riuso e di rigenerazione; a interventi di demolizione di costruzioni abusive; acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico; a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico; a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

c) Alienazioni patrimoniali

Le previsioni relative ai proventi delle alienazioni patrimoniali ed in particolare l'alienazione dei diritti di superficie sono congrue al valore di mercato. L'articolo 9 del decreto legislativo 28 maggio 2010, n. 85, impone agli enti territoriali di destinare in via prioritaria, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, all'estinzione anticipata dei mutui e quindi alla riduzione del proprio indebitamento, la quota del 10 per cento delle risorse nette derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare disponibile e la restante quota a spese di investimento. Qualora nel corso dell'esercizio non si sia provveduto ad estinguere anticipatamente prestiti, la parte non utilizzata deve confluire, in sede di rendiconto, nella parte vincolata dell'avanzo d'amministrazione, in aggiunta all'eventuale quota confluita allo stesso titolo negli esercizi precedenti, e potrà essere utilizzata nel momento in cui l'ente decida di procedere alla estinzione anticipata.

Per completezza di esposizione si fa presente che disposizioni speciali consentono, esclusivamente in via eccezionale, di utilizzare le entrate derivanti dall'alienazione dei beni patrimoniali disponibili per finanziarie spese correnti (ad esempio, nelle ipotesi eccezionali previste: dall'art. 255, comma 9, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni - TUEL ove l'ente versi in situazione di dissesto; dall'art. 243-bis, comma 8, lett. g) del TUEL ove l'ente abbia fatto ricorso alla procedura

di riequilibrio pluriennale; dall'art. 193, comma 3, del TUEL per la conservazione degli equilibri di bilancio; dall'art. 2, comma 4, del DM 2 aprile 2015 per il ripiano del maggior disavanzo di amministrazione derivante dal passaggio al nuovo sistema contabile armonizzato)

ENTRATE IN CONTO CAPITALE– TITOLO IV				
TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
4.840.849,72	55.643.337,67	28.524.525,55	34.813.904,11	8.209.186,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie Titolo V				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	1.415.861,84	2.742.766,62	0,00	0,00
Accensione Prestiti Titolo VI				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
298.870,51	3.415.861,84	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Accertamenti 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Le Spese

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2024 - 2026 è stato/non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

La spesa del personale

L'art. 33, comma 2, del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34, testualmente recita: "A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al primo periodo, che fanno parte delle "unioni dei comuni" ai sensi dell'articolo 32 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al solo fine di consentire l'assunzione di almeno una unità possono incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato oltre la predetta soglia di un valore non superiore a quello stabilito con decreto di cui al secondo periodo, collocando tali unità in comando presso le corrispondenti unioni con oneri a carico delle medesime, in deroga alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia superiore adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia superiore applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire

l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018."

Con il D.M. 17 marzo 2020 recante: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, in relazione al rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione dell'ultima annualità considerata, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i Comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Le disposizioni del decreto e quelle conseguenti in materia di trattamento economico accessorio contenute all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, si applicano ai Comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020.

Dai conteggi eseguiti, risulta un rapporto fra spesa del personale ed entrate correnti del triennio 2020/2022 al di sotto del valore soglia di cui al comma 1. Pertanto può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica.

	2022	2021	2020
Entrate correnti	46.753.366,77	40.873.059,94	43.072.175,42
F.C.D.E. 2022 Assestato	4.888.750,00		
Spesa del Personale Rendiconto 2022	8.756.604,30		
Totale Entrate Correnti 2022/2021/2020	130.698.602,13		
Soglia	22,64%		

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI				
		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	9.706.876,63	9.293.489,28	9.293.489,28
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	538.500,00	538.500,00	538.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	28.480.899,24	25.326.613,84	24.162.259,39
104	Trasferimenti correnti	3.644.754,30	404.678,40	382.840,00
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	841.086,19	813.560,54	786.991,59
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	63.000,00	43.000,00	43.000,00
110	Altre spese correnti	8.998.506,14	7.504.030,00	7.938.472,85
100	Totale TITOLO 1	0,00	0,00	0,00

RIEPILOGO SPESE RIMBORSO PRESTITI PER MACROAGGREGATI				
		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
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	857.228,69	831.319,52	858.388,47
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	0,00	0,00	0,00

RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI				
		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.342.292,17	37.553.904,11	8.284.186,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	0,00	0,00	0,00

RIEPILOGO SPESE INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE PER MACROAGGREGATI				
		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.742.766,62	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00

3. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il FCDE é una posta collegata alle entrate, la cui funzione é quella di "precludere l'impiego di risorse di incerta acquisizione. In sostanza esso é un fondo rettificativo, in diminuzione di una posta di entrata, finalizzato a correggere il valore nominale dei crediti dell'ente in relazione alla parte di essi che si prevede di non incassare in corso di esercizio. Per questo motivo, in parte entrata si iscrive il credito al valore nominale (punto 3.3 dell'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118 del 2011), mentre tra le passività si inserisce l'importo di prevedibile svalutazione (art. 46 «Fondo crediti di dubbia esigibilità», del d.lgs. n. 118 del 2011 e punto 3.3 dell'allegato 4/2 del medesimo decreto), il quale viene accantonato proprio al fine di evitare un risultato di amministrazione negativo a seguito delle eventuali minusvalenze derivanti dalla riscossione dei crediti soltanto parziale" (Corte costituzionale, sentenza n. 279/2016).

In altre parole, il FCDE mira ad accumulare risorse sufficienti a coprire le prevedibili insussistenze di crediti, in maniera da prevenire squilibri di bilancio, collegati a crediti la cui riscossione risulti statisticamente improbabile o impossibile. Per raggiungere questo scopo l'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118 del 2011 al punto 9.2, dispone che "L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità é effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione".

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\text{incassi di competenza es. } \frac{X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{Accertamenti esercizio } X}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

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

E' possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\text{incassi di competenza es. } \frac{X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{Accertamenti esercizio } X}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevedeva, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

FASE	ENTI	ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO			
		2018	2019	2020	2021
PREVISIONE	Sperimentatori				
	Non sperimentatori	75 %	85%	95%	100%

Dal 2021 in poi è stato disposto l'accantonamento del 100%.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Titolo/Tipologia/Capitolo	DESCRIZIONE
1.101.00008.01-TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDIURBANI PER	Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00020-TARES	Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00021-TA.RI.	Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00003-PUBBLICITA' ORDINARIA	Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00003-ACCANTONATO	Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00180-CANONE UNICO PATRIMONIALE	Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00008.03-TA.R.E.S./TARI ANNI PRECEDENTI	Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00001.02-ICI -IMU-TASI ANNI PREGRESSI	Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00008.03-TA.R.E.S. ANNI PRECEDENTI	Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00101-ICI/IMU ANNI PREGRESSI	Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00008.03-EVASIONE TRIBUTI COMUNALI (TA.R.E.S./TARI ANNI PRECEDENTI)	Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00008.02-T.A.R.S.U. ANNI PRECEDENTI	Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101

1.101.00001.02-ICI-IMU.TASI ANNI PREGRESSI	Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101
3.200.00140-RECUPERI A FAVORE DELL'ENTE A SEGUITO DI SENTENZE	Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200
3.200.00161-VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZESINDACALI ETC.	Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200
3.200.00162-VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA E DEL REGOLAMENTO DI	Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200
1.101.00012-TA.S.I. TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	TASI Titolo1 Tipologia 101
3.500.00166.01-INTERVENTI INDIFFERIBILI PER LA SALVAGUARDIA INCOLUMITA'CAP.U 1168	Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500
1.101.00001.05-IMU - ABITAZIONE PRINCIPALE	IMU Titolo 1 Tipologia 101
1.101.00001.06-IMU - ALTRI IMMOBILI	IMU Titolo 1 Tipologia 101
3.100.00175-CANONI PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE CAP.U191	cosap
3.100.00175.01-AGGIO COSAP CAP.U 191	cosap
3.500.00166.02-RECUPERO SPESE PER VEICOLI SOTTOPOSTI A FERMOAMMINISTRATIVO CON RIVALSA SUI PRIVATI - USCITA CAP.479	RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO
3.500.00166.02-RECUPERO SPESE PER VEICOLI SOTTOPOSTI A FERMOAMMINISTRATIVO CON RIVALSA SUI PRIVATI - USCITA	RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO
3.100.00150-DIRITTI DI SEGRETERIA E DI ROGITO CAP.U 136	DIRITTI DI SEGRETERIA
1.101.00010-DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI
3.100.00172.01-ALLOGGI L.219\81	FITTI ALLOGGI 219/81
3.100.00172.02-FITTI N. 36 ALLOGGI	FITTI N36 ALLOGGI
3.100.00172.03-FITTI ATTIVI - ALTRI FABBRICATI	FITTI ALTRI FABBRICATI
3.100.00173-NEGOZI,UFFICI E ALTRI BENI STRUMENTALI - FITTIATTIVI	FITTI BENI STRUMENTALI
3.100.00174.01-CANONE COMODATO N. 5 AUTOBUS DI PROPRIETA' DEL COMUNECONTRATTO REP. 6389 14/09/2010	COMODATO BUS
3.100.00174.01-CANONE COMODATO N. 3 AUTOBUS DI PROPRIETA' DEL COMUNECONTRATTO REP. 6389 14/09/2010	COMODATO BUS
3.100.00169-ILLUMINAZIONE VOTIVA - PROVENTI	LAMPAD E VOTIVE
3.500.00101.02-ICI/IMU ANNI PREGRESSI - INTERESSI	interessi e sanzioni su lotta all'evasione
3.500.00008.05-TA.R.E.S/TARI ANNI PRECEDENTI - INTERESSI	interessi e sanzioni su lotta all'evasione

3.500.00008.06-TA.R.E.S/TARI ANNI PRECEDENTI - SANZIONI	interessi e sanzioni su lotta all'evasione
3.500.00101.03-ICI/IMU ANNI PREGRESSI - SANZIONI	interessi e sanzioni su lotta all'evasione
4.400.00400-ALIENAZIONE BENI IMMOBILI CAP.U 2050	alienazioni

Metodo di calcolo del fondo: **Media ponderata con retrocessione di un anno**

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo

BILANCIO 2024

DESCRIZIONE	Previsione 2024 di entrata	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	13.279.971,00	4.451.446,28	4.451.446,28
Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101	450.000,00	39.600,00	39.600,00
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	4.960.000,00	0,00	1.055.137,51
Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200	905.085,10	120.376,32	120.376,32
TASI Titolo1 Tipologia 101	0,00	0,00	0,00
Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500	200.000,00	199.580,00	199.580,00
IMU Titolo 1 Tipologia 101	7.208.500,00	90.106,25	90.106,25
cosap	0,00	0,00	0,00
RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO	50.000,00	27.500,00	27.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	250.000,00	0,00	0,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00
FITTI ALLOGGI 219/81	33.000,00	8.616,30	8.616,30
FITTI N36 ALLOGGI	26.000,00	6.929,00	6.929,00
FITTI ALTRI FABBRICATI	6.500,00	1.657,50	1.657,50
FITTI BENI STRUMENTALI	117.000,00	40.926,60	40.926,60
COMODATO BUS	10.000,00	5.500,00	5.500,00

LAMPADE VOTIVE	85.000,00	0,00	0,00
interessi e sanzioni su lotta all'evasione	350.000,00	0,00	0,00
alienazioni	120.000,00	216,00	216,00
TOTALE	28.051.056,10	4.992.454,25	6.047.591,76

BILANCIO 2025

DESCRIZIONE	Previsione 2024 di entrata	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	13.279.971,00	4.451.446,28	4.451.446,28
Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101	450.000,00	39.600,00	39.600,00
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	2.160.000,00	0,00	311.807,66
Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200	900.000,00	119.700,00	119.700,00
TASI Titolo1 Tipologia 101	0,00	0,00	0,00
Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500	200.000,00	199.580,00	199.580,00
IMU Titolo 1 Tipologia 101	7.208.500,00	90.106,25	90.106,25
cosap	0,00	0,00	0,00
RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO	50.000,00	27.500,00	27.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	250.000,00	0,00	0,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00
FITTI ALLOGGI 219/81	33.000,00	8.616,30	8.616,30
FITTI N36 ALLOGGI	26.000,00	6.929,00	6.929,00
FITTI ALTRI FABBRICATI	6.500,00	1.657,50	1.657,50
FITTI BENI STRUMENTALI	120.000,00	41.976,00	41.976,00
COMODATO BUS	10.000,00	5.500,00	5.500,00
LAMPADE VOTIVE	85.000,00	0,00	0,00
interessi e sanzioni su lotta all'evasione	350.000,00	0,00	0,00

alienazioni	120.000,00	216,00	216,00
TOTALE	25.248.971,00	4.992.827,33	5.304.634,99

BILANCIO 2026

DESCRIZIONE	Previsione 2024 di entrata	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	13.279.971,00	4.451.446,28	4.451.446,28
Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101	450.000,00	39.600,00	39.600,00
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	2.160.000,00	0,00	753.742,49
Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200	900.000,00	119.700,00	119.700,00
TASI Titolo1 Tipologia 101	0,00	0,00	0,00
Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500	200.000,00	199.580,00	199.580,00
IMU Titolo 1 Tipologia 101	7.208.500,00	90.106,25	90.106,25
cosap	0,00	0,00	0,00
RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO	50.000,00	27.500,00	27.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	250.000,00	0,00	0,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00
FITTI ALLOGGI 219/81	33.000,00	8.616,30	8.616,30
FITTI N36 ALLOGGI	26.000,00	6.929,00	6.929,00
FITTI ALTRI FABBRICATI	6.500,00	1.657,50	1.657,50
FITTI BENI STRUMENTALI	150.000,00	52.470,00	52.470,00
COMODATO BUS	10.000,00	5.500,00	5.500,00
LAMPADE VOTIVE	85.000,00	0,00	0,00
interessi e sanzioni su lotta all'evasione	350.000,00	0,00	0,00
alienazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE	25.158.971,00	5.003.105,33	5.756.847,82

Fondi di riserva

Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di riserva”, è iscritto un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate vincolate) e 222 (ricorso ad anticipazioni di tesoreria) , il limite minimo è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio

Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (minimo 0.45% e massimo 2.0% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente:

FONDO DI RISERVA		
Anno	Previsione	%
2024	240.000,00	0.46
2025	230.000,00	0.52
2026	230.000,00	0.53

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Fondo di riserva di cassa

Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di riserva”, gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Il limite dello 0,02 per cento delle spese finali, indicato dall'art. 166 comma 2-quater del d.lgs. 267 del 2000 successivamente corretto e integrato, ai fini della determinazione del fondo di riserva di cassa deve intendersi riferito agli stanziamenti di cassa.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 240.000,00, pari allo 0,18.% (minimo 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.Lgs. n. 267/2000.

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021, per effetto della proroga disposta dalla legge. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2021, deve essere iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "**Fondo di garanzia debiti commerciali**", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (articolo 1, commi. 859 e 862, delle legge 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (articolo 1, comma 859, lett. a, e comma. 868).

Verificandosi una delle predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso (art. 1, comma. 859, lett. a),

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (articolo 1, comma 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (articolo. 1, comma 862, lett. b), c), d) e comma 863):

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente

Tenuto conto dell'articolo dell'articolo 9 del D.L. 6 novembre 2021, n. 152, il quale prevede: "Limitatamente agli esercizi 2022 e 2023 le amministrazioni pubbliche di cui ai citati commi 859 e 860 possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base dei propri dati contabili previo invio della comunicazione di cui al comma 867 relativa ai due esercizi precedenti anche da parte delle amministrazioni pubbliche soggette alla rilevazione SIOPE di cui all'articolo 14, commi 6 e seguenti, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e previa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

Dalle elaborazioni eseguite sulla base dei dati elaborati dalla piattaforma elettronica PCC, il debito commerciale residuo quantificato alla fine dell'esercizio precedente si è ridotto del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, e i tempi di pagamento e di ritardo ammontano a n. 28 giorni.

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (articolo 1, comma 863).

L'Ente trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali per un importo di euro 222.989,63.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi.

Nella predisposizione del bilancio non è stato utilizzato alcuna quota vincolata o accantonato del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Riepilogo utilizzo quote avanzo di amministrazione applicate al Bilancio di Previsione 2024

In via preliminare, si precisa che nel corso del 2024, non è stato applicato avanzo vincolato presunto.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

Le previsioni di entrata e di spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale delle dei lavori pubblici.

Gli interventi di spesa in conto capitale, sono riportati nel piano triennale dei lavori pubblici, con l'indicazione del cronoprogramma e con l'indicazione della fonte di finanziamento.

Nel triennio 2024-2026 sono previsti i seguenti investimenti, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Programma triennale OO.PP	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	35.085.058,79	37.553.904,11	8.284.186,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	0,00	0,00	0,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA 2023 E PREC.	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00

La cui copertura finanziaria è assicurata dalle seguenti previsioni di entrata:

Tipologia	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (4.400)	124.500,00	120.000,00	0,00
Proventi permessi da costruire e assimilati (4.500.01)	50.000,00	50.000,00	0,00
Contributi da investimenti (4.200)	28.140.025,55	34.433.904,11	8.209.186,00
Altri trasferimenti in conto capitale (4.300)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Ricorso all'indebitamento (6.300 e 6.400)	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00
Fpv di entrata parte capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate reimputate da esercizi precedenti a finanziamento investimenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DESTINATE A INVESTIMENTI	32.057.292,17	37.268.904,11	8.209.186,00

Il saldo negativo tra le entrate e le spese in conto capitale è finanziato da entrate correnti destinate a spese in conto capitale per euro 75.000,00 (codice della strada) e per complessivi euro 210.000,00 sul titolo 4 tipologia 100 "TRIBUTI IN CONTO CAPITALE" e da diverso utilizzo mutui in ammortamento.

In ossequio del principio contabile punto 5.4.6 nel bilancio di previsione non sono iscritti investimenti in corso di definizione, per i quali non è stato ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità.

A seguito della riforma del Titolo V, l'articolo 119 della Costituzione è stato così riformulato " (I comuni) Possono ricorrere all'indebitamento solo per finanziare spese di investimento, con la contestuale definizione di piani di ammortamento e a condizione che per il complesso degli enti di ciascuna Regione sia rispettato l'equilibrio di bilancio." E' quindi introdotto il principio inderogabile del vincolo di destinazione alla contrazione dei debiti che non possono finanziare spesa corrente.

La riforma costituzionale operata dalla legge n. 1 del 2012, oltre ad introdurre il principio del pareggio di bilancio per il complesso delle pubbliche amministrazioni, ha imposto ulteriori vincoli agli enti territoriali in tema di indebitamento che si sovrappongono a quelli fissati dall'articolo 119 della Costituzione.

Con riferimento agli enti locali, il limite massimo di indebitamento è rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti. In particolare, le norme dell'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) prevedono che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente

emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (i primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui). Come chiarito dalla norma interpretativa contenuta nell'articolo 16, comma 11, del D.L. n. 95/2012, i suddetti limiti devono essere rispettati nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

Al 31 dicembre 2024 il valore dell'indebitamento ammonta ad 19.065.947,85, di cui euro 3.506.595,85 circa a titolo di anticipazione di liquidità, che produce una rata per interessi passivi pari ad euro 46.518,37.

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno 2024 solo se l'importo degli interessi relativi, sommato a quello dei mutui contratti precedentemente, non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente. L'ammontare dei nuovi mutui che l'Ente prevede di attivare nel triennio 2024/2026 perfettamente compatibile con tali limitazioni.

	Previsione 2024		Previsione 2025	Previsione 2026
Ammontare dei nuovi mutui nel triennio		0,00	0,00	0,00
Entrate	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022	Previsione 2024	Previsione 2025
a) Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.425.846,40	33.516.669,25	37.248.006,90	41.662.130,62
b) Titolo 2: Trasferimenti correnti	6.225.051,04	9.964.398,63	9.848.719,33	7.232.908,45
c) Titolo 3: Entrate extratributarie	3.222.162,50	3.272.298,89	5.368.659,60	4.974.482,97
d) Totale entrate correnti (a+b+c)	40.873.059,94	46.753.366,77	52.465.385,83	53.869.522,04
Spese	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
e) Capacità di impegno per interessi (10% entrate correnti)	4.087.305,99	4.675.336,68	5.246.538,58	5.386.952,20
f) Piano dei conti 1.07.05: Interessi su mutui già attivati	780.200,00	741.086,19	713.560,54	686.991,59
g) Piano dei conti 1.07.01: Interessi obbligazionari già attivati	0,00	0,00	0,00	0,00
h) Interessi su mutui da attivare	0,00	0,00	0,00	0,00
i) Contributi in conto interessi mutui ii)	0,00	0,00	0,00	0,00
l) Ammontare interessi per debiti esclusi dai limiti	0,00	0,00	0,00	0,00
m) Totale interessi (f+g+h-i-l)	780.200,00	741.086,19	713.560,54	686.991,59
Ulteriore capacità di indebitamento(e-m)	3.307.105,99	3.934.250,49	4.532.978,04	4.699.960,61

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

6. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

Ragione sociale	Forma giuridica	Quota percentuale di partecipazione diretta	Stato della partecipazione	Attività dell'ente partecipato
TESS-Costa del Vesuvio	S.P.A.	0,64	Società in liquidazione	Promozione del rilancio industriale ed occupazionale dell'area Torrese-Stabiese
CIVES	Fondazione	33,33	ATTIVA	Gestione del MAV e dei servizi culturali connessi
ATO 3 – Ente d'ambito Sarnese-Vesuviano	Consorzio	4,11	Società in liquidazione	-
Ente Idrico Campano	Consorzio	0,9204	ATTIVA	Gestione del servizio idrico integrato per la Regione Campania
ATO 3 Napoli (EDA)	Consorzio	4,94	ATTIVA	Esercizio in forma associata delle funzioni di organizzazione del servizio di gestione dei rifiuti
FLAG Litorale Miglio D'Oro	Associazione temporanea di scopo	8,16	ATTIVA	Politiche a favore delle zone di pesca e acquacoltura
Asmez	Consorzio	0,37	ATTIVA	Assistenza, consulenza e supporto all'azione dei Comuni

Allegati:

- Piano triennale opere pubbliche;
- Piano fabbisogno del personale;
- Piano triennale degli acquisti;
- Piano delle alienazioni.



COMUNE DI ERCOLANO

CITTA METROPOLITANA DI NAPOLI

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

Procedura realizzata da
Publisy S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	13.232.043,00	6.448.185,52	1.429.965,64		
2021	12.037.572,85	7.096.009,06	1.831.361,87		
2020	10.832.385,19	5.028.975,73	823.191,86		
2019	10.532.500,00	6.736.720,24	973.135,06		
2018	9.651.438,05	5.833.386,35	885.065,17		
TOTALI	56.285.939,09	31.143.276,90	5.942.719,60	65,89	34,11

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.529.798,11	4.529.798,11	4.529.798,11
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.529.798,11	4.529.798,11	4.529.798,11

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	13.232.043,00	6.448.185,52	1.429.965,64	59,54	
2021	12.037.572,85	7.096.009,06	1.831.361,87	74,16	
2020	10.832.385,19	5.028.975,73	823.191,86	54,02	
2019	10.532.500,00	6.736.720,24	973.135,06	73,20	
2018	9.651.438,05	5.833.386,35	885.065,17	69,61	
TOTALI	56.285.939,09	31.143.276,90	5.942.719,60	66,11	33,89

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.500.582,17	4.500.582,17	4.500.582,17
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.500.582,17	4.500.582,17	4.500.582,17



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	13.232.043,00	4.631.215,05	6.448.185,52	1.429.965,64	7.878.151,16	2.757.352,91		
2021	35	12.037.572,85	4.213.150,50	7.096.009,06	1.831.361,87	8.927.370,93	3.124.579,83		
2020	10	10.832.385,19	1.083.238,52	5.028.975,73	823.191,86	5.852.167,59	585.216,76		
2019	10	10.532.500,00	1.053.250,00	6.736.720,24	973.135,06	7.709.855,30	770.985,53		
2018	10	9.651.438,05	965.143,81	5.833.386,35	885.065,17	6.718.451,52	671.845,15		
TOTALI		56.285.939,09	11.945.997,87	31.143.276,90	5.942.719,60	37.085.996,50	7.909.980,17	66,21	33,79

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.487.302,20	4.487.302,20	4.487.302,20
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.487.302,20	4.487.302,20	4.487.302,20

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	13.232.043,00	4.631.215,05	6.448.185,52	1.429.965,64	7.878.151,16	2.757.352,91	20,84	
2021	35	12.037.572,85	4.213.150,50	7.096.009,06	1.831.361,87	8.927.370,93	3.124.579,83	25,96	
2020	10	10.832.385,19	1.083.238,52	5.028.975,73	823.191,86	5.852.167,59	585.216,76	5,40	
2019	10	10.532.500,00	1.053.250,00	6.736.720,24	973.135,06	7.709.855,30	770.985,53	7,32	
2018	10	9.651.438,05	965.143,81	5.833.386,35	885.065,17	6.718.451,52	671.845,15	6,96	
TOTALI		56.285.939,09	11.945.997,87	31.143.276,90	5.942.719,60	37.085.996,50	7.909.980,17	66,48	33,52

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
13.279.971,00	13.279.971,00	13.279.971,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.451.446,28	4.451.446,28	4.451.446,28
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.451.446,28	4.451.446,28	4.451.446,28



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	434.578,04	391.780,95	42.627,00		
2021	315.119,71	241.195,97	6.968,13		
2020	100.375,40	86.696,38	29.527,35		
2019	100.000,00	65.623,97	5.108,96		
2018	56.551,12	52.394,88	4.167,48		
TOTALI	1.006.624,27	837.692,15	88.398,92	92,00	8,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
450.000,00	450.000,00	450.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
36.000,00	36.000,00	36.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
36.000,00	36.000,00	36.000,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	434.578,04	391.780,95	42.627,00	99,96	
2021	315.119,71	241.195,97	6.968,13	78,75	
2020	100.375,40	86.696,38	29.527,35	115,79	
2019	100.000,00	65.623,97	5.108,96	70,73	
2018	56.551,12	52.394,88	4.167,48	100,02	
TOTALI	1.006.624,27	837.692,15	88.398,92	93,05	6,95

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
450.000,00	450.000,00	450.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
31.275,00	31.275,00	31.275,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
31.275,00	31.275,00	31.275,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	434.578,04	152.102,31	391.780,95	42.627,00	434.407,95	152.042,78		
2021	35	315.119,71	110.291,90	241.195,97	6.968,13	248.164,10	86.857,43		
2020	10	100.375,40	10.037,54	86.696,38	29.527,35	116.223,73	11.622,37		
2019	10	100.000,00	10.000,00	65.623,97	5.108,96	70.732,93	7.073,29		
2018	10	56.551,12	5.655,11	52.394,88	4.167,48	56.562,36	5.656,24		
TOTALI		1.006.624,27	288.086,86	837.692,15	88.398,92	926.091,07	263.252,12	91,38	8,62

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
450.000,00	450.000,00	450.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
38.790,00	38.790,00	38.790,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
38.790,00	38.790,00	38.790,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	434.578,04	152.102,31	391.780,95	42.627,00	434.407,95	152.042,78	34,99	
2021	35	315.119,71	110.291,90	241.195,97	6.968,13	248.164,10	86.857,43	27,56	
2020	10	100.375,40	10.037,54	86.696,38	29.527,35	116.223,73	11.622,37	11,58	
2019	10	100.000,00	10.000,00	65.623,97	5.108,96	70.732,93	7.073,29	7,07	
2018	10	56.551,12	5.655,11	52.394,88	4.167,48	56.562,36	5.656,24	10,00	
TOTALI		1.006.624,27	288.086,86	837.692,15	88.398,92	926.091,07	263.252,12	91,20	8,80

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
450.000,00	450.000,00	450.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
39.600,00	39.600,00	39.600,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
39.600,00	39.600,00	39.600,00

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	893.556,05	0,00	44.457,50		
2021	156.599,03	3.139,40	644.941,36		
2020	0,00	0,00	896.757,92		
2019	2.163.196,54	0,00	405.823,62		
2018	4.964.780,00	9.411,00	367.287,78		
TOTALI	8.178.131,62	12.550,40	2.359.268,18	29,00	71,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
4.960.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.521.600,00	1.533.600,00	1.533.600,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.521.600,00	1.533.600,00	1.533.600,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	893.556,05	0,00	44.457,50	4,98	
2021	156.599,03	3.139,40	644.941,36	413,85	
2020	0,00	0,00	896.757,92	100,00	
2019	2.163.196,54	0,00	405.823,62	18,76	
2018	4.964.780,00	9.411,00	367.287,78	7,59	
TOTALI	8.178.131,62	12.550,40	2.359.268,18	109,03	-9,03

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
4.960.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	893.556,05	312.744,62	0,00	44.457,50	44.457,50	15.560,12		
2021	35	156.599,03	54.809,66	3.139,40	644.941,36	648.080,76	226.828,27		
2020	10	0,00	0,00	0,00	896.757,92	896.757,92	89.675,79		
2019	10	2.163.196,54	216.319,65	0,00	405.823,62	405.823,62	40.582,36		
2018	10	4.964.780,00	496.478,00	9.411,00	367.287,78	376.698,78	37.669,88		
TOTALI		8.178.131,62	1.080.351,93	12.550,40	2.359.268,18	2.371.818,58	410.316,42	37,98	62,02

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
4.960.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.076.192,00	1.339.632,00	1.339.632,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.076.192,00	1.339.632,00	1.339.632,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	893.556,05	312.744,62	0,00	44.457,50	44.457,50	15.560,12	1,74	
2021	35	156.599,03	54.809,66	3.139,40	644.941,36	648.080,76	226.828,27	144,85	
2020	10	0,00	0,00	0,00	896.757,92	896.757,92	89.675,79	10,00	
2019	10	2.163.196,54	216.319,65	0,00	405.823,62	405.823,62	40.582,36	1,88	
2018	10	4.964.780,00	496.478,00	9.411,00	367.287,78	376.698,78	37.669,88	0,76	
TOTALI		8.178.131,62	1.080.351,93	12.550,40	2.359.268,18	2.371.818,58	410.316,42	159,22	-59,22

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
4.960.000,00	2.160.000,00	2.160.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	719.486,86	447.657,04	50.374,07		
2021	445.057,95	355.582,22	219.699,47		
2020	914.884,38	292.958,44	254.993,81		
2019	840.829,86	237.279,92	220.781,37		
2018	919.964,95	245.958,16	286.757,90		
TOTALI	3.840.224,00	1.579.435,78	1.032.606,62	68,02	31,98

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
905.085,10	900.000,00	900.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
289.446,21	287.820,00	287.820,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
289.446,21	287.820,00	287.820,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	719.486,86	447.657,04	50.374,07	69,22	
2021	445.057,95	355.582,22	219.699,47	129,26	
2020	914.884,38	292.958,44	254.993,81	59,89	
2019	840.829,86	237.279,92	220.781,37	54,48	
2018	919.964,95	245.958,16	286.757,90	57,91	
TOTALI	3.840.224,00	1.579.435,78	1.032.606,62	74,15	25,85

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
905.085,10	900.000,00	900.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
233.964,50	232.650,00	232.650,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
233.964,50	232.650,00	232.650,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	719.486,86	251.820,40	447.657,04	50.374,07	498.031,11	174.310,89		
2021	35	445.057,95	155.770,28	355.582,22	219.699,47	575.281,69	201.348,59		
2020	10	914.884,38	91.488,44	292.958,44	254.993,81	547.952,25	54.795,23		
2019	10	840.829,86	84.082,99	237.279,92	220.781,37	458.061,29	45.806,13		
2018	10	919.964,95	91.996,50	245.958,16	286.757,90	532.716,06	53.271,61		
TOTALI		3.840.224,00	675.158,60	1.579.435,78	1.032.606,62	2.612.042,40	529.532,44	78,43	21,57

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
905.085,10	900.000,00	900.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
195.226,86	194.130,00	194.130,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
195.226,86	194.130,00	194.130,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	719.486,86	251.820,40	447.657,04	50.374,07	498.031,11	174.310,89	24,23	
2021	35	445.057,95	155.770,28	355.582,22	219.699,47	575.281,69	201.348,59	45,24	
2020	10	914.884,38	91.488,44	292.958,44	254.993,81	547.952,25	54.795,23	5,99	
2019	10	840.829,86	84.082,99	237.279,92	220.781,37	458.061,29	45.806,13	5,45	
2018	10	919.964,95	91.996,50	245.958,16	286.757,90	532.716,06	53.271,61	5,79	
TOTALI		3.840.224,00	675.158,60	1.579.435,78	1.032.606,62	2.612.042,40	529.532,44	86,70	13,30

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
905.085,10	900.000,00	900.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
120.376,32	119.700,00	119.700,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
120.376,32	119.700,00	119.700,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : TASI Titolo1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	6.571,81		
2020	0,00	0,00	41.011,17		
2019	1.000.000,00	815.061,12	101.295,38		
2018	831.500,00	783.735,10	44.182,77		
TOTALI	1.831.500,00	1.598.796,22	193.061,13	97,84	2,16

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00	100,00	
2021	0,00	0,00	6.571,81	100,00	
2020	0,00	0,00	41.011,17	100,00	
2019	1.000.000,00	815.061,12	101.295,38	91,64	
2018	831.500,00	783.735,10	44.182,77	99,57	
TOTALI	1.831.500,00	1.598.796,22	193.061,13	98,24	1,76

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : TASI Titolo1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	35	0,00	0,00	0,00	6.571,81	6.571,81	2.300,13		
2020	10	0,00	0,00	0,00	41.011,17	41.011,17	4.101,12		
2019	10	1.000.000,00	100.000,00	815.061,12	101.295,38	916.356,50	91.635,65		
2018	10	831.500,00	83.150,00	783.735,10	44.182,77	827.917,87	82.791,79		
TOTALI		1.831.500,00	183.150,00	1.598.796,22	193.061,13	1.791.857,35	180.828,69	98,73	1,27

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	
2021	35	0,00	0,00	0,00	6.571,81	6.571,81	2.300,13	35,00	
2020	10	0,00	0,00	0,00	41.011,17	41.011,17	4.101,12	10,00	
2019	10	1.000.000,00	100.000,00	815.061,12	101.295,38	916.356,50	91.635,65	9,16	
2018	10	831.500,00	83.150,00	783.735,10	44.182,77	827.917,87	82.791,79	9,96	
TOTALI		1.831.500,00	183.150,00	1.598.796,22	193.061,13	1.791.857,35	180.828,69	99,12	0,88

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	50.000,00	0,00	0,00		
2021	52.117,49	0,00	0,00		
2020	178.883,90	0,00	3.734,00		
2019	62.957,49	0,00	0,00		
2018	42.053,88	0,00	0,00		
TOTALI	386.012,76	0,00	3.734,00	0,97	99,03

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
200.000,00	200.000,00	200.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
198.060,00	198.060,00	198.060,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
198.060,00	198.060,00	198.060,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	50.000,00	0,00	0,00	0,00	
2021	52.117,49	0,00	0,00	0,00	
2020	178.883,90	0,00	3.734,00	2,09	
2019	62.957,49	0,00	0,00	0,00	
2018	42.053,88	0,00	0,00	0,00	
TOTALI	386.012,76	0,00	3.734,00	0,42	99,58

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
200.000,00	200.000,00	200.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
199.160,00	199.160,00	199.160,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
199.160,00	199.160,00	199.160,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	50.000,00	17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	35	52.117,49	18.241,12	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	10	178.883,90	17.888,39	0,00	3.734,00	3.734,00	373,40		
2019	10	62.957,49	6.295,75	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	10	42.053,88	4.205,39	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALI		386.012,76	64.130,65	0,00	3.734,00	3.734,00	373,40	0,58	99,42

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
200.000,00	200.000,00	200.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
198.840,00	198.840,00	198.840,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
198.840,00	198.840,00	198.840,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	50.000,00	17.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2021	35	52.117,49	18.241,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	10	178.883,90	17.888,39	0,00	3.734,00	3.734,00	373,40	0,21	
2019	10	62.957,49	6.295,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	10	42.053,88	4.205,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALI		386.012,76	64.130,65	0,00	3.734,00	3.734,00	373,40	0,21	99,79

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
200.000,00	200.000,00	200.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
199.580,00	199.580,00	199.580,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
199.580,00	199.580,00	199.580,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : IMU Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	4.703.722,06	4.539.401,86	138.825,00		
2021	4.618.967,70	4.459.166,65	216.465,70		
2020	4.628.336,90	4.410.015,85	186.601,11		
2019	3.880.977,71	3.720.389,71	429.009,14		
2018	5.010.984,44	3.711.639,38	240.854,35		
TOTALI	22.842.988,81	20.840.613,45	1.211.755,30	96,54	3,46

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
7.208.500,00	7.208.500,00	7.208.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
249.414,10	249.414,10	249.414,10
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
249.414,10	249.414,10	249.414,10

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	4.703.722,06	4.539.401,86	138.825,00	99,46	
2021	4.618.967,70	4.459.166,65	216.465,70	101,23	
2020	4.628.336,90	4.410.015,85	186.601,11	99,31	
2019	3.880.977,71	3.720.389,71	429.009,14	106,92	
2018	5.010.984,44	3.711.639,38	240.854,35	78,88	
TOTALI	22.842.988,81	20.840.613,45	1.211.755,30	97,16	2,84

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
7.208.500,00	7.208.500,00	7.208.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
204.721,40	204.721,40	204.721,40
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
204.721,40	204.721,40	204.721,40



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : IMU Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	4.703.722,06	1.646.302,72	4.539.401,86	138.825,00	4.678.226,86	1.637.379,40		
2021	35	4.618.967,70	1.616.638,69	4.459.166,65	216.465,70	4.675.632,35	1.636.471,32		
2020	10	4.628.336,90	462.833,69	4.410.015,85	186.601,11	4.596.616,96	459.661,70		
2019	10	3.880.977,71	388.097,77	3.720.389,71	429.009,14	4.149.398,85	414.939,89		
2018	10	5.010.984,44	501.098,44	3.711.639,38	240.854,35	3.952.493,73	395.249,37		
TOTALI		22.842.988,81	4.614.971,32	20.840.613,45	1.211.755,30	22.052.368,75	4.543.701,68	98,46	1,54

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
7.208.500,00	7.208.500,00	7.208.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
111.010,90	111.010,90	111.010,90
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
111.010,90	111.010,90	111.010,90

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	4.703.722,06	1.646.302,72	4.539.401,86	138.825,00	4.678.226,86	1.637.379,40	34,81	
2021	35	4.618.967,70	1.616.638,69	4.459.166,65	216.465,70	4.675.632,35	1.636.471,32	35,43	
2020	10	4.628.336,90	462.833,69	4.410.015,85	186.601,11	4.596.616,96	459.661,70	9,93	
2019	10	3.880.977,71	388.097,77	3.720.389,71	429.009,14	4.149.398,85	414.939,89	10,69	
2018	10	5.010.984,44	501.098,44	3.711.639,38	240.854,35	3.952.493,73	395.249,37	7,89	
TOTALI		22.842.988,81	4.614.971,32	20.840.613,45	1.211.755,30	22.052.368,75	4.543.701,68	98,75	1,25

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
7.208.500,00	7.208.500,00	7.208.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
90.106,25	90.106,25	90.106,25
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
90.106,25	90.106,25	90.106,25

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : cosap

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	6.121,11		
2020	173.988,25	165.258,87	51.932,26		
2019	200.214,18	152.948,39	23.072,12		
2018	125.661,80	105.080,00	6.452,16		
TOTALI	499.864,23	423.287,26	87.577,65	102,20	-2,20

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00	100,00	
2021	0,00	0,00	6.121,11	100,00	
2020	173.988,25	165.258,87	51.932,26	124,83	
2019	200.214,18	152.948,39	23.072,12	87,92	
2018	125.661,80	105.080,00	6.452,16	88,76	
TOTALI	499.864,23	423.287,26	87.577,65	100,30	-0,30

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : cosap

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	35	0,00	0,00	0,00	6.121,11	6.121,11	2.142,39		
2020	10	173.988,25	17.398,83	165.258,87	51.932,26	217.191,13	21.719,11		
2019	10	200.214,18	20.021,42	152.948,39	23.072,12	176.020,51	17.602,05		
2018	10	125.661,80	12.566,18	105.080,00	6.452,16	111.532,16	11.153,22		
TOTALI		499.864,23	49.986,42	423.287,26	87.577,65	510.864,91	52.616,77	105,26	-5,26

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	
2021	35	0,00	0,00	0,00	6.121,11	6.121,11	2.142,39	35,00	
2020	10	173.988,25	17.398,83	165.258,87	51.932,26	217.191,13	21.719,11	12,48	
2019	10	200.214,18	20.021,42	152.948,39	23.072,12	176.020,51	17.602,05	8,79	
2018	10	125.661,80	12.566,18	105.080,00	6.452,16	111.532,16	11.153,22	8,88	
TOTALI		499.864,23	49.986,42	423.287,26	87.577,65	510.864,91	52.616,77	100,15	-0,15

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00		
2021	40.000,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00		
2019	33.107,95	0,00	0,00		
2018	67.927,45	0,00	0,00		
TOTALI	141.035,40	0,00	0,00	0,00	100,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
50.000,00	50.000,00	50.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
50.000,00	50.000,00	50.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
50.000,00	50.000,00	50.000,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00	100,00	
2021	40.000,00	0,00	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	100,00	
2019	33.107,95	0,00	0,00	0,00	
2018	67.927,45	0,00	0,00	0,00	
TOTALI	141.035,40	0,00	0,00	40,00	60,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
50.000,00	50.000,00	50.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
30.000,00	30.000,00	30.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
30.000,00	30.000,00	30.000,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	35	40.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	10	33.107,95	3.310,80	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	10	67.927,45	6.792,75	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALI		141.035,40	24.103,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
50.000,00	50.000,00	50.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
50.000,00	50.000,00	50.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
50.000,00	50.000,00	50.000,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	
2021	35	40.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	
2019	10	33.107,95	3.310,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	10	67.927,45	6.792,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALI		141.035,40	24.103,54	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	55,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
50.000,00	50.000,00	50.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
27.500,00	27.500,00	27.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
27.500,00	27.500,00	27.500,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI DI SEGRETERIA

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	206.081,68	196.922,60	8.722,10		
2021	260.211,19	242.206,76	4.917,68		
2020	130.609,68	125.692,00	24.521,96		
2019	157.307,39	138.038,47	8.887,30		
2018	160.253,46	147.877,05	33.024,32		
TOTALI	914.463,40	850.736,88	80.073,36	101,79	-1,79

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
250.000,00	250.000,00	250.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	206.081,68	196.922,60	8.722,10	99,79	
2021	260.211,19	242.206,76	4.917,68	94,97	
2020	130.609,68	125.692,00	24.521,96	115,01	
2019	157.307,39	138.038,47	8.887,30	93,40	
2018	160.253,46	147.877,05	33.024,32	112,88	
TOTALI	914.463,40	850.736,88	80.073,36	103,21	-3,21

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
250.000,00	250.000,00	250.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI DI SEGRETERIA

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	206.081,68	72.128,59	196.922,60	8.722,10	205.644,70	71.975,64		
2021	35	260.211,19	91.073,92	242.206,76	4.917,68	247.124,44	86.493,55		
2020	10	130.609,68	13.060,97	125.692,00	24.521,96	150.213,96	15.021,40		
2019	10	157.307,39	15.730,74	138.038,47	8.887,30	146.925,77	14.692,58		
2018	10	160.253,46	16.025,35	147.877,05	33.024,32	180.901,37	18.090,14		
TOTALI		914.463,40	208.019,56	850.736,88	80.073,36	930.810,24	206.273,31	99,16	0,84

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
250.000,00	250.000,00	250.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
2.100,00	2.100,00	2.100,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
2.100,00	2.100,00	2.100,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	206.081,68	72.128,59	196.922,60	8.722,10	205.644,70	71.975,64	34,93	
2021	35	260.211,19	91.073,92	242.206,76	4.917,68	247.124,44	86.493,55	33,24	
2020	10	130.609,68	13.060,97	125.692,00	24.521,96	150.213,96	15.021,40	11,50	
2019	10	157.307,39	15.730,74	138.038,47	8.887,30	146.925,77	14.692,58	9,34	
2018	10	160.253,46	16.025,35	147.877,05	33.024,32	180.901,37	18.090,14	11,29	
TOTALI		914.463,40	208.019,56	850.736,88	80.073,36	930.810,24	206.273,31	100,30	-0,30

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
250.000,00	250.000,00	250.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00		
2020	31.467,80	526,00	1.625,39		
2019	26.321,14	4.428,30	390,61		
2018	20.352,07	5.553,66	0,00		
TOTALI	78.141,01	10.507,96	2.016,00	16,03	83,97

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00	100,00	
2021	0,00	0,00	0,00	100,00	
2020	31.467,80	526,00	1.625,39	6,84	
2019	26.321,14	4.428,30	390,61	18,31	
2018	20.352,07	5.553,66	0,00	27,29	
TOTALI	78.141,01	10.507,96	2.016,00	50,49	49,51

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	10	31.467,80	3.146,78	526,00	1.625,39	2.151,39	215,14		
2019	10	26.321,14	2.632,11	4.428,30	390,61	4.818,91	481,89		
2018	10	20.352,07	2.035,21	5.553,66	0,00	5.553,66	555,37		
TOTALI		78.141,01	7.814,10	10.507,96	2.016,00	12.523,96	1.252,40	16,03	83,97

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	
2021	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	
2020	10	31.467,80	3.146,78	526,00	1.625,39	2.151,39	215,14	0,68	
2019	10	26.321,14	2.632,11	4.428,30	390,61	4.818,91	481,89	1,83	
2018	10	20.352,07	2.035,21	5.553,66	0,00	5.553,66	555,37	2,73	
TOTALI		78.141,01	7.814,10	10.507,96	2.016,00	12.523,96	1.252,40	75,24	24,76

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALLOGGI 219/81

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	32.580,66	21.385,92	2.645,54		
2021	35.959,42	23.033,20	5.334,62		
2020	32.471,04	17.697,80	5.321,26		
2019	36.885,28	20.193,70	2.590,40		
2018	35.929,60	22.107,91	3.755,02		
TOTALI	173.826,00	104.418,53	19.646,84	71,37	28,63

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
33.000,00	33.000,00	33.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
9.447,90	9.447,90	9.447,90
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
9.447,90	9.447,90	9.447,90

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	32.580,66	21.385,92	2.645,54	73,76	
2021	35.959,42	23.033,20	5.334,62	78,89	
2020	32.471,04	17.697,80	5.321,26	70,89	
2019	36.885,28	20.193,70	2.590,40	61,77	
2018	35.929,60	22.107,91	3.755,02	71,98	
TOTALI	173.826,00	104.418,53	19.646,84	71,46	28,54

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
33.000,00	33.000,00	33.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
9.418,20	9.418,20	9.418,20
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
9.418,20	9.418,20	9.418,20



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALLOGGI 219/81

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	32.580,66	11.403,23	21.385,92	2.645,54	24.031,46	8.411,01		
2021	35	35.959,42	12.585,80	23.033,20	5.334,62	28.367,82	9.928,74		
2020	10	32.471,04	3.247,10	17.697,80	5.321,26	23.019,06	2.301,91		
2019	10	36.885,28	3.688,53	20.193,70	2.590,40	22.784,10	2.278,41		
2018	10	35.929,60	3.592,96	22.107,91	3.755,02	25.862,93	2.586,29		
TOTALI		173.826,00	34.517,62	104.418,53	19.646,84	124.065,37	25.506,36	73,89	26,11

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
33.000,00	33.000,00	33.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
8.616,30	8.616,30	8.616,30
8.616,30	8.616,30	8.616,30

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	32.580,66	11.403,23	21.385,92	2.645,54	24.031,46	8.411,01	25,82	
2021	35	35.959,42	12.585,80	23.033,20	5.334,62	28.367,82	9.928,74	27,61	
2020	10	32.471,04	3.247,10	17.697,80	5.321,26	23.019,06	2.301,91	7,09	
2019	10	36.885,28	3.688,53	20.193,70	2.590,40	22.784,10	2.278,41	6,18	
2018	10	35.929,60	3.592,96	22.107,91	3.755,02	25.862,93	2.586,29	7,20	
TOTALI		173.826,00	34.517,62	104.418,53	19.646,84	124.065,37	25.506,36	73,89	26,11

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
33.000,00	33.000,00	33.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
8.616,30	8.616,30	8.616,30
8.616,30	8.616,30	8.616,30



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI N36 ALLOGGI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	25.828,66	15.737,89	2.115,90		
2021	24.828,66	13.030,23	6.019,66		
2020	24.846,09	12.360,29	5.728,08		
2019	24.739,44	13.457,48	2.129,97		
2018	40.494,23	26.633,31	8.685,38		
TOTALI	140.737,08	81.219,20	24.678,99	75,25	24,75

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
26.000,00	26.000,00	26.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.435,00	6.435,00	6.435,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.435,00	6.435,00	6.435,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	25.828,66	15.737,89	2.115,90	69,12	
2021	24.828,66	13.030,23	6.019,66	76,73	
2020	24.846,09	12.360,29	5.728,08	72,80	
2019	24.739,44	13.457,48	2.129,97	63,01	
2018	40.494,23	26.633,31	8.685,38	87,22	
TOTALI	140.737,08	81.219,20	24.678,99	73,78	26,22

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
26.000,00	26.000,00	26.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.817,20	6.817,20	6.817,20
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.817,20	6.817,20	6.817,20

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI N36 ALLOGGI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H	
2022	35	25.828,66	9.040,03	15.737,89	2.115,90	17.853,79	6.248,83		
2021	35	24.828,66	8.690,03	13.030,23	6.019,66	19.049,89	6.667,46		
2020	10	24.846,09	2.484,61	12.360,29	5.728,08	18.088,37	1.808,84		
2019	10	24.739,44	2.473,94	13.457,48	2.129,97	15.587,45	1.558,75		
2018	10	40.494,23	4.049,42	26.633,31	8.685,38	35.318,69	3.531,87		
TOTALI		140.737,08	26.738,04	81.219,20	24.678,99	105.898,19	19.815,74	74,11	25,89

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
26.000,00	26.000,00	26.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.731,40	6.731,40	6.731,40
6.731,40	6.731,40	6.731,40

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H	
2022	35	25.828,66	9.040,03	15.737,89	2.115,90	17.853,79	6.248,83	24,19	
2021	35	24.828,66	8.690,03	13.030,23	6.019,66	19.049,89	6.667,46	26,85	
2020	10	24.846,09	2.484,61	12.360,29	5.728,08	18.088,37	1.808,84	7,28	
2019	10	24.739,44	2.473,94	13.457,48	2.129,97	15.587,45	1.558,75	6,30	
2018	10	40.494,23	4.049,42	26.633,31	8.685,38	35.318,69	3.531,87	8,72	
TOTALI		140.737,08	26.738,04	81.219,20	24.678,99	105.898,19	19.815,74	73,35	26,65

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
26.000,00	26.000,00	26.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.929,00	6.929,00	6.929,00
6.929,00	6.929,00	6.929,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALTRI FABBRICATI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	6.282,37	1.013,07	5.269,30		
2021	993,10	925,24	67,86		
2020	16.054,90	1.187,04	67,86		
2019	16.116,89	1.224,24	18,59		
2018	15.677,30	4.552,51	67,86		
TOTALI	55.124,56	8.902,10	5.491,47	26,11	73,89

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
6.500,00	6.500,00	6.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.802,85	4.802,85	4.802,85
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
4.802,85	4.802,85	4.802,85

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	6.282,37	1.013,07	5.269,30	100,00	
2021	993,10	925,24	67,86	100,00	
2020	16.054,90	1.187,04	67,86	7,82	
2019	16.116,89	1.224,24	18,59	7,71	
2018	15.677,30	4.552,51	67,86	29,47	
TOTALI	55.124,56	8.902,10	5.491,47	49,00	51,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
6.500,00	6.500,00	6.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.315,00	3.315,00	3.315,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.315,00	3.315,00	3.315,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALTRI FABBRICATI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	6.282,37	2.198,83	1.013,07	5.269,30	6.282,37	2.198,83		
2021	35	993,10	347,58	925,24	67,86	993,10	347,58		
2020	10	16.054,90	1.605,49	1.187,04	67,86	1.254,90	125,49		
2019	10	16.116,89	1.611,69	1.224,24	18,59	1.242,83	124,28		
2018	10	15.677,30	1.567,73	4.552,51	67,86	4.620,37	462,04		
TOTALI		55.124,56	7.331,32	8.902,10	5.491,47	14.393,57	3.258,22	44,44	55,56

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
6.500,00	6.500,00	6.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.611,40	3.611,40	3.611,40
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
3.611,40	3.611,40	3.611,40

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	6.282,37	2.198,83	1.013,07	5.269,30	6.282,37	2.198,83	35,00	
2021	35	993,10	347,58	925,24	67,86	993,10	347,58	35,00	
2020	10	16.054,90	1.605,49	1.187,04	67,86	1.254,90	125,49	0,78	
2019	10	16.116,89	1.611,69	1.224,24	18,59	1.242,83	124,28	0,77	
2018	10	15.677,30	1.567,73	4.552,51	67,86	4.620,37	462,04	2,95	
TOTALI		55.124,56	7.331,32	8.902,10	5.491,47	14.393,57	3.258,22	74,50	25,50

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
6.500,00	6.500,00	6.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
1.657,50	1.657,50	1.657,50
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
1.657,50	1.657,50	1.657,50



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI BENI STRUMENTALI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	117.037,00	67.173,91	7.256,16		
2021	42.993,33	25.385,25	5.768,50		
2020	45.085,28	22.074,26	2.459,24		
2019	44.315,15	22.490,56	3.718,63		
2018	42.036,99	23.827,81	1.584,05		
TOTALI	291.467,75	160.951,79	20.786,58	62,35	37,65

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
117.000,00	120.000,00	150.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
44.050,50	45.180,00	56.475,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
44.050,50	45.180,00	56.475,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	117.037,00	67.173,91	7.256,16	63,60	
2021	42.993,33	25.385,25	5.768,50	72,46	
2020	45.085,28	22.074,26	2.459,24	54,42	
2019	44.315,15	22.490,56	3.718,63	59,14	
2018	42.036,99	23.827,81	1.584,05	60,45	
TOTALI	291.467,75	160.951,79	20.786,58	62,01	37,99

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
117.000,00	120.000,00	150.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
44.448,30	45.588,00	56.985,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
44.448,30	45.588,00	56.985,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI BENI STRUMENTALI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	117.037,00	40.962,95	67.173,91	7.256,16	74.430,07	26.050,52		
2021	35	42.993,33	15.047,67	25.385,25	5.768,50	31.153,75	10.903,81		
2020	10	45.085,28	4.508,53	22.074,26	2.459,24	24.533,50	2.453,35		
2019	10	44.315,15	4.431,52	22.490,56	3.718,63	26.209,19	2.620,92		
2018	10	42.036,99	4.203,70	23.827,81	1.584,05	25.411,86	2.541,19		
TOTALI		291.467,75	69.154,36	160.951,79	20.786,58	181.738,37	44.569,79	64,45	35,55

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
117.000,00	120.000,00	150.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
41.593,50	42.660,00	53.325,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
41.593,50	42.660,00	53.325,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	117.037,00	40.962,95	67.173,91	7.256,16	74.430,07	26.050,52	22,26	
2021	35	42.993,33	15.047,67	25.385,25	5.768,50	31.153,75	10.903,81	25,36	
2020	10	45.085,28	4.508,53	22.074,26	2.459,24	24.533,50	2.453,35	5,44	
2019	10	44.315,15	4.431,52	22.490,56	3.718,63	26.209,19	2.620,92	5,91	
2018	10	42.036,99	4.203,70	23.827,81	1.584,05	25.411,86	2.541,19	6,05	
TOTALI		291.467,75	69.154,36	160.951,79	20.786,58	181.738,37	44.569,79	65,02	34,98

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
117.000,00	120.000,00	150.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
40.926,60	41.976,00	52.470,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
40.926,60	41.976,00	52.470,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : COMODATO BUS

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	9.000,00	0,00	9.000,00		
2021	12.000,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00		
2019	30.000,00	0,00	0,00		
2018	30.000,00	0,00	0,00		
TOTALI	81.000,00	0,00	9.000,00	11,11	88,89

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
10.000,00	10.000,00	10.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
8.889,00	8.889,00	8.889,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
8.889,00	8.889,00	8.889,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	9.000,00	0,00	9.000,00	100,00	
2021	12.000,00	0,00	0,00	0,00	
2020	0,00	0,00	0,00	100,00	
2019	30.000,00	0,00	0,00	0,00	
2018	30.000,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALI	81.000,00	0,00	9.000,00	40,00	60,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
10.000,00	10.000,00	10.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.000,00	6.000,00	6.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
6.000,00	6.000,00	6.000,00

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : COMODATO BUS

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	9.000,00	3.150,00	0,00	9.000,00	9.000,00	3.150,00		
2021	35	12.000,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	10	30.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	10	30.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALI		81.000,00	13.350,00	0,00	9.000,00	9.000,00	3.150,00	23,60	76,40

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
10.000,00	10.000,00	10.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
7.640,00	7.640,00	7.640,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
7.640,00	7.640,00	7.640,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	9.000,00	3.150,00	0,00	9.000,00	9.000,00	3.150,00	35,00	
2021	35	12.000,00	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2020	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	
2019	10	30.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2018	10	30.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALI		81.000,00	13.350,00	0,00	9.000,00	9.000,00	3.150,00	45,00	55,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
10.000,00	10.000,00	10.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
5.500,00	5.500,00	5.500,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
5.500,00	5.500,00	5.500,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : LAMPADE VOTIVE

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	54.540,41	53.200,35	1.340,06		
2021	182.232,20	166.899,19	4.038,00		
2020	35.282,62	31.244,62	41.814,46		
2019	143.149,63	98.417,70	49.509,40		
2018	182.581,06	134.061,55	26.911,11		
TOTALI	597.785,92	483.823,41	123.613,03	101,61	-1,61

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
85.000,00	85.000,00	85.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	54.540,41	53.200,35	1.340,06	100,00	
2021	182.232,20	166.899,19	4.038,00	93,80	
2020	35.282,62	31.244,62	41.814,46	207,07	
2019	143.149,63	98.417,70	49.509,40	103,34	
2018	182.581,06	134.061,55	26.911,11	88,17	
TOTALI	597.785,92	483.823,41	123.613,03	118,47	-18,47

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
85.000,00	85.000,00	85.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : LAMPADE VOTIVE

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	54.540,41	19.089,14	53.200,35	1.340,06	54.540,41	19.089,14		
2021	35	182.232,20	63.781,27	166.899,19	4.038,00	170.937,19	59.828,02		
2020	10	35.282,62	3.528,26	31.244,62	41.814,46	73.059,08	7.305,91		
2019	10	143.149,63	14.314,96	98.417,70	49.509,40	147.927,10	14.792,71		
2018	10	182.581,06	18.258,11	134.061,55	26.911,11	160.972,66	16.097,27		
TOTALI		597.785,92	118.971,74	483.823,41	123.613,03	607.436,44	117.113,04	98,44	1,56

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
85.000,00	85.000,00	85.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
1.326,00	1.326,00	1.326,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
1.326,00	1.326,00	1.326,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
	A	B	C = (B * A) / 100	D	E	F = (D + E)	G = (F * A) / 100	H = (G / C) * 100	F= 100 - H
2022	35	54.540,41	19.089,14	53.200,35	1.340,06	54.540,41	19.089,14	35,00	
2021	35	182.232,20	63.781,27	166.899,19	4.038,00	170.937,19	59.828,02	32,83	
2020	10	35.282,62	3.528,26	31.244,62	41.814,46	73.059,08	7.305,91	20,71	
2019	10	143.149,63	14.314,96	98.417,70	49.509,40	147.927,10	14.792,71	10,33	
2018	10	182.581,06	18.258,11	134.061,55	26.911,11	160.972,66	16.097,27	8,82	
TOTALI		597.785,92	118.971,74	483.823,41	123.613,03	607.436,44	117.113,04	107,69	-7,69

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
85.000,00	85.000,00	85.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : interessi e sanzioni su lotta all'evasione

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00		
2021	0,00	0,00	0,00		
2020	0,00	0,00	0,00		
2019	0,00	0,00	0,00		
2018	0,00	0,00	0,00		
TOTALI	0,00	0,00	0,00	NaN	0,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
350.000,00	350.000,00	350.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	0,00	0,00	0,00	100,00	
2021	0,00	0,00	0,00	100,00	
2020	0,00	0,00	0,00	100,00	
2019	0,00	0,00	0,00	100,00	
2018	0,00	0,00	0,00	100,00	
TOTALI	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
350.000,00	350.000,00	350.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : interessi e sanzioni su lotta all'evasione

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2021	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2020	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2019	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2018	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
350.000,00	350.000,00	350.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
350.000,00	350.000,00	350.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
350.000,00	350.000,00	350.000,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	
2021	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,00	
2020	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	
2019	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	
2018	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	
TOTALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
350.000,00	350.000,00	350.000,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : alienazioni

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	175.502,54	170.644,68	4.698,64		
2021	58.009,06	50.065,70	12.937,06		
2020	47.376,86	34.022,35	5.926,86		
2019	47.376,96	38.371,03	1.077,51		
2018	89.742,85	88.284,09	2.212,43		
TOTALI	418.008,27	381.387,85	26.852,50	97,66	2,34

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
120.000,00	120.000,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
2.808,00	2.808,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
2.808,00	2.808,00	0,00

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

Anno	Accertamenti di Competenza	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	% Media incassato/accertato	% da accantonare
	A	B	C	$D = (B + C) / A$	$F = 100 - D$
2022	175.502,54	170.644,68	4.698,64	99,91	
2021	58.009,06	50.065,70	12.937,06	108,61	
2020	47.376,86	34.022,35	5.926,86	84,32	
2019	47.376,96	38.371,03	1.077,51	83,27	
2018	89.742,85	88.284,09	2.212,43	100,84	
TOTALI	418.008,27	381.387,85	26.852,50	95,39	4,61

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
120.000,00	120.000,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
5.532,00	5.532,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
5.532,00	5.532,00	0,00

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : alienazioni

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	175.502,54	61.425,89	170.644,68	4.698,64	175.343,32	61.370,16		
2021	35	58.009,06	20.303,17	50.065,70	12.937,06	63.002,76	22.050,97		
2020	10	47.376,86	4.737,69	34.022,35	5.926,86	39.949,21	3.994,92		
2019	10	47.376,96	4.737,70	38.371,03	1.077,51	39.448,54	3.944,85		
2018	10	89.742,85	8.974,29	88.284,09	2.212,43	90.496,52	9.049,65		
TOTALI		418.008,27	100.178,73	381.387,85	26.852,50	408.240,35	100.410,55	100,23	-0,23

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
120.000,00	120.000,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
0,00	0,00	0,00

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

Anno	% Ponderazione	Accertamenti di Competenza	Accertamenti di Competenza Ponderati	Riscossioni in Competenza	Riscossioni in residui N oppure N+1	Totali riscossioni	Totali riscossioni Ponderati	% Media incassato/accertato Ponderati	% da accantonare
A	B	$C = (B * A) / 100$	D	E	$F = (D + E)$	$G = (F * A) / 100$	$H = (G / C) * 100$	$F = 100 - H$	
2022	35	175.502,54	61.425,89	170.644,68	4.698,64	175.343,32	61.370,16	34,97	
2021	35	58.009,06	20.303,17	50.065,70	12.937,06	63.002,76	22.050,97	38,01	
2020	10	47.376,86	4.737,69	34.022,35	5.926,86	39.949,21	3.994,92	8,43	
2019	10	47.376,96	4.737,70	38.371,03	1.077,51	39.448,54	3.944,85	8,33	
2018	10	89.742,85	8.974,29	88.284,09	2.212,43	90.496,52	9.049,65	10,08	
TOTALI		418.008,27	100.178,73	381.387,85	26.852,50	408.240,35	100.410,55	99,82	0,18

Previsione di entrata anno 2024	Previsione di entrata anno 2025	Previsione di entrata anno 2026
120.000,00	120.000,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
216,00	216,00	0,00
Stanziamiento a fondo anno 2024 100%	Stanziamiento a fondo anno 2025 100%	Stanziamiento a fondo anno 2026 100%
216,00	216,00	0,00

RIEPILOGO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026

Quinquennio con retrocessione di un anno

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2024

Categoria di entrata	Previsione di Bilancio	Metodo scelto	% di accantonamento	Importo da accantonare al 100%	% di riduzione	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	13.279.971,00	MPR	33.52	4.451.446,28	100.0	4.451.446,28	4.451.446,28
Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101	450.000,00	MPR	8.8	39.600,00	100.0	39.600,00	39.600,00
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	4.960.000,00	MPR	-59.22	0,00	100.0	0,00	1.055.137,51
Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200	905.085,10	MPR	13.3	120.376,32	100.0	120.376,32	120.376,32
TASI Titolo1 Tipologia 101	0,00	MPR	0.88	0,00	100.0	0,00	0,00
Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500	200.000,00	MPR	99.79	199.580,00	100.0	199.580,00	199.580,00
IMU Titolo 1 Tipologia 101	7.208.500,00	MPR	1.25	90.106,25	100.0	90.106,25	90.106,25
cosap	0,00	MPR	-0.15	0,00	100.0	0,00	0,00
RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO	50.000,00	MPR	55	27.500,00	100.0	27.500,00	27.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	250.000,00	MPR	-0.3	0,00	100.0	0,00	0,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	MPR	24.76	0,00	100.0	0,00	0,00
FITTI ALLOGGI 219/81	33.000,00	MPR	26.11	8.616,30	100.0	8.616,30	8.616,30
FITTI N36 ALLOGGI	26.000,00	MPR	26.65	6.929,00	100.0	6.929,00	6.929,00
FITTI ALTRI FABBRICATI	6.500,00	MPR	25.5	1.657,50	100.0	1.657,50	1.657,50
FITTI BENI STRUMENTALI	117.000,00	MPR	34.98	40.926,60	100.0	40.926,60	40.926,60
COMODATO BUS	10.000,00	MPR	55	5.500,00	100.0	5.500,00	5.500,00
LAMPADE VOTIVE	85.000,00	MPR	-7.69	0,00	100.0	0,00	0,00
interessi e sanzioni su lotta all'evasione	350.000,00	MPR	0	0,00	100.0	0,00	0,00
alienazioni	120.000,00	MPR	0.18	216,00	100.0	216,00	216,00
Importo totale accantonato				4.992.454,25	-	4.992.454,25	6.047.591,76

LEGENDA : (MST) Media semplice tra totale incassato e totale accertato - (MSR) Media semplice dei rapporti annui - (MPT) Media ponderata sui totali -(MPR) Media ponderata sui rapporti annui

RIEPILOGO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026

Quinquennio con retrocessione di un anno

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2025

Categoria di entrata	Previsione di Bilancio	Metodo scelto	% di accantonamento	Importo da accantonare al 100%	% di riduzione	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	13.279.971,00	MPR	33.52	4.451.446,28	100.0	4.451.446,28	4.451.446,28
Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101	450.000,00	MPR	8.8	39.600,00	100.0	39.600,00	39.600,00
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	2.160.000,00	MPR	-59.22	0,00	100.0	0,00	311.807,66
Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200	900.000,00	MPR	13.3	119.700,00	100.0	119.700,00	119.700,00
TASI Titolo1 Tipologia 101	0,00	MPR	0.88	0,00	100.0	0,00	0,00
Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500	200.000,00	MPR	99.79	199.580,00	100.0	199.580,00	199.580,00
IMU Titolo 1 Tipologia 101	7.208.500,00	MPR	1.25	90.106,25	100.0	90.106,25	90.106,25
cosap	0,00	MPR	-0.15	0,00	100.0	0,00	0,00
RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO	50.000,00	MPR	55	27.500,00	100.0	27.500,00	27.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	250.000,00	MPR	-0.3	0,00	100.0	0,00	0,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	MPR	24.76	0,00	100.0	0,00	0,00
FITTI ALLOGGI 219/81	33.000,00	MPR	26.11	8.616,30	100.0	8.616,30	8.616,30
FITTI N36 ALLOGGI	26.000,00	MPR	26.65	6.929,00	100.0	6.929,00	6.929,00
FITTI ALTRI FABBRICATI	6.500,00	MPR	25.5	1.657,50	100.0	1.657,50	1.657,50
FITTI BENI STRUMENTALI	120.000,00	MPR	34.98	41.976,00	100.0	41.976,00	41.976,00
COMODATO BUS	10.000,00	MPR	55	5.500,00	100.0	5.500,00	5.500,00
LAMPADE VOTIVE	85.000,00	MPR	-7.69	0,00	100.0	0,00	0,00
interessi e sanzioni su lotta all'evasione	350.000,00	MPR	0	0,00	100.0	0,00	0,00
alienazioni	120.000,00	MPR	0.18	216,00	100.0	216,00	216,00
Importo totale accantonato				4.992.827,33	-	4.992.827,33	5.304.634,99

LEGENDA : (MST) Media semplice tra totale incassato e totale accertato - (MSR) Media semplice dei rapporti annui - (MPT) Media ponderata sui totali -(MPR) Media ponderata sui rapporti annui

RIEPILOGO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026

Quinquennio con retrocessione di un anno

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2026

Categoria di entrata	Previsione di Bilancio	Metodo scelto	% di accantonamento	Importo da accantonare al 100%	% di riduzione	Importo da accantonare	Importo accantonato
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	13.279.971,00	MPR	33.52	4.451.446,28	100.0	4.451.446,28	4.451.446,28
Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101	450.000,00	MPR	8.8	39.600,00	100.0	39.600,00	39.600,00
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	2.160.000,00	MPR	-59.22	0,00	100.0	0,00	753.742,49
Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200	900.000,00	MPR	13.3	119.700,00	100.0	119.700,00	119.700,00
TASI Titolo1 Tipologia 101	0,00	MPR	0.88	0,00	100.0	0,00	0,00
Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500	200.000,00	MPR	99.79	199.580,00	100.0	199.580,00	199.580,00
IMU Titolo 1 Tipologia 101	7.208.500,00	MPR	1.25	90.106,25	100.0	90.106,25	90.106,25
cosap	0,00	MPR	-0.15	0,00	100.0	0,00	0,00
RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO	50.000,00	MPR	55	27.500,00	100.0	27.500,00	27.500,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	250.000,00	MPR	-0.3	0,00	100.0	0,00	0,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	MPR	24.76	0,00	100.0	0,00	0,00
FITTI ALLOGGI 219/81	33.000,00	MPR	26.11	8.616,30	100.0	8.616,30	8.616,30
FITTI N36 ALLOGGI	26.000,00	MPR	26.65	6.929,00	100.0	6.929,00	6.929,00
FITTI ALTRI FABBRICATI	6.500,00	MPR	25.5	1.657,50	100.0	1.657,50	1.657,50
FITTI BENI STRUMENTALI	150.000,00	MPR	34.98	52.470,00	100.0	52.470,00	52.470,00
COMODATO BUS	10.000,00	MPR	55	5.500,00	100.0	5.500,00	5.500,00
LAMPADE VOTIVE	85.000,00	MPR	-7.69	0,00	100.0	0,00	0,00
interessi e sanzioni su lotta all'evasione	350.000,00	MPR	0	0,00	100.0	0,00	0,00
alienazioni	0,00	MPR	0.18	0,00	100.0	0,00	0,00
Importo totale accantonato				5.003.105,33	-	5.003.105,33	5.756.847,82

LEGENDA : (MST) Media semplice tra totale incassato e totale accertato - (MSR) Media semplice dei rapporti annui - (MPT) Media ponderata sui totali -(MPR) Media ponderata sui rapporti annui



Descrizione	Previsione di Bilancio	Importo da accantonare al 100%	Importo da accantonare	Importo accantonato	Previsione di Bilancio	Importo da accantonare al 100%	Importo da accantonare	Importo accantonato	Previsione di Bilancio	Importo da accantonare al 100%	Importo da accantonare	Importo accantonato
Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101	4.960.000,00	0,00	0,00	1.055.137,51	2.160.000,00	0,00	0,00	311.807,66	2.160.000,00	0,00	0,00	753.742,49
TASI Titolo1 Tipologia 101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMU Titolo 1 Tipologia 101	7.208.500,00	90.106,25	90.106,25	90.106,25	7.208.500,00	90.106,25	90.106,25	90.106,25	7.208.500,00	90.106,25	90.106,25	90.106,25
Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101	13.279.971,00	4.451.446,28	4.451.446,28	4.451.446,28	13.279.971,00	4.451.446,28	4.451.446,28	4.451.446,28	13.279.971,00	4.451.446,28	4.451.446,28	4.451.446,28
Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101	450.000,00	39.600,00	39.600,00	39.600,00	450.000,00	39.600,00	39.600,00	39.600,00	450.000,00	39.600,00	39.600,00	39.600,00
DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 1.101	25.898.471,00	4.581.152,53	4.581.152,53	5.636.290,04	23.098.471,00	4.581.152,53	4.581.152,53	4.892.960,19	23.098.471,00	4.581.152,53	4.581.152,53	5.334.895,02
cosap	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LAMPADE VOTIVE	85.000,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
FITTI ALTRI FABBRICATI	6.500,00	1.657,50	1.657,50	1.657,50	6.500,00	1.657,50	1.657,50	1.657,50	6.500,00	1.657,50	1.657,50	1.657,50
FITTI N36 ALLOGGI	26.000,00	6.929,00	6.929,00	6.929,00	26.000,00	6.929,00	6.929,00	6.929,00	26.000,00	6.929,00	6.929,00	6.929,00
COMODATO BUS	10.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	10.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00	10.000,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
FITTI BENI STRUMENTALI	117.000,00	40.926,60	40.926,60	40.926,60	120.000,00	41.976,00	41.976,00	41.976,00	150.000,00	52.470,00	52.470,00	52.470,00
FITTI ALLOGGI 219/81	33.000,00	8.616,30	8.616,30	8.616,30	33.000,00	8.616,30	8.616,30	8.616,30	33.000,00	8.616,30	8.616,30	8.616,30
TOTALE TIPOLOGIA 3.100	527.500,00	63.629,40	63.629,40	63.629,40	530.500,00	64.678,80	64.678,80	64.678,80	560.500,00	75.172,80	75.172,80	75.172,80
Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200	905.085,10	120.376,32	120.376,32	120.376,32	900.000,00	119.700,00	119.700,00	119.700,00	900.000,00	119.700,00	119.700,00	119.700,00
TOTALE TIPOLOGIA 3.200	905.085,10	120.376,32	120.376,32	120.376,32	900.000,00	119.700,00	119.700,00	119.700,00	900.000,00	119.700,00	119.700,00	119.700,00
interessi e sanzioni su lotta all'evasione	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		4.765.158,25	4.765.158,25	5.820.295,76		4.765.531,33	4.765.531,33	5.077.338,99		4.776.025,33	4.776.025,33	5.529.767,82

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA FONDO CREDITI DI DUBBIA



Bilancio di Previsione 2024 - 2026

Quinquennio con retrocessione di un anno

Descrizione	Previsione di Bilancio	Importo da accantonare al 100%	Importo da accantonare	Importo accantonato	Previsione di Bilancio	Importo da accantonare al 100%	Importo da accantonare	Importo accantonato	Previsione di Bilancio	Importo da accantonare al 100%	Importo da accantonare	Importo accantonato
	2024				2025				2026			
Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500	200.000,00	199.580,00	199.580,00	199.580,00	200.000,00	199.580,00	199.580,00	199.580,00	200.000,00	199.580,00	199.580,00	199.580,00
RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO	50.000,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	50.000,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	50.000,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00
TOTALE TIPOLOGIA 3.500	600.000,00	227.080,00	227.080,00	227.080,00	600.000,00	227.080,00	227.080,00	227.080,00	600.000,00	227.080,00	227.080,00	227.080,00
alienazioni	120.000,00	216,00	216,00	216,00	120.000,00	216,00	216,00	216,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 4.400	120.000,00	216,00	216,00	216,00	120.000,00	216,00	216,00	216,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI		4.992.454,25	4.992.454,25	6.047.591,76		4.992.827,33	4.992.827,33	5.304.634,99		5.003.105,33	5.003.105,33	5.756.847,82

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	23,46%	28,25%	28,73%
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)	81,19%	93,98%	95,49%
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)	38,76%	0,00%	0,00%
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)	67,19%	77,77%	79,02%
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)	31,80%	0,00%	0,00%

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanzamenti 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) / Stanzamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	22,23%	25,36%	26,19%
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		19,85%	20,12%	20,12%
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)	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanzamenti 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)	4,06%	2,83%	2,62%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti 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 disponibile)	205,41	195,71	195,71

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamen ti 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	27,84%	31,92%	31,85%
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,56%	1,75%	1,72%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti 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 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti 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"	0,00%	0,00%	0,00%
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	37,46%	46,09%	16,11%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti 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 disponibile)	625,82	750,57	165,57
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti 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)	0,00	0,00	0,00

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
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, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	625,82	750,57	165,57
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)	0,00%	0,00%	0,00%
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)	0,00%	0,00%	0,00%
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)	11,95%	7,10%	0,00%
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")	238,52%	0,00%	0,00%

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%	0,00%	0,00%
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)	0,00%	0,00%	0,00%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	3,15%	3,53%	3,59%

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2024	2025	2026	
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)	0,00	0,00	0,00
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)	0,00%	0,00%	0,00%
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%	0,00%	0,00%
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00%	0,00%	0,00%
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00%	0,00%	0,00%
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)	-2,05%	0,00%	0,00%
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)	-55,75%	0,00%	0,00%
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	1,23%	3,67%	3,76%

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,00%	0,00%	0,00%
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	28,00%	32,36%	32,89%
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	28,85%	34,29%	34,91%

(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.

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		20 ²⁴	20 ²⁵	20 ²⁶

(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.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026 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 n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	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	20,30%	18,80%	23,97%	20,89%	100,00%	35,38%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,85%	8,77%	11,19%	11,70%	100,00%	98,82%
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29,15%	27,57%	35,16%	32,59%	100,00%	47,71%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,95%	2,13%	2,01%	7,44%	100,00%	56,79%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,11%	0,20%	0,26%	0,00%	100,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	5,06%	2,33%	2,27%	7,44%	100,00%	56,79%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,98%	2,04%	2,62%	2,10%	100,00%	62,23%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,66%	0,67%	0,85%	0,60%	100,00%	17,54%

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026 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 n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,85%	0,85%	1,08%	0,41%	100,00%	19,62%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	3,48%	3,56%	4,56%	3,12%	100,00%	35,31%
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,15%	0,15%	0,00%	0,10%	100,00%	74,76%
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	18,97%	24,76%	7,53%	10,50%	100,00%	23,26%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,09%	0,09%	0,00%	0,16%	100,00%	90,21%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,03%	0,04%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	19,24%	25,03%	7,53%	10,75%	100,00%	24,44%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1,92%	0,00%	0,00%	4,34%	100,00%	4,51%

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026 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 n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	1,92%	0,00%	0,00%	4,34%	100,00%	4,51%
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,62%	1,92%	0,00%	0,75%	100,00%	96,25%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	2,62%	1,92%	0,00%	0,75%	100,00%	96,25%
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	7,14%	0,00%	100,00%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	7,14%	0,00%	100,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	31,84%	32,70%	41,70%	30,74%	100,00%	99,29%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	6,70%	6,89%	8,78%	3,13%	100,00%	89,58%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	38,54%	39,59%	50,48%	33,87%	100,00%	98,33%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	57,24%

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

Piano degli indicatori di bilancio

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 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,13%	0,00%	100,00%	1,03%	0,00%	1,31%	0,00%	1,79%	33,48%	77,80%
	02	Segreteria generale	2,91%	0,00%	100,00%	2,68%	0,00%	3,25%	0,00%	4,72%	1,43%	69,76%
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3,27%	0,00%	100,00%	1,19%	0,00%	1,50%	0,00%	5,81%	0,11%	95,24%
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,83%	0,00%	100,00%	0,71%	0,00%	0,91%	0,00%	1,17%	0,00%	83,42%
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7,67%	0,00%	100,00%	3,24%	0,00%	0,00%	0,00%	1,83%	14,02%	2,30%
	06	Ufficio tecnico	1,41%	0,00%	100,00%	0,77%	0,00%	0,97%	0,00%	1,09%	0,02%	38,90%
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,46%	0,00%	100,00%	0,48%	0,00%	0,61%	0,00%	0,69%	0,00%	89,29%
	08	Statistica e sistemi informativi	0,11%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,62%	0,00%	42,15%
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	1,45%	0,00%	100,00%	1,28%	0,00%	1,64%	0,00%	1,44%	0,92%	74,01%
	010	Risorse umane	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	011	Altri servizi generali	0,06%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,07%	0,00%	0,09%	0,00%	77,27%
		TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		19,29%	0,00%	100,00%	11,43%	0,00%	10,26%	0,00%	19,25%	49,98%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	2,24%	0,00%	100,00%	2,30%	0,00%	2,95%	0,00%	2,49%	0,00%	76,90%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,08%	0,00%	0,00%
		TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,24%	0,00%	100,00%	2,30%	0,00%	2,95%	0,00%	2,57%	0,00%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	1,16%	0,00%	100,00%	3,57%	0,00%	7,24%	0,00%	0,93%	0,07%	61,20%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,77%	0,00%	100,00%	2,77%	0,00%	0,58%	0,00%	0,69%	0,04%	24,21%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,12%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	0,17%	0,00%	0,30%	0,00%	34,07%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	66,32%
		TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		2,06%	0,00%	100,00%	6,46%	0,00%	7,98%	0,00%	1,94%	0,11%
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,05%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,04%	0,00%	0,06%	0,00%	48,51%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,15%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,08%	0,00%	0,19%	0,00%	38,32%
		Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,20%	0,00%	100,00%	0,09%	0,00%	0,12%	0,00%	0,25%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

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 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			
			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	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	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	1,81%	0,00%	100,00%	0,05%	0,00%	0,07%	0,00%	1,34%	0,00%	12,74%
	02	Giovani	0,08%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,89%	0,00%	100,00%	0,05%	0,00%	0,07%	0,00%	1,34%	0,00%	12,74%
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,36%	0,00%	100,00%	0,33%	0,00%	0,35%	0,00%	0,30%	0,01%	47,80%
	Totale Missione 07 Turismo		0,36%	0,00%	100,00%	0,33%	0,00%	0,35%	0,00%	0,30%	0,01%	47,80%
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	4,32%	0,00%	100,00%	6,11%	0,00%	1,94%	0,00%	2,84%	2,70%	49,02%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		4,32%	0,00%	100,00%	6,11%	0,00%	1,94%	0,00%	2,84%	2,70%	48,91%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,16%	0,00%	100,00%	0,96%	0,00%	1,23%	0,00%	0,43%	0,01%	70,09%
	03	Rifiuti	8,47%	0,00%	100,00%	8,35%	0,00%	10,43%	0,00%	11,30%	0,94%	72,56%
	04	Servizio idrico integrato	1,95%	0,00%	100,00%	0,24%	0,00%	0,31%	0,00%	0,31%	4,36%	21,81%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	4,18%	0,00%	100,00%	0,33%	0,00%	0,42%	0,00%	0,68%	0,00%	74,77%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		15,76%	0,00%	100,00%	9,89%	0,00%	12,39%	0,00%	12,72%	5,31%	67,39%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	2	Trasporto pubblico locale	0,49%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,24%	0,00%	0,00%
	3	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	4	Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	3,41%	0,00%	100,00%	14,85%	0,00%	2,21%	0,00%	7,19%	26,35%	16,10%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		3,91%	0,00%	100,00%	14,85%	0,00%	2,21%	0,00%	7,43%	26,35%	15,76%
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,26%	0,00%	100,00%	0,27%	0,00%	0,34%	0,00%	0,29%	0,39%	65,54%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,26%	0,00%	100,00%	0,27%	0,00%	0,34%	0,00%	0,29%	0,39%	65,54%

Piano degli indicatori di bilancio

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 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026			Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,35%	0,00%	100,00%	0,27%	0,00%	0,34%	0,00%	0,48%	0,00%	49,89%	
	02	Interventi per la disabilità	0,11%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,07%	0,00%	0,33%	0,00%	52,17%	
	03	Interventi per gli anziani	1,69%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,33%	0,00%	30,80%	
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,01%	0,00%	100,00%	1,59%	0,00%	1,32%	0,00%	2,67%	0,09%	23,82%	
	05	Interventi per le famiglie	0,35%	0,00%	100,00%	0,27%	0,00%	0,35%	0,00%	0,84%	1,14%	39,56%	
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	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	0,15%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,07%	0,00%	0,00%	
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,42%	0,00%	100,00%	0,41%	0,00%	0,52%	0,00%	0,29%	0,00%	62,54%	
		Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		5,08%	0,00%	100,00%	2,59%	0,00%	2,60%	0,00%	6,01%	1,23%	30,75%
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
		Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

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 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			
			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)
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,63%	13,92%	30,88%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,14%	0,00%	100,00%	0,14%	0,00%	0,18%	0,00%	0,23%	0,00%	79,67%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,01%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,13%	0,00%	5,39%
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,15%	0,00%	100,00%	0,16%	0,00%	0,20%	0,00%	0,99%	13,92%	44,26%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Sostegno all'occupazione	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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%	0,00%	0,00%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	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%	0,00%	0,00%
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,17%	0,00%	100,00%	0,17%	0,00%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,25%	0,00%	0,00%	3,86%	0,00%	5,36%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	3	Altri fondi	0,16%	0,00%	0,00%	0,16%	0,00%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		4,58%	0,00%	3,69%	4,19%	0,00%	5,77%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Piano degli indicatori di bilancio

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 2024, 2025 e 2026, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024 2025 e 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)			
			ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,52%	0,00%	100,00%	0,52%	0,00%	0,64%	0,00%	0,81%	0,00%	100,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,60%	0,00%	100,00%	0,61%	0,00%	0,80%	0,00%	0,81%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 50 Debito pubblico		1,12%	0,00%	100,00%	1,12%	0,00%	1,44%	0,00%	1,62%	0,00%	100,00%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,07%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	0,09%	0,00%	7,48%	0,00%	96,98%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,07%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	0,09%	0,00%	7,48%	0,00%	96,98%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	38,72%	0,00%	100,00%	40,08%	0,00%	51,29%	0,00%	34,97%	0,00%	94,89%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		38,72%	0,00%	100,00%	40,08%	0,00%	51,29%	0,00%	34,97%	0,00%	94,89%

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

Piano degli indicatori di bilancio
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)	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.

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
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamanti 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") / Stanziamanti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamanti 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)	Stanziamanti 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.	

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
	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)	Stanzamenti 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)	Stanzamenti 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	Stanzamenti di competenza / Popolazione al 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	Stanzamenti 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	Stanzamenti 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"	Stanzamenti 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" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti 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	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	

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
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	Stanziamen ti 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)	Stanziamen ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamen ti di competenza / Popolazione al 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)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamen ti di competenza / Popolazione al 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	Stanziamen ti di competenza / Popolazione al 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).

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
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti 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 / Stanzamenti 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 / Stanzamenti 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 rinegoiazioni) / Stanzamenti 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 / Stanzamenti 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 rinegoiazioni è di natura extracontabile
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti 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")	Stanzamenti 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	Stanzamento 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)] / stanzamenti 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)]	Stanzamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	

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
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)	Stanziamen-ti 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	Stanziamen-ti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) + Titolo 4 della spesa anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + "Interessi per 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)] / Stanziamen-ti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamen-ti 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.

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
	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.

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
	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	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	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
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	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite 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) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	



Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Schemi del Bilancio di previsione 2024-2026 e nota integrativa

Il Dirigente del SETTORE IV - RISORSE E PATRIMONIO a norma degli art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- in ordine alla regolarità tecnica del presente atto ed attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario

Note:

Ercolano, 20/02/2024





Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Schemi del Bilancio di previsione 2024-2026 e nota integrativa

Il Dirigente del SETTORE IV - RISORSE E PATRIMONIO a norma degli art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- in ordine alla regolarità contabile, esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- attesta, altresì, che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario in relazione al presente atto

Note:

Ercolano, 20/02/2024



Letto, confermato e sottoscritto.

Sindaco
CIRO BUONAJUTO

Segretario Generale
LUIGI VOSA

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione, viene affissa in pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'articolo 124, comma 1, del D.Lgs 267/2000 per 15 giorni consecutivi.

Ercolano, 20/02/2024

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Visti gli atti d'ufficio si attesta che la presente deliberazione:

- E' divenuta esecutiva il giorno 20/02/2024, essendo stata dichiarata immediatamente eseguibile (Art 134, comma 4, D.Lgs. 267/2000).

ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

Il Sottoscritto _____
in qualità di _____
attesta che la presente copia cartacea della Deliberazione n° DEL 14/2024 è conforme al documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. N° 82/2005.

Ercolano, lì _____

Firma e Timbro dell'Ufficio

N.B. Da compilare a cura del Soggetto Autorizzato.



CITTÀ DI ERCOLANO

(Città Metropolitana di Napoli)

Settore IV – Risorse e patrimonio

Istruttore: dott. ssa Laura Cislaghi

Dirigente: dott.ssa Mariamaddalena Leone

Proponente: l'assessore avv. Lucio Perone

Oggetto: Approvazione bilancio di previsione 2024-2026.

Relazione dell'Ufficio

Premesso che

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 18/03/2021 adottata ai sensi dell'articolo 243 – bis del TUEL, è stato approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale che ha pertanto determinato le linee programmatiche anche per il periodo 2024/2026;
- con Delibera 10/2023/PRRSP, del 06/02/2023, assunta al P.G. 8165 del 07/02/2023, la Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Campania – ha approvato il suddetto Piano;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 127 del 06/10/2023 è stata destinata la quota dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada, come previsto dall'art. 208, comma 4 del D. Lgs. 285/92, per l'annualità 2024;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 140 del 23/11/2023 è stato determinato il tasso di copertura in percentuale dei servizi a domanda individuale per il 2024;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 156 del 18/12/2023 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale 2024-2026, il piano occupazionale per il 2024 e la ricognizione delle eccedenze di personale;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 149 del 30/11/2023 è stato approvato il Piano triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2025-2026 ai sensi dell'art. 37, del D.Lgs 36/2023 e relativo allegato I.5 e successive modifiche;
- con delibera di Giunta n. 141 del 23/11/2023 è stato approvato il piano tariffario TARI per il 2024;

- con deliberazione della Giunta comunale n. 135 del 02/11/2023 sono stati adottati il Programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 e l'Elenco annuale dei lavori pubblici 2024;
- l'indirizzo internet di pubblicazione del rendiconto anno 2023 nonché dei documenti previsti dal D. Lgs. 118/2011 è il seguente: <https://servizi.comune.ercolano.na.it/kweb/at/ercolano> nella "sezione bilanci";
- Il bilancio di previsione prevede lo stanziamento di € 240.000,00 per il Fondo di Riserva, come disposto dall'art. 166 comma 2-ter del D. Lgs. 267/2000 come modificato dal D.L. 174 del 10/10/2012.
- che la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 7 del 01.02.2024 e successiva deliberazione n. 11 del 08.02.2024 di rettifica, ha approvato Il Documento Unico di Programmazione per gli esercizi finanziari 2024 - 2026;
- che la Giunta Comunale con propria deliberazione n.14 del 20.02.2024, ha approvato gli schemi di bilancio di previsione 2024 - 2026 completi di tutta la documentazione di cui all'art. 11, comma 3 del Decreto legislativo n. 118/2011 le cui risultanze finali sono sintetizzate nello schema di seguito riportato, dando atto che lo stesso assume pieno valore giuridico, anche con riferimento alla funzione autorizzatoria:

ENTRATA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00
Titolo 2	7.232.908,45	3.246.627,17	2.478.627,17
Titolo 3	4.974.482,97	4.944.500,00	4.974.500,00
Titolo 4	28.524.525,55	34.813.904,11	8.209.186,00
Titolo 5	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 6	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Applicazione Avanzo			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	52.273.622,50	43.923.872,06	43.145.553,11
Titolo 2	32.342.292,17	37.553.904,11	8.284.186,00
Titolo 3	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 4	857.228,69	831.319,52	858.388,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Disavanzo	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

Visto

- l'art. 174 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che attribuisce alla Giunta comunale il compito di predisporre lo schema di bilancio di previsione e i relativi allegati;
- l'art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che fissa al 31 dicembre il termine per l'approvazione, da parte del Consiglio, del bilancio di previsione e dei suoi allegati e che prevede che il termine possa essere differito con decreto del Ministro dell'Interno;
- il decreto del Ministro dell'interno del 22 dicembre 2023 che, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali e previa intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, pubblicato nella [Gazzetta Ufficiale n. 303 del 30 dicembre 2023](#), ha disposto **il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2024/2026 da parte degli enti locali al 15 marzo 2024**, ai sensi dell'art. 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 (TUEL);
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 che fissa i principi dell'ordinamento istituzionale, finanziario e contabile degli enti locali;
- il D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118, emanato in attuazione degli articoli 1 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" con cui è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali;
- il D. Lgs n. 126 del 10 agosto 2014, a completamento del quadro normativo di riferimento, che ha modificato ed integrato il D.L.gs. n. 118/2011 recependo gli esiti della sperimentazione e il D. Lgs. n. 267/2000, al fine di rendere coerente l'ordinamento contabile degli enti locali alle nuove regole della contabilità;
- il Decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con i relativi allegati A, B, C e D, recante «Riparto del fondo in favore dei comuni delle regioni a statuto ordinario, della Regione Siciliana e della Regione

Sardegna in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale e con piano di riequilibrio trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e alla Cosfel», in applicazione dell'art. 1, comma 565, della legge n. 234 del 2021.

In particolare al Comune di Ercolano sono stati assegnati euro 2.232.265,55 per l'esercizio 2022 ed euro 1.339.359,33 per l'esercizio 2023 come quota da destinare al ripiano del disavanzo.

Si è dunque riparametrato il disavanzo da ripianare per gli esercizi finanziari 2022. 2023 e **2024.**

Acquisito il parere del Collegio dei revisori di cui al verbale n. 6 del 23/02/2024 acquisito in data 28/02/2024 con prot. 13753/2024 allegato al presente atto sì da farne parte integrante e sostanziale;

Si attesta

- che l'adozione del presente atto avviene nel pieno rispetto della regolarità e correttezza amministrativa;
- che l'istruttoria compiuta e i documenti citati sono detenuti dall'ufficio;

Il funzionario

dott.ssa Laura Cislighi

IL DIRIGENTE

- Letta l'istruttoria di cui innanzi;
- Visto lo schema di bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2024-2026;
- Vista la normativa richiamata in istruttoria

PROPONE AL CONSIGLIO COMUNALE

- 1) Di approvare e fare propria l'allegata proposta di deliberazione;
- 2) Di approvare lo schema del Bilancio di previsione 2024-2026, di cui alla delibera di Giunta n. 14 del 20/02/2024, le cui risultanze finali sono sintetizzate nello schema di seguito riportato, dando atto che lo stesso assume pieno valore giuridico, anche con riferimento alla funzione autorizzatoria:

ENTRATA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	41.662.130,62	38.348.471,00	38.348.471,00
Titolo 2	7.232.908,45	3.246.627,17	2.478.627,17
Titolo 3	4.974.482,97	4.944.500,00	4.974.500,00
Titolo 4	28.524.525,55	34.813.904,11	8.209.186,00
Titolo 5	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 6	3.742.766,62	2.665.000,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Applicazione Avanzo			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale			
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1	52.273.622,50	43.923.872,06	43.145.553,11
Titolo 2	32.342.292,17	37.553.904,11	8.284.186,00
Titolo 3	2.742.766,62	0,00	0,00
Titolo 4	857.228,69	831.319,52	858.388,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	55.082.000,00	55.062.000,00	55.062.000,00
Disavanzo	663.670,85	1.709.406,59	1.722.656,59
Totale	143.961.580,83	139.080.502,28	109.072.784,17

- 3) Di prendere atto che le previsioni contenute nel bilancio 2024-2026 rispettano l'equilibrio finale previsto dalla vigente normativa, come è dimostrato nei prospetti allegati;
- 4) Di prendere atto, altresì, che lo schema di bilancio di previsione è accompagnato dagli allegati previsti dall'articolo 11, comma 3 del Decreto legislativo n. 118/2011;
- 5) Dare atto, che il P.E.G. sarà deliberato con successivo atto dell'organo esecutivo, ai sensi degli artt. 169 e 177 del TUEL.

Il Dirigente del Settore
dott.ssa Mariamaddalena Leone



Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione bilancio di previsione 2024-2026

Il Dirigente del SETTORE IV - RISORSE E PATRIMONIO a norma degli art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- in ordine alla regolarità tecnica del presente atto ed attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario

Note:

Ercolano, 28/02/2024



Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Approvazione bilancio di previsione 2024-2026

Il Dirigente del SETTORE IV - RISORSE E PATRIMONIO a norma degli art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- in ordine alla regolarità contabile, esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- attesta, altresì, che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario in relazione al presente atto

Note:

Ercolano, 28/02/2024

Letto, confermato e sottoscritto.

Presidente del Consiglio
LUIGI SIMEONE

Segretario Generale
LUIGI VOSA

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione, viene affissa in pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'articolo 124, comma 1, del D.Lgs 267/2000 per 15 giorni consecutivi.

Ercolano, 20/03/2024

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Visti gli atti d'ufficio si attesta che la presente deliberazione:

- E' divenuta esecutiva il giorno 12/03/2024, essendo stata dichiarata immediatamente eseguibile (Art 134, comma 4, D.Lgs. 267/2000).

ATTESTAZIONE DI CONFORMITA'

Il Sottoscritto _____
in qualità di _____
attesta che la presente copia cartacea della Deliberazione n° DEL 22/2024 è conforme al documento informatico originale firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. N° 82/2005.

Ercolano, lì _____

Firma e Timbro dell'Ufficio

N.B. Da compilare a cura del Soggetto Autorizzato.