



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

2022/2024

(Art. 11, comma 3, lettera g, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Nota integrativa al bilancio di previsione	
Premessa	4
Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni	6
Risultato contabile del precedente esercizio	
Risultato di amministrazione presunto	7
Consistenza patrimoniale ultimo rendiconto	9
Fondi, accantonamenti ed altri aspetti finanziari	
Composizione dell'avanzo di amministrazione presunto	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondo pluriennale vincolato	15
Fondo di riserva	17
Fondo di riserva di cassa	18
Altri accantonamenti	19
Elenco interventi programmati per spese di investimento finanziati col rigo	20
Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità	
Costo del personale	23
Livello di indebitamento	24
Limiti di indebitamento	25
Elenco dei propri enti e organismi strumentali	26
Elenco delle Partecipazioni	29
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente	32
Strumenti finanziari derivati	33
Servizi a domanda individuale	39
Verifica equilibri di bilancio	
Quadro generale riassuntivo	41
Riepilogo delle componenti	43
Equilibrio bilancio di parte corrente	44
Equilibrio bilancio di parte capitale	46
Equilibrio di cassa	48
Indicatori sintetici	50
Analisi composizione delle entrate	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55
Trasferimenti correnti	56
Entrate extratributarie	57
Entrate in conto capitale	58
Entrate da riduzioni di attività finanziarie	60
Accensione prestiti	61

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	62
Analisi composizione delle spese	
Spese correnti: Composizione x Macroaggregato	63
Spese correnti: Composizione x Missione	66
Spese in conto capitale: Composizione x Macroaggregato	67
Spese in conto capitale: Composizione x Missione	69
Spese per incremento di attività finanziarie	70
Rimborso prestiti	71
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	72

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 successivamente integrato e modificato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

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

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

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

La struttura del bilancio armonizzato è molto più sintetica rispetto al vecchio schema pertanto il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede al punto 9.3 la stesura della **nota integrativa al bilancio di previsione**.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicitivi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensibile la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione finanziario sono allegati oltre la presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) Il piano degli indicatori bilancio suddiviso nelle tre componenti: indicatori sintetici, analitici di entrata, analitici di spesa;
- g) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- h) le deliberazioni con le quali sono determinati le tariffe;
- i) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

La fase di programmazione risulta completamente rivista sia negli strumenti che nei tempi, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto dalle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dal D.Lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 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. In particolare:

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo.

Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	33.435.657,15
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	8.967.680,89
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	79.195.486,66
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	80.284.145,75
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	267.739,96
(+)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	41.582.418,91
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	500.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	41.082.418,91

CONSISTENZA PATRIMONIALE ULTIMO RENDICONTO

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività.

Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi.

Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale. Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile. La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Attivo	2020	Passivo	2020
Crediti verso la P.A., fondo di dotazione	0,00	Patrimonio netto	125.547.269,90
Immobilizzazioni immateriali	1.603.880,67	Fondo per rischi ed oneri	4.011.151,44
Immobilizzazioni materiali	98.874.384,36	Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	29.427.669,92	Debiti	35.015.953,58
Rimanenze	0,00	Ratei e risconti passivi	6.163.444,31
Crediti	22.971.783,74		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	9.462.886,73		
Ratei e risconti attivi	8.397.213,81		
Totale	170.737.819,23	Totale	170.737.819,23

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione, presunto è stato calcolato e poi sono stati individuati i fondi accantonati. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende essenzialmente da due fattori: l'esistenza o meno di una situazione definitiva che può, a sua volta, essere già stata formalizzata o meno.

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

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).

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

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	41.082.418,91
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	36.594.413,63
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	286.086,43
Fondo contenzioso	2.937.802,93
Fondo spese per indennità di fine mandato	530,94
Fondo per rinnovi contrattuali	519.169,96
Fondo garanzia debiti commerciali	277.980,53
B) Totale parte accantonata	40.615.984,42
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00

Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	466.434,49

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altro vincolo		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (4.2) prevede al punto 3.3 che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, tale fondo deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Nella sostanza, si va ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Per determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità è necessario calcolare, per ciascuna entrata, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

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

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, 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.

Per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), nel primo anno la quantificazione del fondo è rimessa alla prudente valutazione degli enti. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti.

L'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Va inoltre sottolineato che le modalità di costruzione degli addendi del rapporto su cui poi è calcolata la media, come anche l'individuazione del quinquennio storico preso in considerazione dalla media, variano a seconda dell'anno in cui l'ente ha adottato per la prima volta i nuovi principi contabili e dall'esistenza, o meno, dei dati definitivi di rendiconto (consuntivo approvato o in corso di approvazione).

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

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

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

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

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

Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo quindi ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo di questo bilancio, l'importo relativo alla componente stanziata è stata quantificata dopo avere:

individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi (talune entrate correnti di natura tributaria e di natura extratributaria); sono state escluse le entrate che vengono accertate per cassa e quelle che non tendono a originare residui attivi;

calcolato il fondo, ricorrendo alla media semplice e considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo (anno x +1) per ciascuna voce di entrata.

In allegato si riporta il dettaglio relativo al calcolo per le varie voci comprese nel FCDE.

Accantonamento effettivo al fondo crediti di dubbia esigibilità	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023	PREVISIONE 2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Tributi diretti non accertati per cassa	4.528.622,69	4.528.622,69	4.528.622,69
Tipologia 104: Compartecipazione tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 1	4.528.622,69	4.528.622,69	4.528.622,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 2	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	146.684,80	175.315,83	175.315,83

Tipologia 200:	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	429.922,90	429.922,91	429.922,91
Tipologia 300:	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400:	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500:	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 3		576.607,70	605.238,74	605.238,74
Titolo 4 Entrate in conto capitale				
Tipologia 100:	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200:	Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e 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
Tipologia 400:	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500:	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 4		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Tipologia 100:	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200:	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300:	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400:	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale titolo 5		0,00	0,00	0,00
Totale generale		5.105.230,39	5.133.861,43	5.133.861,43

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

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

Nel bilancio di previsione il F.P.V. è composto da due componenti distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli *aggiornamenti* nel corso del tempo.

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

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

Composizione del fondo pluriennale (Entrata)	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	500.000,00	4.521.984,00	19.315.545,36
Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Totale fondo pluriennale	500.000,00	4.521.984,00	19.315.545,36
---------------------------------	-------------------	---------------------	----------------------

Composizione del fondo pluriennale (uscite) (Estratto dall'allegato b: composizione per missione e programma del F.P.V.)	2022	2023	2024
---	------	------	------

Precedenti impegni, imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
a) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/(N-1) (+)	500.000,00	4.521.984,00	19.315.545,36
b) Spese imputate in C/Competenza e coperte dal Fondo pluriennale vincolato (-)	500.000,00	2.813.984,00	18.583.545,36
c) Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi	0,00	1.708.000,00	732.000,00

Nuovi impegni imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato			
d) Nuovi impegni da imputare nell'anno successivo (N+1) (+)	2.813.984,00	17.607.545,36	1.515.000,00
e) Nuovi impegni da imputare nel secondo anno (N+2) (+)	976.000,00	0,00	0,00
f) Da imputare dopo il secondo anno (+)	732.000,00	0,00	0,00
g) Impegni con imputazione in esercizi futuri non ancora definita (+)	0,00	0,00	0,00
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio	4.521.984,00	17.607.545,36	1.515.000,00

Fondo pluriennale vincolato al 31/12 di ciascun esercizio			
Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi (c) (+)	0,00	1.708.000,00	732.000,00
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio (+)	4.521.984,00	17.607.545,36	1.515.000,00
h) F.P.V. finale di ciascun esercizio	4.521.984,00	19.315.545,36	2.247.000,00

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

- 1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono 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.
- 2. 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.
- 2-bis. 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".

Fondo di riserva	2022	2023	2024
Totale spese correnti	58.863.107,89	57.235.257,20	56.806.073,53
Accantonamento al fondo di riserva	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Percentuale accantonamento	0,34 %	0,35 %	0,35 %

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Il comma 2 quater del citato D.Lgs 267/2000, come modificato dal D.Lgs 126/2014, prevede che:
"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.

Fondo di riserva di cassa	2022
Totale spese finali (Titoli 1, 2 e 3 di spesa)	67.756.866,36
Accantonamento al fondo di riserva di cassa	200.000,00
Percentuale accantonamento	0,30 %

ALTRI ACCANTONAMENTI

ALTRI ACCANTONAMENTI	2022	2023	2024
FONDO RISCHI CONTENZIOSO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
FONDO SPESE INDENNITA' FINE MANDATO	18.445,73	20.120,50	22.701,00
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	405.485,00	528.588,00	528.588,00
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	309.218,21	304.810,14	305.112,67
Totale	833.148,94	953.518,64	956.401,67

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Di seguito si riporta l'elenco degli interventi previsti nella parte investimenti con le relative fonti di finanziamento. Nel corso della gestione tali fonti potranno subire variazioni alla luce dei tempi del loro perfezionamento.

Fonti di finanziamento	2022	2023	2024
Risorse proprie			
ONERI URBANIZZAZIONE	980.000,00	680.000,00	680.000,00
MONETIZZAZIONI STANDARD	1.031.166,00	687.444,00	0,00
MONETIZZAZIONI	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Totale risorse proprie	2.261.166,00	1.617.444,00	930.000,00
Percentuale incidenza sul totale	30,95	8,31	36,03
Risorse di terzi			
FINANZIAMENTI E CONTRIBUTI ISTITUZIONALI UE	5.043.786,00	17.850.738,00	151.000,00
MUTUI	0,00	0,00	1.500.000,00
Totale risorse di terzi	5.043.786,00	17.850.738,00	1.651.000,00
Percentuale incidenza sul totale	69,05	91,69	63,97
Totale fonti di finanziamento	7.304.952,00	19.468.182,00	2.581.000,00

Descrizione investimento	Fonte di finanziamento	2022	2023	2024
LAVORI SOMMA URGENZA	Oneri Urbanizzazione	0,00	0,00	10.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	Oneri Urbanizzazione	40.000,00	50.000,00	120.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	Oneri Urbanizzazione	30.000,00	40.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	Oneri Urbanizzazione	30.000,00	40.000,00	50.000,00

RIGENERAZIONE URBANA LICEO LEOPARDI	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	2.560.000,00	0,00
MANUTENZIONE ORDINARIA CIVICO CIMITERIO	Oneri Urbanizzazione	40.000,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA PONTE SULL'ALBULA VIA TRIESTE	Monetizzazioni standard	1.360.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA MONTEBELLO	Monetizzazioni standard	0,00	567.444,00	0,00
MANUTENZIONE ORDINARIA VIABILITA' E MARCIAPIEDI	Oneri Urbanizzazione	180.000,00	180.000,00	180.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' E MARCIAPIEDI	Oneri Urbanizzazione	0,00	53.993,00	150.000,00
MANUTENZIONE ASFALTI	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	62.500,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	Finanziamenti e contributi istituzionali	125.000,00	0,00	0,00
RETE CICLABILE	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	50.000,00	0,00
INCARICHI PROGETTAZIONE	Monetizzazioni	105.018,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	Monetizzazioni	50.000,00	130.000,00	130.000,00
RISTRUTTURAZIONE POLO SCOLASTICO VIA FERRI EDIFICIO MANZONI - 2° LOTTO	Monetizzazioni standard	770.834,00	0,00	0,00
AMPLIAMENTO SEZ. INFANZIA SCUOLA MARCHEGIANI	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	385.000,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA "B.CASELLI"	Oneri Urbanizzazione - Monetizzazioni standard	1.205.314,00	0,00	0,00
IMPIANTO VENTILAZIONE MECCANICA CENTRALIZZATA SCUOLA "MARCHEGIANI"	Finanziamenti e contributi istituzionali	80.000,00	0,00	0,00
RIFACIMENTO CONTROSOFFITTI E PAVIMENTI SCUOLA ALFORTVILLE	Monetizzazioni standard	0,00	120.000,00	0,00
MENSA SCUOLA CASELLI	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	620.400,00	0,00
MENSA SCUOLA ZONA PALESTRA CURZI	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	1.100.000,00	0,00
ASILO NIDO ALFORTVILLE	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	1.056.000,00	0,00
ASILO NIDO VIA TOGLIATTI	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	1.584.000,00	0,00
CAMPO BASKET SCUOLA CURZI	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	165.000,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCUOLA "MISCIÀ"	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	3.160.000,00	0,00

RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCUOLA "SPARVIERI"	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	2.929.543,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCUOLA "CAPPELLA"	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	3.015.158,00	0,00
RIGENERAZIONE URBANA AREA EX STADIO "F.LLI BALLARIN"	Finanziamenti e contributi istituzionali	2.440.000,00	0,00	0,00
SISTEMAZIONE AREA EX STADIO "F.LLI BALLARIN" CURVA SUD	Finanziamenti e contributi istituzionali	0,00	450.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO NATATORIO "P.GREGORI" - PISCINA ESTERNA	Mutuo	0,00	0,00	1.500.000,00
REALIZZAZIONE SPOGLIATORI CAMPO TORRIONE	Monetizzazioni	114.000,00	0,00	0,00
POTENZIAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTI SPORTIVI	Oneri urbanizzazione	30.000,00	40.000,00	50.000,00
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	Monetizzazioni	26.000,00	26.000,00	26.000,00
CONTRIBUTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	Finanziamenti e contributi istituzionali	21.000,00	21.000,00	21.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE RACCOLTA ACQUE METEORICHE	Monetizzazioni	10.000,00	44.000,00	44.000,00
PROGRAMMA SOSTITUZIONE PALI E LAMPADE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Finanziamenti e contributi istituzionali/Oneri urbanizzazione	200.000,00	200.000,00	200.000,00
INTERVENTI SCOGLIERE EMERSE	Finanziamenti e contributi istituzionali/Oneri urbanizzazione	299.246,00	77.137,00	0,00
INTERVENTI SCOGLIERE EMERSE	Finanziamenti e contributi istituzionali/Oneri urbanizzazione	0,00	650.000,00	0,00
AMBITO PORTUALE OPERE URBANIZZAZIONE PRIMARIA	Finanziamenti e contributi istituzionali	148.540,00	0,00	0,00
INVESTIMENTI PROGETTO LIFE	Oneri urbanizzazione	0,00	41.007,00	0,00
Totale investimenti		7.304.952,00	19.468.182,00	2.581.000,00

COSTO DEL PERSONALE

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

Per effetto dei nuovi principi contabili, la spesa del personale include in ogni anno la quota di competenza dell'anno precedente, ad esempio straordinari e altri accessori del mese di dicembre o il fondo per la premialità.

Forza Lavoro	2022	2023	2024
Personale previsto in pianta organica	455	455	455
Dipendenti di ruolo in servizio	325	325	325
Dipendenti non di ruolo in servizio	54	54	54
Totale dipendenti in servizio	379	379	379

Spesa per il personale				
1.01	Redditi da lavoro dipendente	13.557.244,74	13.459.736,51	13.375.603,11
1.02.01.01	Irap	771.227,90	763.602,17	758.863,86
1.03.02.12	Lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale	95.861,05	50.400,00	50.400,00
1.09.01.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, etc.)	0,00	0,00	0,00
1.10.01.04	Fondo rinnovi contrattuali	405.485,00	528.588,00	528.588,00
Totale spesa per il personale		14.829.818,69	14.802.326,68	14.713.454,97

LIVELLO DI INDEBITAMENTO

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

Livello di indebitamento		2022	2023	2024
Consistenza al primo gennaio	(+)	14.856.854,05	13.625.592,05	12.353.478,05
Accensione nuovi mutui	(+)	0,00	0,00	1.500.000,00
Rimborso	(-)	1.231.262,00	1.272.114,00	1.314.688,00
Variazione da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
Consistenza al 31 dicembre		13.625.592,05	12.353.478,05	12.538.790,05

LIMITE DI INDEBITAMENTO

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore.

L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto).

Limite di indebitamento	2022	2023	2024
-------------------------	------	------	------

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)				
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	35.304.219,71	37.123.364,23	36.732.796,13
Titolo 2 Trasferimenti correnti	(+)	16.209.184,60	14.665.096,10	11.405.363,30
Titolo 3 Entrate extratributarie	(+)	7.961.120,95	10.813.717,23	11.814.767,14
Totale entrate primi tre titoli		59.474.525,26	62.602.177,56	59.952.926,57
Percentuale limite massimo di indebitamento	%	10,00	10,00	10,00
Limite massimo di spesa annuale per interessi		5.947.452,53	6.260.217,76	5.995.292,66

Verifica esposizione effettiva				
Limite massimo di spesa annuale per interessi	(+)	5.947.452,53	6.260.217,76	5.995.292,66
Ammontare interessi autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	487.205,61	428.447,36	374.256,32
Ammontare interessi 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		5.460.246,92	5.831.770,40	5.621.036,34
Rispetto del limite di legge		Rispettato	Rispettato	Rispettato

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI**ENTI STRUMENTALI**

Gli enti strumentali raggruppano tutti gli enti, di diritto pubblico o privato, diversi dalle società (associazioni, consorzi, fondazioni, enti) senza considerare la natura dei soci (privati o pubblici). Essi si distinguono in enti strumentali controllati e partecipati.

1) Enti strumentali controllati

Gli enti strumentali controllati, secondo la definizione dell'art. li-ter, comma 1, del d.lgs. 118/2011 e il p.c. ali. 4/4 al citato decreto, sono costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante, i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'Amministrazione Pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Denominazione	% Partecipazione	Natura giuridica	Attività svolta	Note
SCUOLA INFANZIA PARITARIA "MERLINI"	80%	Fondazione	Gestione istituto scolastico paritario, scuola d'infanzia e primaria	

1) Enti strumentali partecipati

Gli enti strumentali partecipati da un'amministrazione Pubblica, come definiti dall'art., comma 2 del d.lgs n. 118/2011, sono costituiti dagli enti pubblici e privati, consorzi e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di controllo individuate sopra.

Gli enti strumentali partecipati dal Comune di San Benedetto del Tronto inclusi nel GAP sono i seguenti:

Enti strumentali partecipati	% Partecipazione	Natura giuridica	Attività svolta
A.T.A RIFIUTI	17,05%	Consorzio obbligatorio tra enti - Ente di diritto pubblico	Ente per esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti
A.T.O. N. 5 - MARCHE SUD	9,93%	Consorzio obbligatorio tra enti - Ente di diritto pubblico	Programmazione e controllo delle attività e degli interventi necessari per organizzazione e gestione del Servizio Idrico Integrato
CONSORZIO BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO DI ASCOLI PICENO - BIM	10,81%	Consorzio tra enti - Ente pubblico economico	Amministrazione del fondo comune derivante dai sovracanonati versati dai concessionari di grandi derivazioni d'acqua per produzione di forza motrice
CONSORZIO ITALIANO BIGLIETTERIE AUTOLINEE - CIBA	1,37%	Consorzio	Servizi amministrativi e gestionali alle imprese di trasporto consorziate
CUP - CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	33,33%	Ente pubblico non economico	Sviluppo dell'istruzione universitaria e della ricerca scientifica nel territorio degli Enti pubblici soci
FONDAZIONE LIBERO BIZZARRI	18,19%	Fondazione	Promozione di studi, ricerche ed eventi nel campo delle arti visive con l'obiettivo di stimolare ed accrescere il valore dell'offerta della produzione del documentario
CONSORZIO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLE VALLI DEL TRONTO, DELL'ASO E DEL TESINO - PICENOCONSIND	7,69%	Consorzio tra enti - Ente pubblico economico	Promuovere lo sviluppo delle iniziative produttive industriali, artigianali, commerciali e dei servizi terziari avanzati

ORGANISMI STRUMENTALI

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli organismi strumentali e recita:

Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalita' giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.

Elenco organismi strumentali

Denominazione	Tipologia ente (classificazione in base a D.Lgs. 118/2011)	Natura giuridica	Attività svolta	Note
ISTITUTO MUSICALE "ANTONIO VIVALDI"	100%	Istituzione	Istruzione musicale - gestione corsi musica e canto	Dal 01/01/2017

PARTECIPAZIONI

Società controllate

Sono società controllate sono quelle nei cui confronti l'amministrazione pubblica capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

Di seguito le società controllate dall'ente locale:

Società	% partecipaz.	Natura giuridica	Attività svolta	Note
AZIENDA MULTISERVIZISPA	100,00%	Società per azioni	Società affidataria in house di servizi pubblici a favore del Comune di San Benedetto: - parcheggi a pagamento; - forno crematorio; - manutenzione strade; - segnaletica stradale; - segnaletica pubblicitaria; - canile; - manutenzione aree verdi annesse ai plessi scolastici; - servizi cimiteriali; - riscossione, accertamento e riscossione ICP/PA, TOSAP; - data entry e incasso sanzioni codici della strada; - gestione teatro Concordia	

Società partecipate

Le società partecipate direttamente o indirettamente dall'amministrazione pubblica capogruppo sono costituite dalle società aventi le seguenti caratteristiche:

- totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale senza alcun rilievo per la quota di partecipazione;
- le società di cui l'ente capogruppo ha una partecipazione diretta o indiretta del 20%, ridotta al 10% se quotate.

Di seguito si elencano le società partecipate del Comune di San Benedetto del Tronto nel GAP:

Denominazione	Natura giuridica	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA - CAAP	Società consortile per azioni	Gestione del centro agroalimentare all'ingrosso	43,17%	
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA - CIIP	Società per azioni	Gestione Servizio Idrico Integrato	14,24%	
START SPA	Società per azioni	Gestione servizio trasporto pubblico locale urbano ed extraurbano	28,79%	
START PLUS SPA	Società consortile a responsabilità limitata	Gestione servizio trasporto pubblico locale (urbano ed extraurbano) nella provincia di Ascoli Piceno, bacino AP2	24,18%	

Restano escluse dal GAP le seguenti società partecipate per le motivazioni indicate a fianco di ciascun soggetto:

Società partecipata	% partecipazione	Natura giuridica	Attività svolta	Motivo esclusione GAP
<i>HIDROWATT - SPA</i>	5,70%	<i>Società per azioni</i>	Produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili in particolare energia idroelettrica	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>PICENAMBIENTE ENERGIA SPA</i>	19,36%	<i>Società per azioni</i>		Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>PICENAMBIENTE SPA</i>	19,36%	<i>Società per azioni</i>	Gestione in concessione del servizio pubblico locale della gestione integrata dei rifiuti urbani	Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>PICENAMBIENTE SRL</i>	19,36%	<i>Società a responsabilità limitata</i>		Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato
<i>TIBURTINA BUS</i>	0,16%	<i>Società a responsabilità limitata</i>		Partecipazione inferiore al 20% in società a capitale misto pubblico/privato

Non sono incluse nelle tabelle sovrastanti le società con procedure di liquidazione in corso:

- **Piceno Sviluppo**, società consortile a responsabilità limitata, quota di partecipazione 0,39% (partecipazione anche indiretta tramite il Piceno Consid, quota 2,04);
- **Asteria** srl in relazione alla quale risulta iscritta alla C.C.I.A.A. procedura fallimentare in data 07/10/2013.

Non sono altresì comprese la società **Fishtel Spa** che è stata chiusa e cancellata dalla CCIAA e pertanto non inserita nel Piano di revisione ordinaria 2020 approvato con delibera di Giunta Comunale n.80 del 18/12/2021 e il **Consorzio Turistico Riviera delle Palme s.c.a.r.l.** che è stato chiuso come risulta da verbale dell'Assemblea dei soci del 27/12/2021 ma risulta invece presente nel Piano di revisione sopraccitato in quanto adottato in data precedente al verbale di chiusura.

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate si riportano le principali informazioni societarie e i dati finanziari forniti dal servizio competente e disponibili al 25 gennaio 2022:

FIDEJUSSIONI E ALTRE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

A favore di	Provvedimento	Motivazione	Importo originario	Istituto mutuante	Ammortamento	
					Inizio	Fine
ASD UNIONE RUGBY SAN BENEDETTO	Delibera di C.C. n. 27 del 29/04/2015	Lavori di realizzazione campo da rugby "N.Mandela"	150.000	Banca Picena Truentina Credito Cooperativo	31/08/2015	31/07/2030
ASD TORRIONE CALCIO	Delibera di C.C. n. 30 del 16/05/2014	Lavori di adeguamento funzionale campo di calcio "La Rocca"	125.000	Banca Picena Truentina Credito Cooperat	26/05/2015	26/11/2026
AZIENDA MULTISERVIZI	Delibera di C.C. n. 65 del 22/10/2015	Potenziamento impianto cremazione comunale	560.000	Banca dell'Adriatico S.P.A.	29/05/2016	29/02/2026

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

NOTA INFORMATIVA Oneri e 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 sottoscritti dal Comune di San Benedetto del Tronto (applicazione del principio contabile riferito alla programmazione di cui al punto 9.11.5 dell'allegato n.4/1 - D.Lgs. 118/2011 - art. 62, c. 8, D.L. 25/06/2008, n. 112 –)

1) – Obiettivi dell'Operazione Collar

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli Enti Locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in "strumenti derivati" sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Scopo di questa Amministrazione è, pertanto, quello di ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente ad un elevato rialzo dei tassi di mercato.

2) - Informazioni sui contenuti fondamentali dei contratti

Il Comune di San Benedetto del Tronto ha attualmente in essere un contratto in strumenti derivati, definito tecnicamente **Interest Rate Collar**. L'operazione *Collar* ha la funzione di ridurre il rischio relativo all'oscillazione dei tassi d'interesse in riferimento ad un prestito obbligazionario a tasso variabile attualmente in essere.

Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie del contratto in derivati:

- Primo regolamento flussi: **31-12-2007**; scadenza contratto: **30-06-2027**.
- Valore nozionale iniziale: **€ 11.381.000,00**.
- La Banca paga, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno **Spread** pari allo **0,08%**.
-

Il Comune di San Benedetto del Tronto paga, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento diminuito di uno Spread** (nella tabella seguente vengono elencate i livelli di spread per ogni semestre), a meno che non si verifichino le seguenti circostanze:

che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso la Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Floor diminuito dello Spread**.

che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello uguale o superiore al **Tasso Cap** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso la Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Cap diminuito dello Spread**.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

TABELLA 1: CARATTERISTICHE

Dal	Al	Nozionale	Barriera Infer.	Barriera Sup.	Spread
30/06/2007	31/12/2007	11.381.000,00	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2007	30/06/2008	11.199.359,24	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2008	31/12/2008	11.013.735,13	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2008	30/06/2009	10.824.127,67	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2009	31/12/2009	10.630.423,05	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2009	30/06/2010	10.432.507,46	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2010	31/12/2010	10.230.153,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2010	30/06/2011	10.023.588,13	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2011	31/12/2011	9.812.470,58	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2011	30/06/2012	9.596.800,53	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2012	31/12/2012	9.376.464,47	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2012	30/06/2013	9.151.348,29	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2013	31/12/2013	8.921.338,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2013	30/06/2014	8.686.320,63	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2014	31/12/2014	8.446.181,53	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2014	30/06/2015	8.200.920,98	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2015	31/12/2015	7.950.311,36	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2015	30/06/2016	7.694.238,86	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2016	31/12/2016	7.432.703,48	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2016	30/06/2017	7.165.477,60	4,60%	7,00%	-0,10%

30/06/2017	31/12/2017	6.892.333,60	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2017	30/06/2018	6.613.385,29	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2018	31/12/2018	6.328.405,05	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2018	30/06/2019	6.037.165,26	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2019	31/12/2019	5.739.665,92	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2019	30/06/2020	5.435.679,41	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2020	31/12/2020	5.125.091,92	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2020	31/12/2021	4.807.789,64	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2021	30/06/2022	4.483.658,76	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2022	31/12/2022	4.152.471,66	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2022	30/06/2023	3.814.114,53	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2023	31/12/2023	3.468.473,56	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2023	30/06/2024	3.115.321,13	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	31/12/2024	2.754.543,43	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2024	30/06/2024	2.385.912,84	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	30/06/2025	2.009.315,55	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2025	31/12/2025	1.624.523,94	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2025	30/06/2026	1.231.424,20	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2026	31/12/2026	829.788,71	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2026	30/06/2027	419.276,04	4,65%	7,00%	-0,10%

3) - Eventi finanziari attesi negli anni 2022, 2023 e 2024

A seguito del mantenimento di una politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e a spingere la crescita economica dei paesi in area Euro, nel corso del 2021 i tassi di riferimento a breve termine (Euribor 6 mesi), si sono stabilizzati rimanendo in territorio negativo..

Sulla base delle quotazioni al 30 novembre 2021, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) in tendenziale crescita a partire dal 2022, per poi raggiungere un tasso positivo a partire da luglio 2024.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



4) - Differenziali di cassa attesi: Anni 2022, 2023 e 2024

Sulla base della curva dei tassi *forward* indicati nel paragrafo precedente, il Comune di San Benedetto del Tronto si attende differenziali complessivamente negativi nel triennio in corso per **€ 474.160,00**.

La curva dei tassi attesi, *tassi forward*, è la curva comunemente utilizzata sul mercato dei capitali ai fini previsionali in quanto rappresenta una quantificazione oggettiva e imparziale dell'andamento di mercato. Si specifica che variazioni delle quotazioni di mercato nel tempo comportano variazioni della curva dei *tassi forward* e quindi nuove quantificazione dei differenziali attesi. Nella tabella successiva si riporta il dettaglio per singolo esercizio.

TABELLA 2: DIFFERENZIALI ATTESI 2022-2024

Riferimento	Controparte	2022	2023	2024	Totale
IRS Collar 9162650	UniCredit	- 199.144,03 €	-156.593,55 €	-118.422,42 €	- 474.160,00 €

5) - Fair Value Derivati

In data 30 novembre 2021 il contratto in derivati in questione presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € **729.529,90**, negativi per la Comune. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 3: FAIR VALUE SWAP – (dati al 30/11/2021)

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Fair Value
IRS Collar 9162650	UniCredit	4.483.658,76 €	5,58	- 729.529,90 €
Totale		4.483.658,76 €		- 729.529,90 €

6) - Fair Value Passività Sottostanti

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile (Euribor 6 mesi + 0,08%): il *Bond* presenta le stesse caratteristiche del derivato in termini di di debito residuo, periodicità, date dei pagamenti e scadenza dell'operazione. Il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante è pari a € **4.486.301,23** negativi per la Comune.

TABELLA 4: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE (dati al 30/11/2021)

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Durata residua	Fair Value
IT0004239213	Monte Titoli S.p.A.	4.483.658,76 €	5,58	- 4.486.301,23 €
Totale		4.483.658,76 €		- 4.486.301,23 €

7) – Tasso Costo Finale Sintetico (TCFS)

Nel prossimo triennio, sulla base dei tassi attesi, la sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante oscilla da un minimo di 4,59% e un massimo di 4,94%.

TABELLA 7: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS)

	2022	2023	2024
Debito medio	3.980.028,62 €	3.288.490,06 €	2.567.184,81 €
Differenziali Swap	-199.144,03 €	-156.593,55 €	-118.422,42 €
Interessi su BOC	0,00 €	0,00 €	-1.028,60 €
TFSCFS	4,94%	4,70%	4,59%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Nel contesto e nelle finalità in cui si inserisce la Nota integrativa, pertanto, ci si limita a riepilogare la situazione economico e finanziaria complessiva dei servizi per confermare che l'obbligo di individuare le tariffe e calcolare il grado di copertura dei servizi a domanda individuale, se applicabile nel contesto di questo bilancio, è già stato oggetto di specifico provvedimento.

Servizi a domanda individuale		2022	2023	2024
CASA DI RIPOSO	Entrate/Proventi	1.240.000,00	1.240.000,00	1.240.000,00
	Uscite/Costi	1.381.177,44	1.381.177,44	1.381.177,44
	% copertura	89,78 %	89,78 %	89,78 %
ASILI NIDO	Entrate/Proventi	260.000,00	260.000,00	260.000,00
	Uscite/Costi	395.588,39	395.588,39	395.588,39
	% copertura	65,72 %	65,72 %	65,72 %
IMPIANTI SPORTIVI	Entrate/Proventi	244.721,00	562.546,00	562.546,00
	Uscite/Costi	967.860,00	1.049.605,02	1.064.228,13
	% copertura	25,28 %	53,60 %	52,86 %
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	Entrate/Proventi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Uscite/Costi	265.349,28	265.198,28	265.042,28
	% copertura	1,51 %	1,51 %	1,51 %
SERVIZI CIMITERIALI	Entrate/Proventi	135.000,00	135.000,00	135.000,00
	Uscite/Costi	384.697,05	356.697,05	356.697,05

	% copertura	35,09 %	37,85 %	37,85 %
MENSE SCOLASTICHE	Entrate/Proventi	870.000,00	870.000,00	870.000,00
	Uscite/Costi	949.273,85	878.252,78	878.252,78
	% copertura	91,65 %	99,06 %	99,06 %
MERCATO ITTICO	Entrate/Proventi	479.500,00	479.500,00	479.500,00
	Uscite/Costi	664.565,84	660.805,84	660.805,84
	% copertura	72,15 %	72,56 %	72,56 %
USO DI LOCALI NON IISTITUZIONALI	Entrate/Proventi	5.800,00	5.800,00	5.800,00
	Uscite/Costi	60.469,11	60.469,11	60.469,11
	% copertura	9,59 %	9,59 %	9,59 %
TEATRO	Entrate/Proventi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Uscite/Costi	115.230,62	112.230,62	112.230,62
	% copertura	4,34 %	4,46 %	4,46 %
Totale	Entrate/Proventi	3.244.021,00	3.561.846,00	3.561.846,00
	Uscite/Costi	5.184.211,58	5.160.024,53	5.174.491,64
	% copertura	62,58 %	69,03 %	68,83 %

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

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

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

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

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

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

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	13.609.738,07			
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		500.000,00	4.521.984,00	19.315.545,36
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	30.977.962,87	36.732.796,13	36.672.796,13	36.672.796,13
Titolo 2 Trasferimenti correnti	11.969.149,38	11.405.363,30	9.562.737,28	9.140.463,69
Titolo 3 Entrate extratributarie	11.672.001,14	11.814.767,14	12.083.277,10	12.045.751,84
Titolo 4 Entrate in conto capitale	4.032.151,44	7.937.997,17	20.080.817,19	1.601.000,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	29.661.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42
Totale complessivo entrate	131.922.632,32	128.052.553,16	142.583.241,12	139.937.186,44

SPESE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Disavanzo di amministrazione		433.821,73	433.821,73	433.821,73
Titolo 1 Spese correnti	57.273.104,81	58.863.107,89	57.235.257,20	56.806.073,53
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	10.483.761,55	7.862.732,12	23.980.418,77	21.720.973,76
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		4.521.984,00	19.315.545,36	2.247.000,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.231.262,00	1.231.262,00	1.272.114,00	1.314.688,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	29.661.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42	29.661.629,42
Totale complessivo spese	128.649.757,78	128.052.553,16	142.583.241,12	139.937.186,44
Di cui fondo pluriennale vincolato		4.521.984,00	19.315.545,36	2.247.000,00

RISULTATO	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Totale complessivo entrate (+)	131.922.632,32	128.052.553,16	142.583.241,12	139.937.186,44
Totale complessivo spese (-)	128.649.757,78	128.052.553,16	142.583.241,12	139.937.186,44
Fondo di cassa finale presunto	3.272.874,54			

RIEPILOGO DELLE COMPONENTI DI BILANCIO

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2022	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	60.623.516,17	60.528.191,62	95.324,55
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	7.767.407,57	7.862.732,12	-95.324,55
Movimenti di fondi	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	29.661.629,42	29.661.629,42	0,00

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2023	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	58.964.382,11	58.941.192,93	23.189,18
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	23.957.229,59	23.980.418,77	-23.189,18
Movimenti di fondi	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	29.661.629,42	29.661.629,42	0,00

EQUILIBRIO DI BILANCIO 2024	ENTRATE (+)	USCITE (-)	RISULTATO +/-
Equilibri di bilancio di parte corrente	58.574.583,26	58.554.583,26	20.000,00
Equilibri di bilancio di parte in conto capitale	21.700.973,76	21.720.973,76	-20.000,00
Movimenti di fondi	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Servizi per conto di Terzi	29.661.629,42	29.661.629,42	0,00

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

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

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

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

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

Equilibrio bilancio di parte corrente		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Entrate				
Avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1/E)	(+)	36.732.796,13	36.672.796,13	36.672.796,13
Trasferimenti correnti (Titolo 2/E)	(+)	11.405.363,30	9.562.737,28	9.140.463,69
Entrate extratributarie (Titolo 3/E)	(+)	11.814.767,14	12.083.277,10	12.045.751,84
Entrate da contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Categoria 4.02.06)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(+)	755.018,00	670.000,00	740.000,00

<i>Di cui Per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(-)	84.428,40	24.428,40	24.428,40
Totale entrate parte corrente		60.623.516,17	58.964.382,11	58.574.583,26

Spese				
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	433.821,73	433.821,73	433.821,73
Spese correnti (Titolo 1/U)	(+)	58.863.107,89	57.235.257,20	56.806.073,53
Rimborso di prestiti (Titolo 4/U)	(+)	1.231.262,00	1.272.114,00	1.314.688,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macroaggregato 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale spese parte corrente		60.528.191,62	58.941.192,93	58.554.583,26

Risultato				
Totale entrate parte corrente	(+)	60.623.516,17	58.964.382,11	58.574.583,26
Totale spese parte corrente	(-)	60.528.191,62	58.941.192,93	58.554.583,26
Saldo		95.324,55	23.189,18	20.000,00

EQUILIBRIO BILANCIO DI PARTE CAPITALE

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

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

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno

- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri)

- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

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

Equilibrio bilancio di parte capitale		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Entrate				
Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale	(+)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale	(+)	500.000,00	4.521.984,00	19.315.545,36
Entrate in conto capitale (Titolo 4/E)	(+)	7.937.997,17	20.080.817,19	1.601.000,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Titolo 5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6/E)	(+)	0,00	0,00	1.500.000,00
Entrate da contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Categoria 4.02.06)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(-)	755.018,00	670.000,00	740.000,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(+)	84.428,40	24.428,40	24.428,40
Totale entrate parte capitale		7.767.407,57	23.957.229,59	21.700.973,76

Spese				
Spese in conto capitale (Titolo 2/U)	(+)	7.862.732,12	23.980.418,77	21.720.973,76
Spese per acquisizione attività finanziarie (Titolo 3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macroaggregato 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale spese parte capitale		7.862.732,12	23.980.418,77	21.720.973,76
Risultato				
Totale entrate parte capitale	(+)	7.767.407,57	23.957.229,59	21.700.973,76
Totale spese parte capitale	(-)	7.862.732,12	23.980.418,77	21.720.973,76
Saldo		-95.324,55	-23.189,18	-20.000,00

EQUILIBRIO DI CASSA

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti sia a competenza che a residuo.

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

Non si prevedono ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

ENTRATE	RESIDUI PRESUNTI 2021	COMPETENZA 2022	CASSA 2022	DIFFERENZA (RS+CP-CA)
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			13.609.738,07	
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00		
Fondo pluriennale vincolato		500.000,00		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.878.922,39	36.732.796,13	30.977.962,87	39.633.755,65
Titolo 2 Trasferimenti correnti	5.913.827,13	11.405.363,30	11.969.149,38	5.350.041,05
Titolo 3 Entrate extratributarie	6.284.596,62	11.814.767,14	11.672.001,14	6.427.362,62
Titolo 4 Entrate in conto capitale	5.676.001,35	7.937.997,17	4.032.151,44	9.581.847,08
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	145.543,76	0,00	0,00	145.543,76
Titolo 6 Accensione di prestiti	1.630.366,69	0,00	0,00	1.630.366,69
Titolo 7 Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.095.488,71	29.661.629,42	29.661.629,42	1.095.488,71
Totale complessivo entrate	54.624.746,65	128.052.553,16	131.922.632,32	

SPESE	RESIDUI PRESUNTI 2021	COMPETENZA 2022	CASSA 2022	DIFFERENZA (RS+CP-FPV-CA)
Disavanzo di amministrazione		433.821,73		
Titolo 1 Spese correnti	18.648.178,54	58.863.107,89	57.273.104,81	20.238.181,62
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00		
Titolo 2 Spese in conto capitale	10.971.266,89	7.862.732,12	10.483.761,55	3.828.253,46
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		4.521.984,00		

Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00		
Titolo 4 Rimborso di prestiti	150.924,00	1.231.262,00	1.231.262,00	150.924,00
Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto di terzi e partite di giro	2.300.701,56	29.661.629,42	29.661.629,42	2.300.701,56
Totale complessivo spese	32.071.070,99	128.052.553,16	128.649.757,78	
Di cui fondo pluriennale vincolato		4.521.984,00		

RISULTATO	RESIDUI PRESUNTI 2021	COMPETENZA 2022	CASSA 2022	
Totale complessivo entrate (+)	54.624.746,65	128.052.553,16	131.922.632,32	
Totale complessivo spese (-)	32.071.070,99	128.052.553,16	128.649.757,78	
Fondo di cassa finale presunto			3.272.874,54	

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO - INDICATORI SINTETICI

Tipologia indicatore		VALORE INDICATORE					
		2022		2023		2024	
1	Rigidità strutturale di bilancio						
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti.	16.709.825,37 ----- 59.952.926,57	27,87	16.546.055,41 ----- 58.318.810,51	28,37	16.409.917,70 ----- 57.859.011,66	28,36
2	Entrate correnti						
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti.	56.351.332,17 ----- 59.952.926,57	93,99	56.351.332,17 ----- 58.318.810,51	96,63	56.351.332,17 ----- 57.859.011,66	97,39
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente.	53.661.604,29 ----- 54.619.113,39	98,25				
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie.	43.139.282,85 ----- 59.952.926,57	71,96	43.139.282,85 ----- 58.318.810,51	73,97	43.139.282,85 ----- 57.859.011,66	74,56
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie.	40.446.334,44 ----- 54.619.113,39	74,05				
3	Spese di personale						
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario).	14.328.472,64 ----- 53.757.877,50	26,65	14.223.338,68 ----- 52.101.395,77	27,30	14.134.466,97 ----- 51.672.212,10	27,35

3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale.	199.259,00 ----- 14.328.472,64	1,39	199.259,00 ----- 14.223.338,68	1,40	146.259,00 ----- 14.134.466,97	1,03
3.3	Incidenza della della spesa di personale con forme di contratto flessibile.	162.744,11 ----- 14.328.472,64	1,14	79.810,72 ----- 14.223.338,68	0,56	66.400,00 ----- 14.134.466,97	0,47
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	14.328.472,64 ----- 47.490,00	301,72	14.223.338,68 ----- 47.490,00	299,50	14.134.466,97 ----- 47.490,00	297,63
4	Esternalizzazione dei servizi						
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi.	21.379.323,50 ----- 58.863.107,89	36,32	21.281.346,23 ----- 57.235.257,20	37,18	21.281.346,23 ----- 56.806.073,53	37,46
5	Interessi passivi						
5.1	Indicatore degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura).	716.269,00 ----- 59.952.926,57	1,19	616.781,00 ----- 58.318.810,51	1,06	526.941,00 ----- 57.859.011,66	0,91
5.2	Indicatore degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi.	40.000,00 ----- 716.269,00	5,58	40.000,00 ----- 616.781,00	6,49	40.000,00 ----- 526.941,00	7,59
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi.	0,00 ----- 0,00	0,00	0,00 ----- 0,00	0,00	0,00 ----- 0,00	0,00
6	Investimenti						
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale.	3.290.748,12 ----- 62.203.856,01	5,29	4.614.873,41 ----- 61.900.130,61	7,46	19.423.973,76 ----- 76.280.047,29	25,46

6.2	Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	3.213.748,12 ----- 47.490,00	67,67	4.537.873,41 ----- 47.490,00	95,55	19.346.973,76 ----- 47.490,00	407,39
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	77.000,00 ----- 47.490,00	1,62	77.000,00 ----- 47.490,00	1,62	77.000,00 ----- 47.490,00	1,62
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	3.290.748,12 ----- 47.490,00	69,29	4.614.873,41 ----- 47.490,00	97,18	19.423.973,76 ----- 47.490,00	409,01
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente.	1.089.818,68 ----- 3.290.748,12	33,12	1.083.553,31 ----- 4.614.873,41	23,48	1.052.938,13 ----- 19.423.973,76	5,42
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie.	0,00 ----- 0,00	0,00	0,00 ----- 0,00	0,00	0,00 ----- 0,00	0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito.	0,00 ----- 0,00	0,00	0,00 ----- 0,00	0,00	1.500.000,00 ----- 19.423.973,76	7,72
7	Debiti non finanziari						
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali.	43.414.811,42 ----- 55.523.042,46	78,19				
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche.	3.290.735,25 ----- 4.695.647,14	70,08				
8	Debiti finanziari						

8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari.	1.231.262,00 ----- 14.203.293,39	8,67				
8.2	Sostenibilità debiti finanziari.	1.907.531,00 ----- 59.952.926,57	3,18	1.848.895,00 ----- 58.318.810,51	3,17	1.801.629,00 ----- 57.859.011,66	3,11
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto).	14.203.293,39 ----- 47.490,00	299,08				
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)						
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto.	466.434,49 ----- 41.082.418,91	1,14				
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto.	0,00 ----- 0,00	0,00				
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto.	40.615.984,42 ----- 41.082.418,91	98,86				
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto.	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.	0,00 ----- 0,00	0,00				
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto.	0,00 ----- 0,00	0,00				
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio.	433.821,73 ----- 59.952.926,57	0,72				
11	Fondo pluriennale vincolato						
11.1	Utilizzo del FPV.	500.000,00 ----- 500.000,00	100,00	2.813.984,00 ----- 4.521.984,00	62,23	18.583.545,36 ----- 19.315.545,36	96,21
12	Partite di giro e conto terzi						
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata.	9.661.629,42 ----- 59.952.926,57	16,12	9.661.629,42 ----- 58.318.810,51	16,57	9.661.629,42 ----- 57.859.011,66	16,70
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita.	9.661.629,42 ----- 58.863.107,89	16,41	9.661.629,42 ----- 57.235.257,20	16,88	9.661.629,42 ----- 56.806.073,53	17,01

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

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

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
1.01.01 Imposte, tasse e proventi assimilati	35.202.173,73	34.179.809,00	34.119.809,00	34.119.809,00
<i>Di cui: 1.01.01.06 Imposta municipale propria</i>	17.453.017,26	16.720.000,00	16.720.000,00	16.720.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.08 Imposta comunale sugli immobili (ICI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.16 Addizionale comunale IRPEF</i>	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00	4.150.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.41 Imposta di soggiorno</i>	625.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
<i>Di cui: 1.01.01.49 Tassa sulle concessioni comunali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	12.549.809,00	12.549.809,00	12.549.809,00	12.549.809,00
<i>Di cui: 1.01.01.52 Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	156.879,77	30.000,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	267.467,70	30.000,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.01.01.76 Tassa sui servizi comunali (TASI)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.04 Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01 Fondi perequativi da amministrazioni centrali	1.921.190,50	2.552.987,13	2.552.987,13	2.552.987,13
1.03.02 Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	37.123.364,23	36.732.796,13	36.672.796,13	36.672.796,13

TRASFERIMENTI CORRENTI

Le previsioni di bilancio riportate in tabella sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. In particolare:

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

Trasferimenti UE. Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

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

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
2.01.01 Da amministrazioni pubbliche	14.061.097,02	10.732.726,67	9.306.870,08	8.901.507,21
<i>Di cui: 2.01.01.01 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	5.362.366,57	2.461.013,11	1.630.130,05	1.341.000,00
<i>Di cui: 2.01.01.02 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	8.308.730,45	7.881.713,56	7.286.740,03	7.170.507,21
<i>Di cui: 2.01.01.03 Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	390.000,00	390.000,00	390.000,00	390.000,00
<i>Di cui: 2.01.01.04 Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02 Da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03 Da imprese	5.675,59	0,00	0,00	0,00
2.01.04 Da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo	598.323,49	672.636,63	255.867,20	238.956,48
<i>Di cui: 2.01.05.01 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	598.323,49	523.825,63	255.867,20	238.956,48
<i>Di cui: 2.01.05.02 Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	0,00	148.811,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	14.665.096,10	11.405.363,30	9.562.737,28	9.140.463,69

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

In particolare:

- **Gestione dei servizi pubblici.** I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi.
- **Interessi attivi.** Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale.
- **Gestione dei beni.** Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale.

Titolo 3 - Entrate extratributarie	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
3.01.00 Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gest. dei beni	8.132.064,50	9.348.426,14	9.696.721,10	9.697.195,84
<i>Di cui: 3.01.01 Vendita di beni</i>	81.180,72	94.417,70	94.417,70	94.417,70
<i>Di cui: 3.01.02 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	5.740.230,70	6.804.921,60	7.152.900,55	7.153.056,06
<i>Di cui: 3.01.03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.310.653,08	2.449.086,84	2.449.402,85	2.449.722,08
3.02.00 Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti	1.510.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00	1.680.000,00
3.03.00 Interessi attivi	235.050,00	200.050,00	157.050,00	119.050,00
3.04.00 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.00 Rimborsi e altre entrate correnti	936.602,73	586.291,00	549.506,00	549.506,00
Totale Titolo 3	10.813.717,23	11.814.767,14	12.083.277,10	12.045.751,84

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

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

In particolare:

- **Trasferimenti in conto capitale.** Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile.

- **Alienazioni immobiliari.** Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione. L'eventuale presenza dei beni nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, unitamente alla possibile indicazione della modalità di pagamento del corrispettivo (immediata o rateizzata), sono elementi importanti che sono stati ripresi per consentire l'esatta attribuzione dell'entrata al rispettivo esercizio.

- **Cessione diritti superficie.** La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale.

- **Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).** L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
4.01.00 Tributi in conto capitale	10.000,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00 Contributi agli investimenti	1.750.763,91	5.156.831,17	17.943.373,19	151.000,00
<i>Di cui: 4.02.01 Da amministrazioni pubbliche</i>	1.611.906,02	5.126.831,17	17.493.373,19	151.000,00
<i>Di cui: 4.02.02 Da famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.03 Da imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.04 Da istituzioni sociali private</i>	0,00	30.000,00	450.000,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.05 Dall'unione europea e dal resto del mondo</i>	138.857,89	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.02.06 Direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.00 Altri contributi in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4.04.00 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	899.240,30	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<i>Di cui: 4.04.01 Alienazione di beni materiali</i>	882.125,50	40.000,00	40.000,00	40.000,00

<i>Di cui: 4.04.02</i> Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	17.114,80	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.04.03</i> Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00 Altre entrate in conto capitale	3.591.499,61	2.731.166,00	2.087.444,00	1.400.000,00
<i>Di cui: 4.05.01</i> Permessi di costruire	3.466.166,00	2.731.166,00	2.087.444,00	1.400.000,00
<i>Di cui: 4.05.02</i> Entrate derivanti da conferimento immobili fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.03</i> Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 4.05.04</i> Altre entrate in conto capitale n.a.c.	125.333,61	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	6.261.503,82	7.937.997,17	20.080.817,19	1.601.000,00

ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100/E), la riscossione di crediti a breve (Tip.200/E), a medio e lungo termine (Tip. 300/E) oltre la voce residuale (Tip.400/E).

Questi stanziamenti, ove previsti, sono imputati nell'esercizio in cui si prevede che l'obbligazione diventerà esigibile. In questo caso, pertanto, e senza la presenza di specifiche deroghe, si applica il principio generale della competenza potenziata.

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
5.01.00 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.01 Alienazione di partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.02 Alienazione di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.03 Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 5.01.04 Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00

ACCENSIONE PRESTITI

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

In particolare: l'accensione di mutui passivi e le operazioni ad essa assimilate, se prevista nel bilancio triennale, è stata imputata negli esercizi in cui si ritiene che la somma oggetto del prestito diventerà effettivamente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il soggetto finanziatore renderà materialmente disponibile il finanziamento in esecuzione a quanto previsto dal relativo contratto.

Titolo 6 - Accensione prestiti	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
6.01.00 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.000.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
6.04.00 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6	2.000.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E).

La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio.

Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno.

L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi.

Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
7.01.00 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Totale Titolo 7	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00

SPESE CORRENTI

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare:

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

- **Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi).** Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione.
- **Sentenze in itinere (beni e servizi).** La presenza di cause legali in cui sussistono fondate preoccupazioni circa l'esito non favorevole del contenzioso è un elemento che può incidere sulla solidità e sulla sostenibilità nel tempo degli equilibri di bilancio, e questo, anche in presenza di sentenze non definitive. Esiste, pertanto, un'obbligazione passiva che è condizionata al verificarsi di un evento successivo (l'esito del giudizio o del ricorso) ma che va subito fronteggiata. L'ente ha previsto un Fondo rischi contenzioso di euro 100.000 in ciascun anno del triennio.

Titolo 1 - Spese Correnti	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
1.01 Redditi da lavoro dipendente	13.907.245,97	13.557.244,74	13.459.736,51	13.375.603,11
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	800.568,98	782.525,90	774.900,17	770.161,86
1.03 Acquisto di beni e servizi	34.578.378,97	30.447.955,64	29.555.694,52	29.445.971,39
<i>Di cui: 1.03.01 Acquisto di beni</i>	1.300.183,33	862.655,32	809.739,31	808.556,00
<i>Di cui: 1.03.02 Acquisto di servizi</i>	33.278.195,64	29.585.300,32	28.745.955,21	28.637.415,39
1.04 Trasferimenti correnti	9.109.623,72	6.297.634,13	5.618.101,29	5.477.133,07
<i>Di cui: 1.04.01 A amministrazioni pubbliche</i>	2.973.254,25	2.422.363,40	2.387.613,40	2.377.538,40
<i>Di cui: 1.04.02 A famiglie</i>	3.911.096,97	2.604.598,12	2.578.415,27	2.572.547,06
<i>Di cui: 1.04.03 A imprese</i>	836.963,84	243.075,00	71.275,00	50.000,00
<i>Di cui: 1.04.04 A istituzioni sociali private</i>	1.076.508,66	637.847,61	502.847,62	477.047,61
<i>Di cui: 1.04.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	311.800,00	389.750,00	77.950,00	0,00
1.07 Interessi passivi	559.582,63	716.269,00	616.781,00	526.941,00
1.08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	299.189,23	80.000,00	80.000,00	80.000,00
1.10 Altre spese correnti	7.257.110,54	6.981.478,48	7.130.043,71	7.130.263,10
<i>Di cui: 1.10.01.01 Fondo di riserva</i>	50.030,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
<i>Di cui: 1.10.01.02 Fondi speciali</i>	48.409,08	100.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>Di cui: 1.10.01.03 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	5.560.163,36	5.105.230,39	5.133.861,43	5.133.861,43
<i>Di cui: 1.10.02.01 Fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 1.10.03.01 Versamento iva a debito</i>	364.400,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00

Totale Titolo 1	66.511.700,04	58.863.107,89	57.235.257,20	56.806.073,53
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

SPESE CORRENTI: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 1 - Spese Correnti per missione	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	15.346.542,11	14.028.557,98	13.857.031,21	13.722.539,09
02 Giustizia	13.861,08	13.861,08	13.861,08	13.861,08
03 Ordine pubblico e sicurezza	1.750.628,82	1.696.110,02	1.689.110,02	1.689.110,02
04 Istruzione e diritto allo studio	3.444.132,39	2.556.292,51	2.412.904,09	2.410.998,09
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.333.049,34	1.260.889,89	1.009.321,89	1.008.448,89
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.228.574,54	1.252.451,23	1.275.304,32	1.200.700,36
07 Turismo	467.371,30	372.423,68	223.612,68	223.612,68
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	456.421,36	460.868,06	399.585,00	399.585,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.149.182,24	12.482.855,58	12.341.534,26	12.290.040,25
10 Trasporti e diritto alla mobilità	3.568.315,70	3.533.334,17	3.564.543,67	3.556.780,40
11 Soccorso civile	151.052,04	146.031,00	145.711,00	145.711,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.827.806,23	13.016.487,79	12.788.783,34	12.782.480,13
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	562.852,49	508.411,94	509.108,94	509.793,94
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	400,00	400,00	400,00	400,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.046.064,27	1.355.753,63	677.065,63	521.749,50
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	6.157.221,00	6.138.379,33	6.287.380,07	6.290.263,10
50 Debito pubblico	8.225,13	40.000,00	40.000,00	40.000,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	66.511.700,04	58.863.107,89	57.235.257,20	56.806.073,53

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macroaggregato 2.01/U), gli investimenti fissi lordi (Macroaggregato 2.02/U), i contributi agli investimenti (Macroaggregato 2.03/U), i trasferimenti in conto capitale (Macroaggregato 2.04/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macroaggregato 2.05/U).

In particolare:

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

Titolo 2 - Spese in conto capitale	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
2.01 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.688.116,43	7.735.732,12	23.853.418,77	21.593.973,76
<i>Di cui: 2.02.01 Beni materiali</i>	15.664.989,43	7.683.108,42	23.726.505,77	21.593.973,76
<i>Di cui: 2.02.02 Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00	52.623,70	126.913,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.03 Beni immateriali</i>	23.127,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.04 Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.02.05 Terreni e beni materiali non prodotti acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

<i>Di cui: 2.02.06 Beni immateriali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03 Contributi agli investimenti	184.147,99	77.000,00	77.000,00	77.000,00
<i>Di cui: 2.03.01 A amministrazioni pubbliche</i>	117.147,99	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.02 A famiglie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.03 A imprese</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.03.04 A istituzioni sociali private</i>	67.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00
<i>Di cui: 2.03.05 All'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	264.873,13	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<i>Di cui: 2.05.01.01 Fondo di riserva</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.02 Fondi speciali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.01.99 Altri accantonamenti in C/Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 2.05.02.01 Fondi pluriennali vincolati</i>	0,00	4.521.984,00	19.315.545,36	0,00
<i>Di cui: 2.05.03.01 Fondi crediti di dubbia e difficile esazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	16.137.137,55	7.862.732,12	23.980.418,77	21.720.973,76

SPESE IN CONTO CAPITALE: COMPOSIZIONE PER MISSIONE

Titolo 2 - Spese in conto capitale per missione	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.342.883,27	250.000,00	293.993,43	420.000,00
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	552.817,36	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	2.822.037,23	2.106.148,00	17.692.545,36	16.720.101,36
05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	571.293,90	0,00	0,00	0,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.492.633,34	191.000,00	537.000,00	2.047.000,00
07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	556.041,73	40.000,00	40.000,00	40.000,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	189.688,32	448.044,12	928.395,98	64.428,40
10 Trasporti e diritto alla mobilità	6.941.437,16	4.555.000,00	4.315.944,00	2.405.444,00
11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	410.794,03	4.000,00	4.000,00	4.000,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	485.226,70	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	772.284,51	268.540,00	168.540,00	20.000,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	16.137.137,55	7.862.732,12	23.980.418,77	21.720.973,76

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente sarà obbligato a restituire l'intero importo ottenuto.

Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua stretta natura, a carattere definitivo.

Nello specifico:

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

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.01 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.02 Acquisizioni di quote di fondi comuni di investimento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.03 Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Di cui: 3.01.04 Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3.02 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04 Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00

RIMBORSO PRESTITI

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macroaggregato 4.01/U), dei prestiti a breve termine (Macroaggregato 4.02/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macroaggregato 4.03/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macroaggregato 4.04/U).

Nello specifico:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti.
- **Rimborso anticipato di prestiti.** Si tratta del 10% del provento derivante dalle alienazioni destinato per legge alla riduzione dell'indebitamento dell'Ente.
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macroaggregato 1.07/U).

Titolo 4 - Rimborso Prestiti	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
4.01 Rimborso di titoli obbligazionari	655.318,00	683.999,00	713.931,00	745.228,00
4.02 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	672.098,25	547.263,00	558.183,00	569.460,00
4.04 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4	1.327.416,25	1.231.262,00	1.272.114,00	1.314.688,00

CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macroaggregato 5.01/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E).

L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese.

Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

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

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	ASSESTATO 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00
Totale Titolo 5	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00	30.000.000,00

TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.08.011 - 1101.06.007		ICI/Imu In Accertamento e In Liquidazione								
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
1010100	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	2.180.000,00	1.550.000,00	1.615.000,00	2.490.000,00	2.490.000,00	10.325.000,00	2022	2.490.000,00	100%	63,78%	1.588.086,85
Incassato competenza	445.466,16	217.762,25	465.007,71	545.652,05	100.464,00	1.774.352,17	2023	2.490.000,00	100%	63,78%	1.588.086,85
Incassato residui							2024	2.490.000,00	100%	63,78%	1.588.086,85
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	224.933,66	358.192,09	398.104,10	495.605,02	488.673,73	1.965.508,60					
Totale Incassato	670.399,82	575.954,34	863.111,81	1.041.257,07	589.137,73	3.739.860,77					
rapporto Inc/Acc	0,31	0,37	0,53	0,42	0,24	0,3622					
metodo A1) media aritmetica su totali						37,37%	63,78%				

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.41.020 - 1101.41.021		Imposta di Soggiorno (Art. 4 D. Lgs. 23/2011)								
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
1010100	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	430.000,00	430.000,00	469.487,86	620.704,10	503.852,63	2.454.044,59	2022	700.000,00	100%	1,13%	7.917,52
Incassato competenza	393.440,76	398.476,04	428.320,50	610.643,20	499.620,93	2.330.501,43	2023	700.000,00	100%	1,13%	7.917,52
Incassato residui							2024	700.000,00	100%	1,13%	7.917,52
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	27.207,50	16.640,00	29.953,00	11.447,90	10.537,70	95.786,10					
Totale Incassato	420.648,26	415.116,04	458.273,50	622.091,10	510.158,63	2.426.287,53					
rapporto Inc/Acc	0,98	0,97	0,98	1,00	1,01	0,9887					
metodo A1) media aritmetica su totali						98,69%	1,13%				

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1101.51.025 - 1101.51.026 - 1101.61.035 - 1101.61.036 - 1101.51.027 - 1101.61.038		Tari/Tares/tarsu								
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
1010100	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	10.271.063,47	10.680.000,00	10.930.000,00	11.159.000,00	11.159.000,00	54.199.063,47	2022	12.149.809,00	100%	22,63%	2.749.136,10
Incassato competenza	7.951.536,64	8.176.548,18	7.820.967,34	7.945.640,46	6.711.353,87	38.606.046,49	2023	12.149.809,00	100%	22,63%	2.749.136,10
Incassato residui							2024	12.149.809,00	100%	22,63%	2.749.136,10
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	457.047,60	457.045,96	611.383,10	565.472,00	1.238.451,50	3.329.400,16					
Totale Incassato	8.408.584,24	8.633.594,14	8.432.350,44	8.511.112,46	7.949.805,37	41.935.446,65					
rapporto Inc/Acc	0,82	0,81	0,77	0,77	0,76	0,7737					
metodo A1) media aritmetica su totali						78,65%	22,63%				

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi	1101.51.028		Tari/Tares/tarsu - Recupero								
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
1010100	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	250.000,00	400.000,00	400.000,00	420.000,00	400.000,00	1.870.000,00	2022	400.000,00	100%	45,87%	183.482,23
Incassato competenza	133.975,16	197.383,55	166.916,36	123.240,19	16.651,00	638.166,26	2023	400.000,00	100%	45,87%	183.482,23
Incassato residui							2024	400.000,00	100%	45,87%	183.482,23
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	42.895,00	114.832,00	64.199,43	73.033,49	79.094,40	374.054,32					
Totale Incassato	176.870,16	312.215,55	231.115,79	196.273,68	95.745,40	1.012.220,58					
rapporto Inc/Acc	0,71	0,78	0,58	0,47	0,24	0,5413					
metodo A1) media aritmetica su totali						55,45%	45,87%				

Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi	1101.76.041		Tasi in Accertamento								
	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
1010100	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	50.000,00	40.000,00	49.972,80	65.000,00	1.928,00	206.900,80	2022	0,00	100%	40,39%	0,00
Incassato competenza	7.925,00	13.671,97	33.177,00	20.304,00	0,00	75.077,97	2023	0,00	100%	40,39%	0,00
Incassato residui							2024	0,00	100%	40,39%	0,00

TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.411	A.T.S. 21 - Rimborso Spese Comunità Alloggi Disagio Mentale									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	22.453,00	22.453,00	22.453,00	9.753,00	67.773,60	144.885,60	2022	9.753,00	100%	44,46%	4.335,91
Incassato competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	58.020,60	58.020,60	2023	9.753,00	100%	44,46%	4.335,91
Incassato residui							2024	9.753,00	100%	44,46%	4.335,91
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	22.453,00	0,00	0,00	22.453,00					
Totale Incassato	0,00	0,00	22.453,00	0,00	58.020,60	80.473,60					
rapporto Inc/Acc	0,00	0,00	1,00	0,00	0,86	0,5554					
metodo A1) media aritmetica su totali						37,12%	44,46%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.01.447	Canone Concessorio Palariviera									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	75.000,00	2022	15.000,00	100%	100,00%	15.000,00
Incassato competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023	15.000,00	100%	100,00%	15.000,00
Incassato residui							2024	15.000,00	100%	100,00%	15.000,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Incassato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
rapporto Inc/Acc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000					
metodo A1) media aritmetica su totali						0,00%	100,00%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.412	Casa Famiglia Persone Con Handicap - Compartecipazione Utenti									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	73.000,00	85.000,00	87.187,32	85.000,00	85.000,00	415.187,32	2022	85.000,00	100%	1,95%	1.654,03
Incassato competenza	57.414,31	78.163,93	73.519,11	59.963,07	58.819,94	327.880,36	2023	85.000,00	100%	1,95%	1.654,03
Incassato residui							2024	85.000,00	100%	1,95%	1.654,03
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	8.732,40	12.462,43	15.420,21	22.011,18	20.601,54	79.227,76					
Totale Incassato	66.146,71	90.626,36	88.939,32	81.974,25	79.421,48	407.108,12					
rapporto Inc/Acc	0,91	1,07	1,02	0,96	0,93	0,9805					
metodo A1) media aritmetica su totali						97,82%	1,95%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.401	Compartecipazione Utenza Servizi Ats 21									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	71.611,62	66.236,84	75.000,00	70.000,00	62.712,42	345.560,88	2022	70.000,00	100%	9,36%	6.550,96
Incassato competenza	43.563,45	35.426,85	42.327,33	44.666,23	12.861,62	178.845,48	2023	70.000,00	100%	9,36%	6.550,96
Incassato residui							2024	70.000,00	100%	9,36%	6.550,96
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	26.824,06	28.166,65	27.985,28	21.122,02	30.278,04	134.376,05					
Totale Incassato	70.387,51	63.593,50	70.312,61	65.788,25	43.139,66	313.221,53					
rapporto Inc/Acc	0,98	0,98	0,96	0,94	0,69	0,9064					
metodo A1) media aritmetica su totali						91,07%	9,36%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.295	Diritti Mercato Ittico Ingrosso da Produttori									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	277.218,53	271.233,97	318.591,50	349.822,48	328.293,53	1.545.160,01	2022	355.000,00	100%	0,00%	0,00
Incassato competenza	277.218,53	271.233,97	318.591,50	349.822,48	328.293,53	1.545.160,01	2023	355.000,00	100%	0,00%	0,00
Incassato residui							2024	355.000,00	100%	0,00%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Incassato	277.218,53	271.233,97	318.591,50	349.822,48	328.293,53	1.545.160,01					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,0000					

metodo A1) media aritmetica su totali					100,00%	0,00%	
---------------------------------------	--	--	--	--	---------	-------	--

Tipologia 100: Vendita di	3103.01.451	Entrata per Installazione Antenna di Via Pasubio									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.137,17	12.120,98	60.258,15	2022	12.000,00	100%	19,66%	2.358,73
Incassato competenza	12.000,00	0,00	0,00	12.137,17	12.120,98	36.258,15	2023	12.000,00	100%	19,66%	2.358,73
Incassato residui							2024	12.000,00	100%	19,66%	2.358,73
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	12.155,63	0,00	0,00	12.155,63					
Totale Incassato	12.000,00	0,00	12.155,63	12.137,17	12.120,98	48.413,78					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	0,00	1,01	1,00	0,8034					
metodo A1) media aritmetica su totali						80,26%	19,66%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.02.475	Entrate Diverse									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	3.303,00	3.025,50	4.511,61	2.610,80	0,00	13.450,91	2022	0,00	100%	36,98%	0,00
Incassato competenza	2.433,50	1.500,50	2.010,61	1.494,50	0,00	7.439,11	2023	0,00	100%	36,98%	0,00
Incassato residui							2024	0,00	100%	36,98%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	1.037,00	0,00	0,00	1.037,00					
Totale Incassato	2.433,50	1.500,50	3.047,61	1.494,50	0,00	8.476,11					
rapporto Inc/Acc	0,74	0,50	0,68	0,57	0,00	0,6302					
metodo A1) media aritmetica su totali						49,61%	36,98%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.01.443	Fitto Locali Civico Cimitero									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	12.738,46	12.778,05	12.856,22	12.721,36	13.221,74	64.315,83	2022	13.673,00	100%	12,99%	1.776,51
Incassato competenza	6.532,37	0,00	8.276,70	8.107,52	462,26	23.378,85	2023	13.673,00	100%	12,99%	1.776,51
Incassato residui							2024	13.673,00	100%	12,99%	1.776,51
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	5.981,43	12.778,05	4.579,52	4.613,84	4.627,68	32.580,52					
Totale Incassato	12.513,80	12.778,05	12.856,22	12.721,36	5.089,94	55.959,37					
rapporto Inc/Acc	0,98	1,00	1,00	1,00	0,38	0,8701					
metodo A1) media aritmetica su totali						87,35%	12,99%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.358	Fotocopie Biblioteca e Prestito Interbibliotecario									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	1.000,00	1.000,00	409,00	614,10	194,00	3.217,10	2022	0,00	100%	35,49%	0,00
Incassato competenza	361,00	108,80	396,00	594,30	147,10	1.607,20	2023	0,00	100%	35,49%	0,00
Incassato residui							2024	0,00	100%	35,49%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	145,60	242,80	13,00	19,80	46,90	468,10					
Totale Incassato	506,60	351,60	409,00	614,10	194,00	2.075,30					
rapporto Inc/Acc	0,51	0,35	1,00	1,00	1,00	0,6451					
metodo A1) media aritmetica su totali						77,16%	35,49%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.02.461	Gestione Bar Palasport									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	4.800,00	2022	0,00	100%	100,00%	0,00
Incassato competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2023	0,00	100%	100,00%	0,00
Incassato residui							2024	0,00	100%	100,00%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Incassato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
rapporto Inc/Acc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000					
metodo A1) media aritmetica su totali						0,00%	100,00%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.02.462	Gestione Bar Piscina Comunale									
---------------------------	-------------	-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	8.052,00	8.052,00	8.000,00	8.000,00	0,00	32.104,00	2022	0,00	100%	22,48%	0,00
Incassato competenza	5.856,00	5.856,00	6.588,00	2.196,00	0,00	20.496,00	2023	0,00	100%	22,48%	0,00
Incassato residui							2024	0,00	100%	22,48%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.464,00	1.464,00	1.464,00	0,00	0,00	4.392,00					
Totale Incassato	7.320,00	7.320,00	8.052,00	2.196,00	0,00	24.888,00					
rapporto Inc/Acc	0,91	0,91	1,01	0,27	0,00	0,7752					
metodo A1) media aritmetica su totali						61,98%	22,48%				

Tipologia 100: Vendita di		Gestione Palazzetto dello Sport									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	47.414,53	45.000,00	45.585,00	45.585,00	20.000,00	203.584,53	2022	35.000,00	100%	33,26%	11.640,85
Incassato competenza	27.780,00	23.889,06	18.433,01	17.926,20	3.367,46	91.395,73	2023	45.000,00	100%	33,26%	14.966,80
Incassato residui							2024	45.000,00	100%	33,26%	14.966,80
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	9.924,46	12.463,84	14.074,46	4.808,65	3.206,06	44.477,47					
Totale Incassato	37.704,46	36.352,90	32.507,47	22.734,85	6.573,52	135.873,20					
rapporto Inc/Acc	0,80	0,81	0,71	0,50	0,33	0,6674					
metodo A1) media aritmetica su totali						62,87%	33,26%				

Tipologia 100: Vendita di		Gestione Palestre									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	18.106,47	29.969,01	25.325,00	25.325,00	10.000,00	108.725,48	2022	12.500,00	100%	-8,19%	0,00
Incassato competenza	14.793,14	16.395,24	19.569,81	17.620,11	3.742,71	72.121,01	2023	25.325,00	100%	-8,19%	0,00
Incassato residui							2024	25.325,00	100%	-8,19%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	13.233,58	11.274,08	13.177,94	7.271,16	555,83	45.512,59					
Totale Incassato	28.026,72	27.669,32	32.747,75	24.891,27	4.298,54	117.633,60					
rapporto Inc/Acc	1,55	0,92	1,29	0,98	0,43	1,0819					
metodo A1) media aritmetica su totali						103,54%	-8,19%				

Tipologia 100: Vendita di		Gestione Palestre Provinciali									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	13.000,00	12.661,73	13.276,12	11.119,76	2.306,47	52.364,08	2022	17.221,00	100%	17,68%	3.044,83
Incassato competenza	5.295,77	8.046,00	6.265,82	1.877,83	118,95	21.604,37	2023	17.221,00	100%	17,68%	3.044,83
Incassato residui							2024	17.221,00	100%	17,68%	3.044,83
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	11.914,52	3.531,64	3.611,92	2.443,17	0,00	21.501,25					
Totale Incassato	17.210,29	11.577,64	9.877,74	4.321,00	118,95	43.105,62					
rapporto Inc/Acc	1,32	0,91	0,74	0,39	0,05	0,8232					
metodo A1) media aritmetica su totali						68,45%	17,68%				

Tipologia 100: Vendita di		Gestione Piscina Comunale									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	437.290,28	435.760,61	419.907,12	390.000,00	150.000,00	1.832.958,01	2022	150.000,00	100%	7,79%	11.679,27
Incassato competenza	373.311,02	382.112,44	340.981,96	246.150,86	67.591,99	1.410.148,27	2023	475.000,00	100%	7,79%	36.984,35
Incassato residui							2024	475.000,00	100%	7,79%	36.984,35
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	65.743,87	53.795,07	77.409,80	61.334,78	21.808,84	280.092,36					
Totale Incassato	439.054,89	435.907,51	418.391,76	307.485,64	89.400,83	1.690.240,63					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	1,00	0,79	0,60	0,9221					
metodo A1) media aritmetica su totali						87,70%	7,79%				

Tipologia 100: Vendita di		Proventi Formar									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	8.000,00	8.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	22.000,00	2022	7.000,00	100%	66,23%	4.635,97
Incassato competenza	1.164,80	70,00	700,00	0,00	0,00	1.934,80	2023	7.000,00	100%	66,23%	4.635,97

Incassato residui							2024	7.000,00	100%	66,23%	4.635,97
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	420,00	1.050,00	3.885,00	140,00	0,00	5.495,00					
Totale Incassato	1.584,80	1.120,00	4.585,00	140,00	0,00	7.429,80					
rapporto Inc/Acc	0,20	0,14	1,53	0,05	0,00	0,3377					
metodo A1) media aritmetica su totali						38,26%	66,23%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.298	Recupero Cassettame e Badge Mercato Ittico									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2022	0,00	100%	0,00%	0,00
Incassato competenza	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	2023	0,00	100%	0,00%	0,00
Incassato residui							2024	0,00	100%	0,00%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Incassato	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00					
rapporto Inc/Acc	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,0000					
metodo A1) media aritmetica su totali						20,00%	0,00%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.394	Rette Centri Diurni per Disabili da Utenti									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	90.000,00	85.296,50	67.076,40	90.000,00	52.500,00	384.872,90	2022	90.000,00	100%	0,07%	67,01
Incassato competenza	74.609,23	77.711,80	58.440,80	75.663,99	30.099,98	316.525,80	2023	90.000,00	100%	0,07%	67,01
Incassato residui							2024	90.000,00	100%	0,07%	67,01
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	15.390,77	10.537,62	12.964,80	15.068,25	14.099,12	68.060,56					
Totale Incassato	90.000,00	88.249,42	71.405,60	90.732,24	14.099,12	384.586,36					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,03	1,06	1,01	0,27	0,9993					
metodo A1) media aritmetica su totali						87,52%	0,07%				

Tipologia 100: Vendita di	3101.01.254	Serv. Distribuzione Acqua Salata M.I.I.									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	11.108,84	8.968,46	10.415,75	9.263,34	8.399,94	48.156,33	2022	9.500,00	100%	17,44%	1.657,11
Incassato competenza	5.157,48	5.686,45	6.484,35	6.173,31	6.879,10	30.380,69	2023	9.500,00	100%	17,44%	1.657,11
Incassato residui							2024	9.500,00	100%	17,44%	1.657,11
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.888,21	1.445,71	1.877,08	2.742,33	1.422,26	9.375,59					
Totale Incassato	7.045,69	7.132,16	8.361,43	8.915,64	8.301,36	39.756,28					
rapporto Inc/Acc	0,63	0,80	0,80	0,96	0,99	0,8256					
metodo A1) media aritmetica su totali						83,66%	17,44%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.296	Servizio Cassa Diritti Mercato Ittico									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	65.605,17	64.811,74	73.932,79	79.402,86	88.934,57	372.687,13	2022	80.000,00	100%	3,79%	3.031,43
Incassato competenza	65.604,42	63.105,00	73.819,10	79.402,86	74.926,39	356.857,77	2023	80.000,00	100%	3,79%	3.031,43
Incassato residui							2024	80.000,00	100%	3,79%	3.031,43
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,43	1.706,74	0,00	0,00	0,00	1.707,17					
Totale Incassato	65.604,85	64.811,74	73.819,10	79.402,86	74.926,39	358.564,94					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,00	1,00	1,00	0,84	0,9621					
metodo A1) media aritmetica su totali						96,82%	3,79%				

Tipologia 100: Vendita di	3101.01.252	Servizio Erogazione Acqua Stabilimenti Balneari									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	19.000,00	19.000,00	20.899,56	20.654,16	22.107,41	101.661,13	2022	25.817,70	100%	11,76%	3.036,85
Incassato competenza	14.975,25	16.178,80	16.543,94	16.265,77	18.335,08	82.298,84	2023	25.817,70	100%	11,76%	3.036,85
Incassato residui							2024	25.817,70	100%	11,76%	3.036,85
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	1.104,28	1.907,84	2.489,72	1.902,40	0,00	7.404,24					
Totale Incassato	16.079,53	18.086,64	19.033,66	18.168,17	18.335,08	89.703,08					

rapporto Inc/Acc	0,85	0,95	0,91	0,88	0,83	0,8824					
metodo A1) media aritmetica su totali						88,36%	11,76%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.297	Servizio Fatturazione Mercato Ittico									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	31.968,59	31.734,86	36.147,64	34.489,78	32.055,48	166.396,35	2022	35.000,00	100%	7,65%	2.677,31
Incassato competenza	16.737,01	19.599,51	20.903,31	23.803,22	18.956,53	99.999,58	2023	35.000,00	100%	7,65%	2.677,31
Incassato residui							2024	35.000,00	100%	7,65%	2.677,31
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	10.623,96	10.202,75	11.896,42	8.041,46	12.903,74	53.668,33					
Totale Incassato	27.360,97	29.802,26	32.799,73	31.844,68	31.860,27	153.667,91					
rapporto Inc/Acc	0,86	0,94	0,91	0,92	0,99	0,9235					
metodo A1) media aritmetica su totali						92,39%	7,65%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.286	Servizio Mense Scolastiche									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	531.937,90	560.426,95	583.866,68	652.199,99	326.699,28	2.655.130,80	2022	820.000,00	100%	-0,83%	0,00
Incassato competenza	505.604,37	531.328,47	536.564,70	596.708,10	273.426,15	2.443.631,79	2023	820.000,00	100%	-0,83%	0,00
Incassato residui							2024	820.000,00	100%	-0,83%	0,00
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	28.380,17	32.526,10	51.878,48	55.491,89	65.237,39	233.514,03					
Totale Incassato	533.984,54	563.854,57	588.443,18	652.199,99	338.663,54	2.677.145,82					
rapporto Inc/Acc	1,00	1,01	1,01	1,00	1,04	1,0083					
metodo A1) media aritmetica su totali						101,09%	-0,83%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.01.440	Uso Box Mercato Ittico									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	256.696,45	262.444,82	256.991,91	215.031,51	200.088,54	1.191.253,23	2022	220.000,00	100%	24,79%	54.536,54
Incassato competenza	116.664,59	136.620,95	136.773,20	125.734,60	126.997,13	642.790,47	2023	220.000,00	100%	24,79%	54.536,54
Incassato residui							2024	220.000,00	100%	24,79%	54.536,54
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	55.919,00	47.798,27	38.488,72	48.061,70	62.891,31	253.159,00					
Totale Incassato	172.583,59	184.419,22	175.261,92	173.796,30	189.888,44	895.949,47					
rapporto Inc/Acc	0,67	0,70	0,68	0,81	0,95	0,7521					
metodo A1) media aritmetica su totali						76,29%	24,79%				

Tipologia 100: Vendita di	3102.01.333	Uso Sala Conferenze - Auditorium									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	3.023,24	1.797,33	1.249,37	2.721,35	383,32	9.174,61	2022	1.000,00	100%	1,38%	13,84
Incassato competenza	3.023,24	1.680,95	1.249,37	1.781,17	383,32	8.118,05	2023	1.000,00	100%	1,38%	13,84
Incassato residui							2024	1.000,00	100%	1,38%	13,84
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	80,82	0,00	848,79	0,00	929,61					
Totale Incassato	3.023,24	1.761,77	1.249,37	2.629,96	383,32	9.047,66					
rapporto Inc/Acc	1,00	0,98	1,00	0,97	1,00	0,9862					
metodo A1) media aritmetica su totali						98,93%	1,38%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.01.441	Uso Spazi Diversi Mercato Ittico									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	21.538,68	21.538,68	21.749,88	22.000,00	22.136,40	108.963,64	2022	25.000,00	100%	10,53%	2.631,44
Incassato competenza	12.029,03	15.679,25	5.332,28	12.346,02	1.356,76	46.743,34	2023	25.000,00	100%	10,53%	2.631,44
Incassato residui							2024	25.000,00	100%	10,53%	2.631,44
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	6.808,95	5.859,43	16.417,60	6.740,70	14.924,36	50.751,04					
Totale Incassato	18.837,98	21.538,68	21.749,88	19.086,72	16.281,12	97.494,38					
rapporto Inc/Acc	0,87	1,00	1,00	0,87	0,74	0,8947					
metodo A1) media aritmetica su totali						89,55%	10,53%				

Tipologia 100: Vendita di	3103.02.465	Utilizzo Area Spettacoli Viaggianti									
---------------------------	-------------	-------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	14.000,00	14.000,00	17.789,00	12.150,00	4.000,00	61.939,00	2022	5.000,00	100%	34,39%	1.719,31
Incassato competenza	3.700,58	4.036,55	10.789,00	10.900,00	0,00	29.426,13	2023	5.000,00	100%	34,39%	1.719,31
Incassato residui							2024	5.000,00	100%	34,39%	1.719,31
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	640,60	3.573,82	7.000,00	0,00	0,00	11.214,42					
Totale Incassato	4.341,18	7.610,37	17.789,00	10.900,00	0,00	40.640,55					
rapporto Inc/Acc	0,31	0,54	1,00	0,90	0,00	0,6561					
metodo A1) media aritmetica su totali						55,02%	34,39%				

Tipologia 100: Vendita di		Utilizzo Box Mercati Giornalieri e Stagionali									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	50.000,00	50.000,00	100.650,00	100.000,00	45.060,02	345.710,02	2022	40.000,00	100%	35,89%	14.357,26
Incassato competenza	1.264,28	13.526,61	53.923,39	55.080,43	28.474,92	152.269,63	2023	40.000,00	100%	35,89%	14.357,26
Incassato residui							2024	40.000,00	100%	35,89%	14.357,26
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	7.678,08	24.627,22	9.806,53	10.657,27	16.585,10	69.354,20					
Totale Incassato	8.942,36	38.153,83	63.729,92	65.737,70	45.060,02	221.623,83					
rapporto Inc/Acc	0,18	0,76	0,63	0,66	1,00	0,6411					
metodo A1) media aritmetica su totali						64,65%	35,89%				

Tipologia 100: Vendita di		Utilizzo Teatro Concordia									
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	15.245,46	15.245,22	16.404,86	14.241,88	1.109,86	62.247,28	2022	5.000,00	100%	5,59%	279,65
Incassato competenza	13.516,07	13.454,02	11.786,57	6.555,88	1.092,06	46.404,60	2023	5.000,00	100%	5,59%	279,65
Incassato residui							2024	5.000,00	100%	5,59%	279,65
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	0,00	1.381,20	3.294,00	7.686,00	0,00	12.361,20					
Totale Incassato	13.516,07	14.835,22	15.080,57	14.241,88	1.092,06	58.765,80					
rapporto Inc/Acc	0,89	0,97	0,92	1,00	0,98	0,9441					
metodo A1) media aritmetica su totali						95,26%	5,59%				

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni											
3010000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza							2022		100%		146.684,80
Incassato competenza							2023		100%		175.315,83
Incassato residui							2024		100%		175.315,83
Incassato esercizio X+1 in c/residui X											
Totale Incassato											
rapporto Inc/Acc											
metodo A1) media aritmetica su totali											

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Tipologia 200: Proventi		Proventi Sanzioni Violazione Codice Strada									
3020000	2016	2017	2018	2019	2020	Totale quinquennio	Anno	Previsioni Bilancio	% Min	% Effettiva	Importo minimo FCDE Bilancio
Accertato competenza	1.231.996,36	1.168.283,00	1.125.000,00	1.115.000,00	1.000.000,00	5.640.279,36	2022	1.450.000,00	100%	25,88%	375.306,03
Incassato competenza	877.610,00	782.896,33	844.495,26	891.416,58	487.096,57	3.883.514,74	2023	1.450.000,00	100%	25,88%	375.306,03
Incassato residui							2024	1.450.000,00	100%	25,88%	375.306,03
Incassato esercizio X+1 in c/residui X	38.813,95	91.619,21	57.015,55	45.443,44	63.989,12	296.881,27					
Totale Incassato	916.423,95	874.515,54	901.510,81	936.860,02	551.085,69	4.180.396,01					
rapporto Inc/Acc	0,74	0,75	0,80	0,84	0,55	0,7412					
metodo A1) media aritmetica su totali						73,70%	25,88%				

Tipologia 200: Proventi		Proventi Sanzioni Violazioni Amministrative									
-------------------------	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

