ORIGINALE

COMUNE DI DOVADOLA – PROVINCIA DI FORLI'-CESENA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Delibera n. 5

OGGETTO:APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2022/2023/2024 E NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2022-2023-2024.

Il giorno 29/03/2022 alle ore 20:30 nell'apposita sala delle adunanze del Comune, si è riunito il Consiglio Comunale.

Alla seduta risultano presenti i seguenti consiglieri:

	Presente		Presente
1 - TASSINARI FRANCESCO	X	9 – CARNACCINI MARCO	
2 – SCHIUMARINI FRANCESCO		10 – MERENDI RICCARDO	X
3 – FALCIANI MASSIMO	X	11 – CAGNANI CLAUDIO	
4 – CATENELLI LUCA	X		
5 – FABBRONI FLAVIANO			
6 – GIAMMARCHI UBALDO			
7 – GURIOLI LINDA	X		
8 – LIVERANI GIULIANA	X		

PRESENTI: 6 **ASSENTI: 5**

Assiste il Dott. ROMANO ROBERTO Segretario Comunale

Assume la presidenza TASSINARI FRANCESCO

Vengono nominati scrutatori i Consiglieri: LIVERANI GIULIANA, MERENDI RICCARDO, CATENELLI LUCA.

Relaziona sul punto all'ordine del giorno il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria – Dott.ssa Laura Ragazzini

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTI:

- il comma 1 dell'art.151 del D.Lgs. n.267/2000, il quale dispone che gli enti locali deliberano il bilancio di previsione finanziario per l'esercizio successivo entro il 31 dicembre, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, disponendo, altresì, che tale termine può essere differito con decreto del Ministro dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentita la Conferenza Stato- Città ed Autonomie Locali, in presenza di motivate esigenze;
- il Decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2021 (pubblicato sulla G.U. n. 309 del 30 dicembre 2021) che ha disposto il differimento al 31 marzo 2022 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 da parte degli Enti locali;
- l'art. 3, comma 5 sexiesdecies, del decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni con la legge di conversione 25 febbraio 2022, n. 15, ha previsto il differimento al 31 maggio 2022 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione riferito al triennio 2022-2024 da parte degli enti locali;
-

PREMESSO:

- che dal 01.01.2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- che l'art. 162 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, dispone che gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;
- che il Comune di Dovadola non ha partecipato al periodo di sperimentazione di cui all'art.78 del D.Lgs.n.118/2011;

RICHIAMATO l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, ed in particolare il comma 14 il quale prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 (schemi armonizzati) che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

CONSIDERATO che gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D.Lgs. n.118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa;

DATO ATTO che l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa;

CONSIDERATO che dal 01.01.2015 gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza;

DATO ATTO pertanto che, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio, sia negli schemi di cui al DPR 194/1996 che negli schemi di cui all'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011, si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e, limitatamente agli schemi armonizzati mediante la voce "di cui FPV", all'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;

DATO ATTO inoltre che, sempre con riguardo agli schemi di bilancio armonizzati, sono iscritte in bilancio le previsioni delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato nel bilancio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

DATO ATTO che le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio in base alle richieste dei Responsabili dei servizi e sulla base delle indicazioni fornite dall'Amministrazione, tenuto conto delle esigenze dei servizi e degli obiettivi di gestione da perseguire per gli anni 2022-2024;

RICHIAMATO l'art. 1, comma 169, L. n. 296/06 (Legge finanziaria 2007) ai sensi del quale *"Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno."*;

RICHIAMATA la delibera di Consiglio comunale n. 33 del 30.09.2020 con la quale sono state approvate le aliquote IMU per l'anno 2020, dando atto che le stesse entrano in vigore il 1° gennaio 2020;

RICHIAMATA la delibera di Consiglio comunale n. 4 del 25.03.2021 con la quale sono state confermate anche per l'anno 2021 le stesse aliquote approvate per l'anno 2020 con delibera di C.C. n. 33/2020 e precisamente:

A) **Aliquota ridotta al 7,6 per mille** per immobili a destinazione artigianale, industriale e commerciale (classificati o classificabili in categoria A/10, C/1, C/3, C/4, D/1, D/2, D/3, D/4, D/6, D/7, D/8) posseduti a titolo di proprietà o diritto reale di godimento o in qualità di locatore finanziario da società di persone, società di capitali, società cooperative, enti, associazioni ed imprese individuali e direttamente utilizzate dalle stesse per lo svolgimento della propria attività, (ad esclusione di immobili utilizzati per lo svolgimento di attività rientranti nel settore bancario, finanziario, assicurativo);

B) **Aliquota ridotta al 7,6 per mille** per immobili a destinazione artigianale, industriale e commerciale (classificati o classificabili in categoria A/10, C/1, C/3, C/4, D/1, D/2, D/3, D/4, D/6, D/7, D/8) che risultano sfitti, **tale agevolazione decade dal giorno di locazione e/o contratto di comodato dell'immobile;**

C) **Aliquota ridotta al 8 per mille** per gli immobili iscritti nella categoria catastale del gruppo B, da C1 a C4, da D1 a D4 e da D6 a D9, non rientranti nelle casistiche di cui ai punti A) e B);

D) **Aliquota al 6 per mille** per le abitazioni principali nelle categorie A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze classificate in C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di una unità pertinenziale per ciascuna delle categorie indicate, anche se iscritte in catasto all'unità ad uso abitativo, con detrazione di € 200,00;

E) **Aliquota di base al 10,60 per mille**: per tutte le tipologie non comprese in quelle precedenti;

F) **Aliquota pari allo 0,00 per mille per**: i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, comma 3-bis, del decreto legge n. 557 del 1993;

G) **Aliquota pari allo 0,00 per mille per:**
i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;

RITENUTO di confermare anche per l'anno 2022 le stesse aliquote sopra elencate;

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

PAGINA BIANCA NON UTILIZZATA

RICHIAMATO l'art. 1 commi 707 e seguenti della Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ai sensi dei quali a decorrere dal 2016 non trovano più applicazione le norme concernenti il patto di stabilità di cui all'art. 31 della Legge 183/2011;

RICHIAMATO altresì l'art. 1 commi 819 e seguenti della Legge n. 145/2018 (Legge di bilancio 2019) ai sensi dei quali a decorrere dal 2019 non trovano più applicazione le norme concernenti il pareggio di bilancio;

DATO ATTO CHE pertanto a decorrere dal 2019, ai fini della tutela economica della Repubblica, i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto di quanto disposto dai commi 820 e 821 del citato art. 1 della Legge di bilancio 2019;

VISTO l'elenco dei mutui in ammortamento nel triennio 2022-2024, aggiornato a seguito della rinegoziazione dei mutui approvata con delibera di Giunta comunale n. 34 in data 26/05/2020, e verificata la capacità di indebitamento dell'Ente entro i limiti stabiliti dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000;

DATO ATTO:

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 23/07/2021 si è preso atto ai sensi dell'art. 193, del D.lgs. 267/2000, del sostanziale equilibrio della gestione del bilancio 2021;
- che attualmente non ci sono debiti fuori bilancio per cui non vi sono gravami da porre a carico del nuovo bilancio;
- che è stato rispettato il limite di stanziamento del Fondo di Riserva di cui all'art. 166 Dlgs. 267/2000, sia di competenza che di cassa;
- che la determinazione del risultato di amministrazione presunto prevede un totale parte disponibile positivo, per cui non occorre prevedere tra le spese la copertura del risultato presunto di amministrazione 2021 negativo;

RICORDATO che la determinazione del risultato di amministrazione 2021 avverrà con il rendiconto della gestione 2021, la cui approvazione da parte del Consiglio Comunale è prevista entro il 30.04.2022;

VISTO lo schema di bilancio 2022-2024 approvato dalla Giunta in data 07.03.2022;

CONSIDERATO che, in corso d'anno, sulla base degli elementi che emergeranno, saranno adottati gli opportuni provvedimenti che si dovessero rendere necessari ed attivabili, ai sensi della normativa, dando atto della necessità di mantenimento degli equilibri di bilancio;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 07.03.2022, dichiarata immediatamente eseguibile, di approvazione dello schema di bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con la quale, a seguito della conferma delle tariffe dei servizi a domanda individuale in vigore nel 2021 anche per il 2022, è stata determinata nel **38,30%** la misura percentuale di copertura dei relativi costi;

DATO ATTO che:

- ai sensi dell'art. 33 del vigente regolamento di contabilità, in data 08.03.2022 la documentazione inerente il bilancio di previsione 2022-2024 veniva depositata presso il servizio bilancio e contabilità a disposizione dei membri del consiglio comunale sino al giorno precedente la discussione consiliare;
- in data 08.03.2022 veniva notificato ai capigruppo consiliari l'avviso di deposito;
- entro il termine di dieci giorni lavorativi da quello della notifica al rispettivo capogruppo, nessun consigliere presentava emendamenti al bilancio di previsione 2022-2024;

RICHIAMATI i seguenti provvedimenti:

- deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 22.07.2017 ad oggetto: *"Determinazione dei gettoni di presenza e delle indennità di funzione degli amministratori comunali"* con la quale sono state rideterminate le indennità di funzione degli amministratori comunali ed i gettoni di presenza spettanti ai consiglieri comunali come segue:

€ 1.301,47 → indennità di funzione al sindaco;
€ 260,30 → indennità di funzione al vice sindaco;
€ 195,22 → indennità di funzione agli assessori;
€ 10,05 → gettone di presenza sedute e commissioni consiliari;

- deliberazione di Consiglio comunale n. 37 del 27.11.2020 ad oggetto: *"Art. 57-quater d.l. 124/2019 conv. l. 157/2019 - Rideterminazione indennità' di funzione del Sindaco"*con la quale è stata rideterminata l'indennità di funzione del Sindaco in € 1.483,46 mensili dando atto che la maggiorazione è integralmente finanziata mediante fondo statale e quindi senza oneri a carico del bilancio dell'Ente;

VISTA la legge di bilancio 2022 (legge 234 del 30 dicembre 2021) che ha previsto, ai commi da 583 a 587, un incremento delle indennità di funzione spettanti al Sindaco e ai componenti della Giunta comunale, parametrando tale indennità a quella dei presidenti delle Regioni e prevedendo l'incremento, in vigore dal 1^ gennaio 2022, in progressione fino al 2024, quando andranno a regime gli aumenti;

DATO ATTO che vengono pertanto rideterminate le indennità di funzione spettanti agli amministratori locali a partire dal 1^ gennaio 2022 così come segue:

CARICA	*ANNO 2022*	*ANNO 2023*	*ANNO 2024*
SINDACO	€ 1.809,50	€ 1.976,15	€ 2.208,00
VICE SINDACO	€ 341,89	€ 383,58	€ 441,60
ASSESSORE	€ 257,13	€ 287,69	€ 331,20

DATO ATTO che resta invariato l'importo dei gettoni di presenza dei consiglieri comunali;

DATO ATTO che tali incrementi verranno applicati con successivo provvedimento del Responsabile del Servizio in quanto sono previsti da norma di legge di immediata applicazione e potranno essere riconosciuti gli arretrati a partire dal 1^ gennaio 2022 sugli stanziamenti previsti nel presente bilancio;

DATO ATTO che le maggiorazioni sono integralmente finanziate mediante fondo statale previsto nella Legge di bilancio 2022 n. 234 del 30.12.2021 e iscritto nella parte entrata del bilancio comunale e quindi senza oneri a carico dell'Ente;

VISTI:

- programma triennale del fabbisogno del personale, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 87 del 28.12.2021;
- il Documento Unico di Programmazione 2022-2024, comprensivo del programma triennale dei lavori pubblici e del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 28.12.2021;
- la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 e il DUP 2022/2024 approvati con precedente deliberazione della Giunta Comunale n. 14 del 07.03.2022;

DATO ATTO che è garantito il rispetto del vincolo di spesa del personale di cui al comma 557 dell'art.1 della legge n.296 /2006 e s.m.i.;

ATTESO che il bilancio di previsione 2022-2024 risulta in equilibrio economico- finanziario sia per la parte corrente che in conto capitale;

PRESO ATTO delle novità introdotte dal Decreto Legge n.124/2019 che ha abrogato una serie di disposizioni per il contenimento delle spese stabilite dal DL n. 78/2010;

VISTE le sotto elencate deliberazioni di Giunta Comunale:

- deliberazione G.C. n. 86 del 28.12.2021, di approvazione della ricognizione di eventuali eccedenze di personale, comprensiva della relativa attestazione e del rispetto del vincolo di spesa sul personale di cui al comma 557 dell'art. 1 della legge 296/2006;
- deliberazione G.C. n. 16 del 07.03.2022 di determinazione del prezzo di cessione delle aree dei fabbricati da destinarsi a residenza ed alle attività produttive e terziarie a norma dell'art. 178, co. 1, lett. c), del TUEL – anno 2022;
- deliberazione G.C. n. 15 del 07.03.2022 di determinazione delle tariffe dei servizi a domanda individuale per l'anno 2022 confermando quelle in vigore nell'anno 2021;

RICHIAMATA la sotto elencata precedente deliberazione di Consiglio Comunale approvata nella seduta odierna:

- deliberazione di approvazione delle aliquote dell'addizionale comunale all'IRPEF anno 2022;

DATO ATTO che non sono previste alienazioni e valorizzazioni immobiliari;

DATO ATTO che non sono previste spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza;

VISTA la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni normative vigenti, allegato sub **lettera G**);

VISTO il parere favorevole del 23.03.2022 sulla nota di aggiornamento al documento unico di programmazione D.U.P. 2022-2024 espresso dal revisore dei conti Dott.ssa Colombo Luisella, allegato sub **lettera E**);

VISTO il parere favorevole del 23.03.2022 sulla proposta del bilancio di previsione 2022- 2024 e sui documenti allegati espresso dal revisore dei conti Dott.ssa Colombo Luisella, allegato sub **lettera F**);

VISTO il D.Lgs. 18/08/2000, n.267;

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

VISTA la legge 30 dicembre 2018 n. 145 (legge di bilancio per l'anno 2019);

VISTA la legge 27 dicembre 2019 n. 160 (legge di bilancio per l'anno 2020);

VISTA la legge di bilancio 2021 n. 178 del 30/12/2020;

VISTA la legge di bilancio 2022 n. 234 del 30/12/2021;

VISTO il regolamento di contabilità;

ACQUISITO il parere favorevole del Responsabile del servizio economico – finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art.49, comma 1, del D.lgs.n.267/2000 e s.m.i.;

Presenti al momento della votazione nr. 5 consiglieri oltre il Sindaco;

con votazione favorevole unanime espressa per alzata di mano

DELIBERA

1. di approvare il bilancio di previsione finanziario 2022-2024, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011, con unico e pieno valore giuridico, anche con riferimento alla funzione

autorizzatoria, unitamente ai documenti allegati di cui all'art. 11, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive integrazioni, ed all'art. 172 TUEL **allegato A)** alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante e sostanziale, le cui risultanze finali sono così riassunte:

PARTE ENTRATA	**Previsioni 2022**	**Previsioni 2023**	**Previsioni 2024**
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00		
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00		
TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	800.339,39	800.339,39	800.339,39
TITOLO II - Trasferimenti correnti	114.821,00	89.821,00	66.550,00
TITOLO III - Extratributarie	188.425,45	188.425,45	188.425,45
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	6.027.775,81	1.503.319,07	1.013.469,07
TITOLO V - Entrate per riduzione di attività finanziarie			
TITOLO VI - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	150.000,00
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX - Entrate *per conto terzi e partite di giro*	415.000,00	415.000,00	415.000,00
Avanzo di Amministrazione			
Totale complessivo entrate	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**

PARTE SPESA	**Previsioni 2022**	**Previsioni 2023**	**Previsioni 2024**
TITOLO I - Spese correnti	1.026.542,13	999.695,04	974.515,43
TITOLO II - Spese in conto capitale	6.027.775,81	1.503.319,07	1.163.469,07
TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie			0,00
TITOLO IV - Spese per rimborso prestiti	77.043,71	78.890,80	80.799,41
TITOLO V - Chiusura anticipazioni da istituto cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - Servizi per conto terzi e partite di giro	415.000,00	415.000,00	415.000,00
disavanzo di amministrazione			
Totale complessivo spese	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**

1. di approvare la nota integrativa al bilancio di previsione finanziario (**allegato B**);

2. di approvare il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio attestante il pareggio finanziario complessivo di competenza **(allegato C);**

3. di approvare il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022-2024 integrato con la nota di aggiornamento **(allegato D);**

4. di dare atto che il Consiglio comunale, in seduta odierna, ha approvato le aliquote dell'addizionale comunale IRPEF anno 2022, rideterminandole con l'articolazione delle stesse per scaglioni progressivi d'imposta a seguito dell'entrata in vigore della riforma fiscale di cui alla Legge 30 dicembre 2021, n. 234, cd. Legge di Bilancio 2022, per l'imposta sul reddito delle persone fisiche che prevede il passaggio da cinque a quattro scaglioni di reddito;

5. di confermare, relativamente all'IMU, per l'anno 2022, le aliquote vigenti nel 2021 di cui in premessa così come da precedente deliberazione consiliare n. 4 del 25.03.2021;

6. di dare atto che al bilancio di previsione 2022-2024 non è stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto 2021;

7. di determinare per i servizi pubblici a domanda individuale una percentuale di copertura dei relativi costi pari al **38,30%** ;

8. di dare atto che è garantito il rispetto del vincolo di spesa del personale di cui al comma 557 dell'art.1 della legge n.296 /2006 e s.m.i.;

9. di prendere atto che la somma indicata nello schema di bilancio relativamente ai proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada risulta già al netto delle destinazione vincolate per legge, al cui obbligo provvederà con proprio atto l'Unione di Comuni della Romagna Forlivese che gestisce il servizio in forma associata anche per conto di questo Ente;

10. di prendere atto che non sono previste spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza;

11.di prendere atto che questo Ente non ha stipulato contratti inerenti a strumenti derivati o a finanziamenti che includono una componente derivata;

12.di rideterminare, a decorrere dal 1^ gennaio 2022, le indennità di funzione spettanti agli amministratori locali così come di seguito riportato:

CARICA	*ANNO 2022*	*ANNO 2023*	*ANNO 2024*
SINDACO	€ 1.809,50	€ 1.976,15	€ 2.208,00
VICE SINDACO	€ 341,89	€ 383,58	€ 441,60
ASSESSORE	€ 257,13	€ 287,69	€ 331,20

13.di dare atto che il bilancio di previsione 2022/2024 è coerente con il Documento Unico di Programmazione (DUP) definitivo 2022/2024 approvato dalla Giunta Comunale con atto n.14 del 07.03.2022.

Inoltre, stante l'urgenza di provvedere nel merito,

Presenti al momento della votazione nr. 5 consiglieri oltre il Sindaco,

con votazione favorevole unanime espressa per alzata di mano

DELIBERA

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.

ALLEGATI AL BILANCIO di cui alla lettera A):

n.	Descrizione allegato
1	Bilancio di previsione finanziario 2022-2023-2024 – Schema D.Lgs. 118/2011
2	Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione
3	Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato
4	Prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità
5	Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
6	Elenco mutui in ammortamento triennio 2022-2024
7	Spese di personale – anno 2022
8	Indicatori sintetici
9	Indicatori analitici

ALLEGATO lettera B): Nota integrativa

ALLEGATO lettera C) Prospetto di verifica del rispetto degli equilibri di bilancio

ALLEGATO lettera D): DUP 2022-2024 integrato con la nota di aggiornamento

ALLEGATO lettera E): Relazione del Revisore dei Conti sulla nota di aggiornamento al documento unico di programmazione D.U.P. 2022-2024

ALLEGATO lettera F): Relazione del Revisore dei Conti sul bilancio di previsione 2022-2024 e allegati

ALLEGATO lettera G): Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

ALLEGATO "A-1"

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE I - ENTRATA

Titolo, Tipologia Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsioni di Competenza	**24.291,58**			
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsioni di Competenza	**406.597,09**			
Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di Competenza	**96.044,93**			
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente						
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità						
Fondo di Cassa al 1/1/2022		Previsioni di Cassa		**645.718,03**		
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ						
10101 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati						
	611.146,50	Previsioni di Competenza	537.949,23	565.000,00	565.000,00	565.000,00
		Previsioni di Cassa	1.146.076,37	1.176.146,50		
10301 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
	7.065,75	Previsioni di Competenza	234.886,26	235.339,39	235.339,39	235.339,39
		Previsioni di Cassa	244.248,54	242.405,14		
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	**618.212,25**	Previsioni di Competenza	**772.835,49**	**800.339,39**	**800.339,39**	**800.339,39**
		Previsioni di Cassa	**1.390.324,91**	**1.418.551,64**		
TITOLO 2 Trasferimenti correnti						

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE I - ENTRATA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
		9.885,60	Previsioni di Competenza	187.239,03	114.821,00	89.821,00	66.550,00
			Previsioni di Cassa	208.570,40	124.706,60		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie						
			Previsioni di Competenza	300,00			
			Previsioni di Cassa	300,00			
	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	**9.885,60**	**Previsioni di Competenza**	**187.539,03**	**114.821,00**	**89.821,00**	**66.550,00**
			Previsioni di Cassa	**208.870,40**	**124.706,60**		
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
		40.397,29	Previsioni di Competenza	108.381,51	107.269,63	107.269,63	107.269,63
			Previsioni di Cassa	133.465,64	147.666,92		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
		11.879,46	Previsioni di Competenza	16.000,00	9.600,00	9.600,00	9.600,00
			Previsioni di Cassa	27.879,46	21.479,46		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
		19.355,22	Previsioni di Competenza	55.691,30	55.661,30	55.661,30	55.661,30
			Previsioni di Cassa	66.612,01	75.016,52		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
		9.825,65	Previsioni di Competenza	13.450,00	15.894,52	15.894,52	15.894,52
			Previsioni di Cassa	23.002,61	25.720,17		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE I - ENTRATA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	**81.457,62**	**Previsioni di Competenza**	**193.522,81**	**188.425,45**	**188.425,45**	**188.425,45**
			Previsioni di Cassa	**250.959,72**	**269.883,07**		
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti						
		733.106,08	Previsioni di Competenza	1.911.303,11	6.000.470,81	1.503.319,07	1.013.469,07
			Previsioni di Cassa	2.257.067,67	6.733.576,89		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
			Previsioni di Competenza	27.305,00	27.305,00		
			Previsioni di Cassa	27.305,00	27.305,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale						
			Previsioni di Competenza	1.994,84			
			Previsioni di Cassa	1.994,84			
	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	**733.106,08**	**Previsioni di Competenza**	**1.940.602,95**	**6.027.775,81**	**1.503.319,07**	**1.013.469,07**
			Previsioni di Cassa	**2.286.367,51**	**6.760.881,89**		
TITOLO 6	**Accensione Prestiti**						
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
		299.588,49	Previsioni di Competenza	40.000,00			150.000,00
			Previsioni di Cassa	332.802,10	299.588,49		
	Totale Titolo 6: Accensione Prestiti	**299.588,49**	**Previsioni di Competenza**	**40.000,00**			**150.000,00**
			Previsioni di Cassa	**332.802,10**	**299.588,49**		
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE I - ENTRATA

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro						
			Previsioni di Competenza	338.000,00	338.000,00	338.000,00	338.000,00
			Previsioni di Cassa	338.154,00	338.000,00		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi						
		38.460,00	Previsioni di Competenza	77.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00
			Previsioni di Cassa	104.904,00	115.460,00		
	Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	**38.460,00**	**Previsioni di Competenza**	**415.000,00**	**415.000,00**	**415.000,00**	**415.000,00**
			Previsioni di Cassa	**443.058,00**	**453.460,00**		
	TOTALE TITOLI	**1.780.710,04**	**Previsioni di Competenza**	**3.549.500,28**	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**
			Previsioni di Cassa	**4.912.382,64**	**9.327.071,69**		
	TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	**1.780.710,04**	**Previsioni di Competenza**	**4.076.433,88**	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**
			Previsioni di Cassa	**4.912.382,64**	**9.972.789,72**		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsioni di Competenza	**24.291,58**			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsioni di Competenza	**406.597,09**			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di Competenza	**96.044,93**			
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità						
	Fondo di Cassa al 1/1/2022		Previsioni di Cassa		**645.718,03**		
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	618.212,25	Previsioni di Competenza	772.835,49	800.339,39	800.339,39	800.339,39
			Previsioni di Cassa	1.390.324,91	1.418.551,64		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	9.865,60	Previsioni di Competenza	187.539,03	114.821,00	89.821,00	66.550,00
			Previsioni di Cassa	208.870,40	124.706,60		
Titolo 3	Entrate extratributarie	81.457,62	Previsioni di Competenza	193.522,81	188.425,45	188.425,45	188.425,45
			Previsioni di Cassa	250.959,72	269.883,07		
Titolo 4	Entrate in conto capitale	733.106,08	Previsioni di Competenza	1.940.602,95	6.027.775,81	1.503.319,07	1.013.469,07
			Previsioni di Cassa	2.286.367,51	6.760.881,89		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Titolo 6	Accensione Prestiti	299.588,49	Previsioni di Competenza	40.000,00			150.000,00
			Previsioni di Cassa	332.802,10	299.588,49		
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	38.460,00	Previsioni di Competenza	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00
			Previsioni di Cassa	443.058,00	453.460,00		
	TOTALE TITOLI	**1.780.710,04**	**Previsioni di Competenza**	**3.549.500,28**	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**
			Previsioni di Cassa	**4.912.382,64**	**9.327.071,69**		
	TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	**1.780.710,04**	**Previsioni di Competenza**	**4.076.433,88**	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**
			Previsioni di Cassa	**4.912.382,64**	**9.972.789,72**		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 01	**Servizi istituzionali e generali e di gestione**						
0101 Programma 01	**Organi istituzionali**						
	Titolo 1 Spese correnti	648,85	Previsioni di Competenza	31.301,07	37.377,41	41.953,64	46.186,05
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	32.049,92	38.026,26		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	90.936,65	Previsioni di Competenza	217.500,00	110.000,00	800.000,00	430.150,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	244.061,17	200.936,65		
	Totale Programma 01 Organi istituzionali	**91.585,50**	**Previsioni di Competenza**	**248.801,07**	**147.377,41**	**841.953,64**	**476.336,05**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**276.111,09**	**238.962,91**		
0102 Programma 02	**Segreteria generale**						
	Titolo 1 Spese correnti	20.129,42	Previsioni di Competenza	116.723,09	124.895,21	138.325,13	138.325,13
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	136.844,17	145.024,63		
	Totale Programma 02 Segreteria generale	**20.129,42**	**Previsioni di Competenza**	**116.723,09**	**124.895,21**	**138.325,13**	**138.325,13**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**136.844,17**	**145.024,63**		
0103 Programma 03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**						
	Titolo 1 Spese correnti	43.377,15	Previsioni di Competenza	59.231,82	43.959,52	43.959,52	43.959,52
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	94.579,68	87.336,67		
	Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	**43.377,15**	**Previsioni di Competenza**	**59.231,82**	**43.959,52**	**43.959,52**	**43.959,52**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**94.579,68**	**87.336,67**		
0104 Programma 04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**						

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Titolo 1 Spese correnti	113.067,59	Previsioni di Competenza	30.063,50	27.078,00	27.078,00	27.078,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	142.079,56	140.145,59		
	Totale Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	**113.067,59**	**Previsioni di Competenza**	**30.063,50**	**27.078,00**	**27.078,00**	**27.078,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**142.079,56**	**140.145,59**		
0105	**Programma 05**	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**					
	Titolo 1 Spese correnti	31.068,88	Previsioni di Competenza	46.711,42	41.219,65	35.994,99	34.762,81
			di cui già impegnato		13.446,84	12.885,64	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	61.867,97	72.288,53		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	119.157,59	Previsioni di Competenza	220.000,00	241.890,95		
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	220.000,00	361.048,54		
	Totale Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	**150.226,47**	**Previsioni di Competenza**	**266.711,42**	**283.110,60**	**35.994,99**	**34.762,81**
			di cui già impegnato		**13.446,84**	**12.885,64**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**281.867,97**	**433.337,07**		
0106	**Programma 06**	**Ufficio tecnico**					
	Titolo 1 Spese correnti	127.511,62	Previsioni di Competenza	93.320,86	106.469,83	86.469,83	86.469,83
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	170.988,21	233.981,45		
	Totale Programma 06 Ufficio tecnico	**127.511,62**	**Previsioni di Competenza**	**93.320,86**	**106.469,83**	**86.469,83**	**86.469,83**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**170.988,21**	**233.981,45**		
0107	**Programma 07**	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**					

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Titolo 1 Spese correnti	1.358,85	Previsioni di Competenza	32.627,19	30.203,51	30.203,51	30.203,51
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	34.110,42	31.562,36		
	Totale Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	**1.358,85**	**Previsioni di Competenza**	**32.627,19**	**30.203,51**	**30.203,51**	**30.203,51**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**34.110,42**	**31.562,36**		
0108	**Programma 08**	**Statistica e sistemi informativi**					
	Titolo 1 Spese correnti		Previsioni di Competenza	10.310,00	10.310,00	10.310,00	10.310,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	10.310,00	10.310,00		
	Totale Programma 08 Statistica e sistemi informativi		**Previsioni di Competenza**	**10.310,00**	**10.310,00**	**10.310,00**	**10.310,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**10.310,00**	**10.310,00**		
0109	**Programma 09**	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**					
	Titolo 1 Spese correnti	939,40	Previsioni di Competenza	939,40	707,60	707,60	
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	939,40	1.647,00		
	Totale Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	**939,40**	**Previsioni di Competenza**	**939,40**	**707,60**	**707,60**	
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**939,40**	**1.647,00**		
0110	**Programma 10**	**Risorse umane**					
	Titolo 1 Spese correnti	8.575,44	Previsioni di Competenza	28.570,72	30.800,51	22.454,96	22.454,96
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	35.601,81	39.375,95		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Programma 10 Risorse umane	**8.575,44**	**Previsioni di Competenza**	**28.570,72**	**30.800,51**	**22.454,96**	**22.454,96**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**35.601,81**	**39.375,95**		
0111	**Programma 11**	**Altri servizi generali**					
	Titolo 1 Spese correnti	67.542,24	Previsioni di Competenza	115.065,27	92.711,30	94.192,22	94.192,22
			di cui già impegnato		4.342,59	1.811,70	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	166.735,66	160.253,54		
	Totale Programma 11 Altri servizi generali	**67.542,24**	**Previsioni di Competenza**	**115.065,27**	**92.711,30**	**94.192,22**	**94.192,22**
			di cui già impegnato		**4.342,59**	**1.811,70**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**166.735,66**	**160.253,54**		
	TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione	**624.313,68**	**Previsioni di Competenza**	**1.002.364,34**	**897.623,49**	**1.331.649,40**	**964.092,03**
			di cui già impegnato		**17.789,43**	**14.697,34**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**1.350.167,97**	**1.521.937,17**		
MISSIONE 03	**Ordine pubblico e sicurezza**						
0301	**Programma 01**	**Polizia locale e amministrativa**					
	Titolo 1 Spese correnti	19.012,43	Previsioni di Competenza	19.279,60	39.000,00	39.000,00	39.000,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	36.865,03	58.012,43		
	Totale Programma 01 Polizia locale e amministrativa	**19.012,43**	**Previsioni di Competenza**	**19.279,60**	**39.000,00**	**39.000,00**	**39.000,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**36.865,03**	**58.012,43**		
0302	**Programma 02**	**Sistema integrato di sicurezza urbana**					
	Titolo 1 Spese correnti	100,00	Previsioni di Competenza	100,00	100,00	100,00	100,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	228,00	200,00		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana	**100,00**	**Previsioni di Competenza**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**228,00**	**200,00**		
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza	**19.112,43**	**Previsioni di Competenza**	**19.379,60**	**39.100,00**	**39.100,00**	**39.100,00**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**37.093,03**	**58.212,43**		
MISSIONE 04	**Istruzione e diritto allo studio**						
0401 Programma 01	**Istruzione prescolastica**						
	Titolo 1 Spese correnti	52,68	Previsioni di Competenza	3.153,12	2.991,78	2.827,17	2.659,12
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	6.176,07	3.044,46		
	Totale Programma 01 Istruzione prescolastica	**52,68**	**Previsioni di Competenza**	**3.153,12**	**2.991,78**	**2.827,17**	**2.659,12**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**6.176,07**	**3.044,46**		
0402 Programma 02	**Altri ordini di istruzione**						
	Titolo 1 Spese correnti	14.639,76	Previsioni di Competenza	36.038,68	36.641,29	36.541,93	36.440,54
			di cui già impegnato:		198,25		
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	63.158,32	51.281,05		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	220.642,58	Previsioni di Competenza	766.043,64	2.392.523,00	50.000,00	50.000,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	850.919,00	2.613.165,58		
	Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione	**235.282,34**	**Previsioni di Competenza**	**802.082,32**	**2.429.164,29**	**86.541,93**	**86.440,54**
			di cui già impegnato:		**198,25**		
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**914.077,32**	**2.664.446,63**		
0406 Programma 06	**Servizi ausiliari all'istruzione**						

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Titolo 1 Spese correnti	135.774,51	Previsioni di Competenza	24.806,30	24.383,06	24.383,06	24.383,06
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	232.856,17	160.157,57		
	Totale Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione	**135.774,51**	**Previsioni di Competenza**	**24.806,30**	**24.383,06**	**24.383,06**	**24.383,06**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**232.856,17**	**160.157,57**		
0407 Programma 07	**Diritto allo studio**						
	Titolo 1 Spese correnti	8.320,00	Previsioni di Competenza	15.420,00	8.320,00	8.320,00	8.320,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	26.320,00	16.640,00		
	Totale Programma 07 Diritto allo studio	**8.320,00**	**Previsioni di Competenza**	**15.420,00**	**8.320,00**	**8.320,00**	**8.320,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**26.320,00**	**16.640,00**		
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	**379.429,53**	**Previsioni di Competenza**	**845.461,74**	**2.464.859,13**	**122.072,16**	**121.802,72**
			di cui già impegnato		**198,25**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**1.179.429,56**	**2.844.288,66**		
MISSIONE 05	**Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**						
0501 Programma 01	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**						
	Titolo 1 Spese correnti		Previsioni di Competenza	7.156,74	5.909,07	5.312,41	4.692,70
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	7.156,74	5.909,07		
	Totale Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico		**Previsioni di Competenza**	**7.156,74**	**5.909,07**	**5.312,41**	**4.692,70**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**7.156,74**	**5.909,07**		
0502 Programma 02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**						

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Titolo 1 Spese correnti	2.414,67	Previsioni di Competenza	8.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			di cui già impegnato		237,90		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	14.523,05	10.414,67		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	30.789,55	Previsioni di Competenza	514.174,36	2.983.361,86	503.319,07	503.319,07
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	539.245,36	3.014.151,41		
	Totale Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	**33.204,22**	**Previsioni di Competenza**	**522.674,36**	**2.991.361,86**	**511.319,07**	**511.319,07**
			di cui già impegnato		**237,90**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**553.768,41**	**3.024.566,08**		
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**33.204,22**	**Previsioni di Competenza**	**529.831,10**	**2.997.270,93**	**516.631,48**	**516.011,77**
			di cui già impegnato		**237,90**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**560.925,15**	**3.030.475,15**		
MISSIONE 06	**Politiche giovanili, sport e tempo libero**						
0601 Programma 01	**Sport e tempo libero**						
	Titolo 1 Spese correnti	899,07	Previsioni di Competenza	12.379,01	11.787,34	11.610,84	11.429,34
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	13.780,67	12.686,41		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	104.156,23	Previsioni di Competenza	167.057,43			
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	175.752,43	104.156,23		
	Totale Programma 01 Sport e tempo libero	**105.055,30**	**Previsioni di Competenza**	**179.436,44**	**11.787,34**	**11.610,84**	**11.429,34**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**189.533,10**	**116.842,64**		
0602 Programma 02	**Giovani**						

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Titolo 1 Spese correnti	350,00	Previsioni di Competenza				
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	700,00	350,00		
Totale Programma 02 Giovani	**350,00**	**Previsioni di Competenza**				
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	**700,00**	**350,00**		
TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	**105.405,30**	**Previsioni di Competenza**	**179.436,44**	**11.787,34**	**11.610,84**	**11.429,34**
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	**190.233,10**	**117.192,64**		
MISSIONE 07	**Turismo**					
0701 Programma 01	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**					
Titolo 1 Spese correnti	5.055,73	Previsioni di Competenza	4.165,45	3.665,45	3.665,45	3.665,45
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	20.204,53	8.721,18		
Totale Programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	**5.055,73**	**Previsioni di Competenza**	**4.165,45**	**3.665,45**	**3.665,45**	**3.665,45**
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	**20.204,53**	**8.721,18**		
TOTALE MISSIONE 07 Turismo	**5.055,73**	**Previsioni di Competenza**	**4.165,45**	**3.665,45**	**3.665,45**	**3.665,45**
		di cui già impegnato:				
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	**20.204,53**	**8.721,18**		
MISSIONE 08	**Assetto del territorio ed edilizia abitativa**					
0801 Programma 01	**Urbanistica e assetto del territorio**					
Titolo 1 Spese correnti	9.507,57	Previsioni di Competenza	14.295,65	29.943,59	18.672,20	13.300,00
		di cui già impegnato:		2.500,00		
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	24.001,82	39.451,16		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio	**9.507,57**	**Previsioni di Competenza**	**14.295,65**	**29.943,59**	**18.672,20**	**13.300,00**
			di cui già impegnato		**2.500,00**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**24.001,82**	**39.451,16**		
0802 **Programma 02**	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**						
	Titolo 1 Spese correnti	8.712,10	Previsioni di Competenza	10.170,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	16.556,78	15.712,10		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	79.648,62	Previsioni di Competenza	113.152,42			
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	113.152,42	79.648,62		
	Totale Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	**88.360,72**	**Previsioni di Competenza**	**123.322,42**	**7.000,00**	**7.000,00**	**7.000,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**129.709,20**	**95.360,72**		
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**97.868,29**	**Previsioni di Competenza**	**137.618,07**	**36.943,59**	**25.672,20**	**20.300,00**
			di cui già impegnato		**2.500,00**		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**153.711,02**	**134.811,88**		
MISSIONE 09	**Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**						
0902 **Programma 02**	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**						
	Titolo 1 Spese correnti	5.830,40	Previsioni di Competenza	21.300,00	15.800,00	15.800,00	15.800,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	32.652,86	21.630,40		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	50.000,00	Previsioni di Competenza	50.000,00			
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	50.061,00	50.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	**55.830,40**	**Previsioni di Competenza**	**71.300,00**	**15.800,00**	**15.800,00**	**15.800,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**82.713,86**	**71.630,40**		
0903	**Programma 03**	**Rifiuti**					
	Titolo 1 Spese correnti	1.843,38	Previsioni di Competenza	3.306,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	4.762,89	4.343,38		
	Totale Programma 03 Rifiuti	**1.843,38**	**Previsioni di Competenza**	**3.306,00**	**2.500,00**	**2.500,00**	**2.500,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**4.762,89**	**4.343,38**		
0904	**Programma 04**	**Servizio idrico integrato**					
	Titolo 1 Spese correnti	262,12	Previsioni di Competenza	1.129,86	1.115,42	1.100,39	1.084,73
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	1.318,43	1.377,54		
	Totale Programma 04 Servizio idrico integrato	**262,12**	**Previsioni di Competenza**	**1.129,86**	**1.115,42**	**1.100,39**	**1.084,73**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**1.318,43**	**1.377,54**		
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**57.935,90**	**Previsioni di Competenza**	**75.735,86**	**19.415,42**	**19.400,39**	**19.384,73**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**88.795,18**	**77.351,32**		
MISSIONE 10	**Trasporti e diritto alla mobilità**						
1002	**Programma 02**	**Trasporto pubblico locale**					
	Titolo 1 Spese correnti	6.069,77	Previsioni di Competenza	23.686,42	24.000,00	24.000,00	24.000,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	29.300,46	30.069,77		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Programma 02 Trasporto pubblico locale	**6.069,77**	**Previsioni di Competenza**	**23.686,42**	**24.000,00**	**24.000,00**	**24.000,00**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**29.300,46**	**30.069,77**		
1005 Programma 05	**Viabilità e infrastrutture stradali**						
	Titolo 1 Spese correnti	11.021,09	Previsioni di Competenza	65.585,06	72.781,01	72.273,73	71.748,41
			di cui già impegnato:		2.795,38		
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	81.976,34	83.802,10		
	Titolo 2 Spese in conto capitale	409.869,07	Previsioni di Competenza	426.317,12	150.000,00	150.000,00	30.000,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	460.513,54	559.869,07		
	Totale Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali	**420.890,16**	**Previsioni di Competenza**	**491.902,18**	**222.781,01**	**222.273,73**	**101.748,41**
			di cui già impegnato:		**2.795,38**		
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**542.489,88**	**643.671,17**		
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	**426.959,93**	**Previsioni di Competenza**	**515.588,60**	**246.781,01**	**246.273,73**	**125.748,41**
			di cui già impegnato:		**2.795,38**		
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**571.790,34**	**673.740,94**		
MISSIONE 11	**Soccorso civile**						
1101 Programma 01	**Sistema di protezione civile**						
	Titolo 1 Spese correnti	5.707,41	Previsioni di Competenza	5.986,20	6.160,40	6.110,81	6.060,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	13.582,10	11.867,81		
	Totale Programma 01 Sistema di protezione civile	**5.707,41**	**Previsioni di Competenza**	**5.986,20**	**6.160,40**	**6.110,81**	**6.060,00**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**13.582,10**	**11.867,81**		
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	**5.707,41**	**Previsioni di Competenza**	**5.986,20**	**6.160,40**	**6.110,81**	**6.060,00**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**13.582,10**	**11.867,81**		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**						
1201 Programma 01	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**						
	Titolo 1 Spese correnti	4.902,93	Previsioni di Competenza	4.718,78	5.061,13	5.061,13	5.061,13
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	11.989,07	9.964,06		
	Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	**4.902,93**	**Previsioni di Competenza**	**4.718,78**	**5.061,13**	**5.061,13**	**5.061,13**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**11.989,07**	**9.964,06**		
1202 Programma 02	**Interventi per la disabilità**						
	Titolo 1 Spese correnti	23.207,27	Previsioni di Competenza	32.396,93	6.118,57	6.118,57	6.118,57
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	40.404,06	29.325,84		
	Totale Programma 02 Interventi per la disabilità	**23.207,27**	**Previsioni di Competenza**	**32.396,93**	**6.118,57**	**6.118,57**	**6.118,57**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**40.404,06**	**29.325,84**		
1203 Programma 03	**Interventi per gli anziani**						
	Titolo 1 Spese correnti	3.392,23	Previsioni di Competenza	17.800,00	20.900,00	20.900,00	20.900,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	29.602,53	24.292,23		
	Totale Programma 03 Interventi per gli anziani	**3.392,23**	**Previsioni di Competenza**	**17.800,00**	**20.900,00**	**20.900,00**	**20.900,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**29.602,53**	**24.292,23**		
1204 Programma 04	**Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale**						
	Titolo 1 Spese correnti	3.105,68	Previsioni di Competenza	6.834,14	487,36	487,36	487,36
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	21.970,48	3.593,04		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	**3.105,68**	**Previsioni di Competenza**	**8.834,14**	**487,36**	**487,36**	**487,36**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**21.970,48**	**3.593,04**		
1205 Programma 05	**Interventi per le famiglie**						
	Titolo 1 Spese correnti	1.700,09	Previsioni di Competenza	13.270,09	600,00	600,00	600,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	20.857,29	2.300,09		
	Totale Programma 05 Interventi per le famiglie	**1.700,09**	**Previsioni di Competenza**	**13.270,09**	**600,00**	**600,00**	**600,00**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**20.857,29**	**2.300,09**		
1207 Programma 07	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**						
	Titolo 1 Spese correnti	35.603,13	Previsioni di Competenza	36.315,19	36.400,00	36.400,00	36.400,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	71.918,32	72.003,13		
	Totale Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	**35.603,13**	**Previsioni di Competenza**	**36.315,19**	**36.400,00**	**36.400,00**	**36.400,00**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**71.918,32**	**72.003,13**		
1208 Programma 08	**Cooperazione e associazionismo**						
	Titolo 1 Spese correnti	13.950,00	Previsioni di Competenza	4.900,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	15.700,00	18.850,00		
	Titolo 2 Spese in conto capitale		Previsioni di Competenza				150.000,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa				

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Totale Programma 08 Cooperazione e associazionismo	**13.950,00**	**Previsioni di Competenza**	**4.900,00**	**4.900,00**	**4.900,00**	**154.900,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**15.700,00**	**18.850,00**		
1209 Programma 09	**Servizio necroscopico e cimiteriale**						
	Titolo 1 Spese correnti	17.535,34	Previsioni di Competenza	37.084,00	34.271,16	34.257,76	34.243,77
			di cui già impegnato		17.445,99	8.723,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	54.879,46	51.806,50		
	Titolo 2 Spese in conto capitale		Previsioni di Competenza		150.000,00		
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa		150.000,00		
	Totale Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale	**17.535,34**	**Previsioni di Competenza**	**37.084,00**	**184.271,16**	**34.257,76**	**34.243,77**
			di cui già impegnato		**17.445,99**	**8.723,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**54.879,46**	**201.806,50**		
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**103.396,67**	**Previsioni di Competenza**	**155.319,13**	**258.738,22**	**108.724,82**	**258.710,83**
			di cui già impegnato		**17.445,99**	**8.723,00**	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**267.321,21**	**362.134,89**		
MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**						
1402 Programma 02	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**						
	Titolo 1 Spese correnti	33.419,75	Previsioni di Competenza	33.419,75	22.784,75	22.784,75	1.513,75
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	33.419,75	56.204,50		
	Totale Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	**33.419,75**	**Previsioni di Competenza**	**33.419,75**	**22.784,75**	**22.784,75**	**1.513,75**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**33.419,75**	**56.204,50**		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	**33.419,75**	**Previsioni di Competenza**	**33.419,75**	**22.784,75**	**22.784,75**	**1.513,75**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**33.419,75**	**56.204,50**		
MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**						
2001 Programma 01	**Fondo di riserva**						
	Titolo 1 Spese correnti		Previsioni di Competenza	5.040,80	5.215,25	5.345,12	6.192,51
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	16.370,00	20.000,00		
	Totale Programma 01 Fondo di riserva		**Previsioni di Competenza**	**5.040,80**	**5.215,25**	**5.345,12**	**6.192,51**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**16.370,00**	**20.000,00**		
2002 Programma 02	**Fondo svalutazione crediti**						
	Titolo 1 Spese correnti		Previsioni di Competenza	43.721,38	43.972,96	43.972,96	43.972,96
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa				
	Totale Programma 02 Fondo svalutazione crediti		**Previsioni di Competenza**	**43.721,38**	**43.972,96**	**43.972,96**	**43.972,96**
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa				
2003 Programma 03	**Altri fondi**						
	Titolo 1 Spese correnti		Previsioni di Competenza	21.582,67			
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa				
	Totale Programma 03 Altri fondi		**Previsioni di Competenza**	**21.582,67**			
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa				

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti		**Previsioni di Competenza**	**70.344,85**	**49.188,21**	**49.318,08**	**50.165,47**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**16.370,00**	**20.000,00**		
MISSIONE 50	**Debito pubblico**						
5002 Programma 02	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**						
	Titolo 4 Rimborso di prestiti		Previsioni di Competenza	86.782,75	77.043,71	78.890,80	80.799,41
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	86.782,75	77.043,71		
	Totale Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		**Previsioni di Competenza**	**86.782,75**	**77.043,71**	**78.890,80**	**80.799,41**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**86.782,75**	**77.043,71**		
	TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico		**Previsioni di Competenza**	**86.782,75**	**77.043,71**	**78.890,80**	**80.799,41**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**86.782,75**	**77.043,71**		
MISSIONE 99	**Servizi per conto terzi**						
9901 Programma 01	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**						
	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	25.094,47	Previsioni di Competenza	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	465.943,61	440.094,47		
	Totale Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	**25.094,47**	**Previsioni di Competenza**	**415.000,00**	**415.000,00**	**415.000,00**	**415.000,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**465.943,61**	**440.094,47**		
	TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	**25.094,47**	**Previsioni di Competenza**	**415.000,00**	**415.000,00**	**415.000,00**	**415.000,00**
			di cui già impegnato				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsioni di Cassa	**465.943,61**	**440.094,47**		

BILANCIO DI PREVISIONE

PARTE II - SPESA

Missione, Programma, Titolo Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
				PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
TOTALE MISSIONI	1.916.903,31	Previsioni di Competenza	4.076.433,88	7.546.361,65	2.996.904,91	2.633.783,91
		di cui già impegnato:		40.966,95	23.420,34	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	5.035.769,30	9.434.076,75		
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	1.916.903,31	Previsioni di Competenza	4.076.433,88	7.546.361,65	2.996.904,91	2.633.783,91
		di cui già impegnato:		40.966,95	23.420,34	
		di cui fondo pluriennale vincolato:				
		Previsioni di Cassa	5.035.769,30	9.434.076,75		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell' anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	PREVISIONI DEL BILANCIO		
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Titolo 1	Spese correnti	786.608,55	Previsioni di Competenza	1.100.406,16	1.026.542,13	999.695,04	974.515,43
			di cui già impegnato:		40.966,95	23.420,34	
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	1.829.338,02	1.783.962,47		
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.105.200,29	Previsioni di Competenza	2.474.244,97	6.027.775,81	1.503.319,07	1.163.469,07
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	2.653.704,92	7.132.976,10		
Titolo 4	Rimborso di prestiti		Previsioni di Competenza	86.782,75	77.043,71	78.890,80	80.799,41
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	86.782,75	77.043,71		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	25.094,47	Previsioni di Competenza	415.000,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00
			di cui già impegnato:				
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	465.943,61	440.094,47		
	TOTALE TITOLI	**1.916.903,31**	**Previsioni di Competenza**	**4.076.433,88**	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**
			di cui già impegnato:		**40.966,95**	**23.420,34**	
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**5.035.769,30**	**9.434.076,75**		
	TOTALE GENERALE DELLA SPESA	**1.916.903,31**	**Previsioni di Competenza**	**4.076.433,88**	**7.546.361,65**	**2.996.904,91**	**2.633.783,91**
			di cui già impegnato:		**40.966,95**	**23.420,34**	
			di cui fondo pluriennale vincolato:				
			Previsioni di Cassa	**5.035.769,30**	**9.434.076,75**		

COMUNE DI DOVADOLA

Bilancio di Previsione - Esercizio Finanziario : 2022

Quadro Generale Riassuntivo

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	645.718,03			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità				
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	1.418.551,64	800.339,39	800.339,39	800.339,39
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	124.706,60	114.821,00	89.821,00	66.550,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	269.883,07	188.425,45	188.425,45	188.425,45
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.760.881,89	6.027.775,81	1.503.319,07	1.013.469,07
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali.....	8.574.023,20	7.131.361,65	2.581.904,91	2.068.783,91
Titolo 6 - Accensione Prestiti	299.588,49	0,00	0,00	150.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	453.460,00	415.000,00	415.000,00	415.000,00
Totale Titoli.....	9.327.071,69	7.546.361,65	2.996.904,91	2.633.783,91
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.972.789,72	7.546.361,65	2.996.904,91	2.633.783,91
Fondo di cassa finale presunto	538.712,97			

SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Spese correnti	1.783.982,47	1.026.542,13	999.695,04	974.515,43
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	7.132.976,10	6.027.775,81	1.503.319,07	1.163.469,07
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale Spese Finali.....	8.916.958,57	7.054.317,94	2.503.014,11	2.137.984,50
Titolo 4 Rimborso di prestiti	77.043,71	77.043,71	78.890,80	80.799,41
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	440.094,47	415.000,00	415.000,00	415.000,00
Totale Titoli.....	9.434.076,75	7.546.361,65	2.996.904,91	2.633.783,91
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.434.076,75	7.546.361,65	2.996.904,91	2.633.783,91

COMUNE DI DOVADOLA

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2022

RISULTATI DIFFERENZIALI

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	645.718,03		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titolo I - II - III	1.103.585,84	1.078.585,84	1.055.314,84
C) Spese correnti	1.026.542,13	999.695,04	974.515,43
di cui:			
- fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
- fondo svalutazione crediti	43.972,96	43.972,96	43.972,96
D) Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	77.043,71	78.890,80	80.799,41
Somma algebrica di A, B, C, D	**0,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
E) Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		
F) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	0,00	0,00	0,00
G) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	0,00	0,00	0,00
DETERMINAZIONE DELL'EQUILIBRIO (*)			
Somma algebrica finale di A, B, C, D, E, F, G	**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRIO FINALE			
Entrate finali (fondo plur.vinc. + utilizzo avanzo + titoli I-II-III-IV-V)	7.131.361,65	2.581.904,91	2.068.783,91
Spese finali (disavanzo + titoli I-II-III)	7.054.317,94	2.503.014,11	2.137.984,50
Saldo netto da finanziare			-69.200,59
o Saldo netto da impiegare	77.043,71	78.890,80	

COMUNE DI DOVADOLA

ALLEGATO "A-2"

Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto
(all'inizio dell' Esercizio 2022 di riferimento del Bilancio di Previsione)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021**	**918.717,79**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021**	**0,00**
(+)	Entrate già accertate nell' esercizio 2021	1.940.172,25
(-)	Uscite già impegnate nell' esercizio 2021	2.379.317,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell' esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell' esercizio 2021	13.000,01
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell' esercizio 2021	0,00
(=)	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022**	**492.572,86**
(+)	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 presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	0,00
(=)	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021**	**492.572,86**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	425.669,54
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	17.376,82
B) Totale parte accantonata	**443.046,36**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.589,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	22,95
Vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	**1.612,83**
Parte destinata agli investimenti — **D) Totale destinata agli investimenti**	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**47.913,67**
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrattazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

ALLEGATO "A-3"

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota fondo plur.vin.-colato al 31/12/2021 non destinata ad essere utilizzata nel 2022 e rinviata al 2023 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
01	**MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione**								
0101	**Organi istituzionali**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 01 Organi istituzionali								
0102	**Segreteria generale**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 02 Segreteria generale								
0103	**Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato								
0104	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
0105	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
0106	**Ufficio tecnico**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 06 Ufficio tecnico								
0107	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota fondo plur.vin.-colato al 31/12/2021 non destinata ad essere utilizzata nel 2022 e rinviata al 2023 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
0108 Statistica e sistemi informativi								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 08 Statistica e sistemi informativi								
0109 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali								
0110 Risorse umane								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 10 Risorse umane								
0111 Altri servizi generali								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 11 Altri servizi generali								
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione								
03 MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza								
0301 Polizia locale e amministrativa								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 01 Polizia locale e amministrativa								
0302 Sistema integrato di sicurezza urbana								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana								
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza								
04 MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio								
0401 Istruzione prescolastica								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota fondo plur.vin.-colato al 31/12/2021 non destinata ad essere utilizzata nel 2022 e rinviata al 2023 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	Totale Programma 01 Istruzione prescolastica								
0402	**Altri ordini di istruzione**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione								
0406	**Servizi ausiliari all'istruzione**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione								
0407	**Diritto allo studio**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 07 Diritto allo studio								
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio								
05	**MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**								
0501	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico								
0502	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale								
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
06	**MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero**								
0601	**Sport e tempo libero**								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota fondo plur.vin.-colato al 31/12/2021 non destinata ad essere utilizzata nel 2022 e rinviata al 2023 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 01 Sport e tempo libero								
	TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07	**MISSIONE 7 Turismo**								
0701	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo								
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo								
08	**MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**								
0801	**Urbanistica e assetto del territorio**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio								
0802	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare								
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09	**MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**								
0902	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota fondo plur.vin.-colato al 31/12/2021 non destinata ad essere utilizzata nel 2022 e rinviata al 2023 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale								
0903	**Rifiuti**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 03 Rifiuti								
0904	**Servizio idrico integrato**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 04 Servizio idrico integrato								
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10	**MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità**								
1002	**Trasporto pubblico locale**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 02 Trasporto pubblico locale								
1005	**Viabilità e infrastrutture stradali**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali								
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
11	**MISSIONE 11 Soccorso civile**								
1101	**Sistema di protezione civile**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 01 Sistema di protezione civile								
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile								
12	**MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota fondo plur.vin.-colato al 31/12/2021 non destinata ad essere utilizzata nel 2022 e rinviata al 2023 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
1201 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
1202 Interventi per la disabilità								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 02 Interventi per la disabilità								
1203 Interventi per gli anziani								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 03 Interventi per gli anziani								
1204 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale								
1205 Interventi per le famiglie								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 05 Interventi per le famiglie								
1207 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
Totale Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali								
1208 Cooperazione e associazionismo								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								
TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
Titolo 2 Spese in conto capitale								
Totale Programma 08 Cooperazione e associazionismo								
1209 Servizio necroscopico e cimiteriale								
TITOLO 1 - Spese correnti								
Titolo 1 Spese correnti								

BILANCIO DI PREVISIONE

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota fondo plur.vin-colato al 31/12/2021 non destinata ad essere utilizzata nel 2022 e rinviata al 2023 e esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022
					2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale								
	Titolo 2 Spese in conto capitale								
	Totale Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale								
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
14	**MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività**								
1402	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori								
	TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività								
20	**MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti**								
2001	**Fondo di riserva**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 01 Fondo di riserva								
2002	**Fondo svalutazione crediti**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 02 Fondo svalutazione crediti								
2003	**Altri fondi**								
	TITOLO 1 - Spese correnti								
	Titolo 1 Spese correnti								
	Totale Programma 03 Altri fondi								
	TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti								
	TOTALE								

ALLEGATO "A-4"

FCDE – Bilancio di previsione 2022 (CAP.2478)

LAMPADE VOTIVE (CAP 312)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2022	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	17.747,22	17.601,51	16.207,31	16.125,94	16.237,87	83.919,85					
accertamenti c/comp	18.352,32	18.184,23	17.600,00	17.496,96	17.000,00	88.633,51	94,68%	5,32%	17.800,00	946,96	946,96

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (CAP 68)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2022	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	31.608,07	31.034,81	69.974,24	36.304,54	1.838,80	170.760,46					
accertamenti c/comp	86.123,61	184.022,15	164.289,68	154.219,38	15.010,36	603.665,38	28,29%	71,71%	60.000,00	43.026,00	43.026,00

TOTALE	43.972,96	43.972,96

Per gli anni 2016, 2017, 2018 ,2019 e 2020 la formula utilizzata è la seguente: incassi CP X + incassi CP X+1 in c/residui X / accertamenti CP X

FCDE – Bilancio di previsione 2023 (CAP.2478)

LAMPADE VOTIVE (CAP 312)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2023	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	17.747,22	17.601,51	16.207,31	16.125,94	16.237,87	83.919,85					
accertamenti c/comp	18.352,32	18.184,23	17.600,00	17.496,96	17.000,00	88.633,51	94,68%	5,32%	17.900,00	946,96	946,96

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (CAP 68)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2023	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	31.608,07	31.034,81	69.974,24	36.304,54	1.838,80	170.760,46					
accertamenti c/comp	86.123,81	164.022,15	164.289,68	154.219,38	15.010,36	603.665,38	28,29%	71,71%	60.000,00	43.026,00	43.026,00

TOTALE	43.972,96	43.972,96

Per gli anni 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 la formula utilizzata è la seguente: incassi CP X + incassi CP X+1 in c/residui X / accertamenti CP X

FCDE – Bilancio di previsione 2024 (CAP.2478)

LAMPADE VOTIVE (CAP 312)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2024	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	17.747,22	17.601,51	16.207,31	16.125,94	16.237,87	83.919,85					
accertamenti c/comp	18.352,32	18.184,23	17.600,00	17.496,96	17.000,00	88.633,51	94,68%	5,32%	17.800,00	946,96	946,96

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (CAP 56)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2024	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	31.608,07	31.034,81	69.974,24	36.304,54	1.838,80	170.760,46					
accertamenti c/comp	86.123,61	184.022,15	164.289,68	154.219,38	15.010,36	603.665,38	28,29%	71,71%	60.000,00	43.026,00	43.026,00

TOTALE	43.972,96	43.972,96

Per gli anni 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 la formula utilizzata è la seguente: incassi CP X + incassi CP X+1 in c/residui X / accertamenti CP X

ALLEGATO "A-5"

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ANNO 2022	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 731.288,60
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 178.182,62
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 125.298,78
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	***€ 1.034.770,00***
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	*€ 103.477,00*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente (2)*	*€ 23.967,83*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	*€ 0,00*
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	*€ 0,00*
Ammontare disponibile per nuovi interessi	*€ 79.509,17*
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	*€ 953.486,25*
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	***€ 953.486,25***
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	*€ 0,00*
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	*€ 0,00*
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	***€ 0,00***

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ANNO 2023	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 772.835,49
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 187.539,03
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 193.522,81
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	***€ 1.153.897,33***
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	*€ 115.389,73*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente (2)*	*€ 22.120,74*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	*€ 0,00*
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	*€ 0,00*
Ammontare disponibile per nuovi interessi	*€ 93.268,99*
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	*€ 876.442,54*
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	*€ 0,00*
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	***€ 876.442,54***
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	*€ 0,00*
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	*€ 0,00*
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	***€ 0,00***

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ANNO 2024	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 800.339,39
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 114.821,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 188.425,45
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	***€ 1.103.585,84***
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	*€ 110.358,58*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/*esercizio precedente (2)*	*€ 20.212,13*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	*€ 0,00*
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	*€ 0,00*
Ammontare disponibile per nuovi interessi	*€ 90.146,45*
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/*esercizio precedente*	*€ 797.551,74*
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	*€ 150.000,00*
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	***€ 947.551,74***
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	*€ 0,00*
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	*€ 0,00*
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	***€ 0,00***

"ALLEGATO A-6"

ELENCO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO TRIENNIO 2022/2024

Capit. per interes.	N. Mutuo	Istituto Mutuante	Importo Originario Mutuo	Descrizione	Tasso	Ammort. Anno Inizio Fine	2022 Capitale	2022 Interessi	2023 Capitale	2023 Interessi	2024 Capitale	2024 Interessi
942	29 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 47.818,75	Mutuo acquisto Rocca	4,356	1997 2043	€ 398,67	€ 619,07	€ 416,23	€ 601,51	€ 434,56	€ 583,18
1434	31 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 25.822,85	Mutuo costruzione loculi cimitero	4,332	2001 2043	€ 305,98	€ 471,16	€ 319,38	€ 457,76	€ 333,37	€ 443,77
942	39	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 50.004,43	Mutuo per passaggio pedonale Borgo Antico -Rocca	4,854	2004 2030	€ 884,44	€ 461,06	€ 927,89	€ 417,61	€ 973,47	€ 372,03
942	41	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 41.316,55	Mutuo per ristrut. Rocca	4,846	2004 2030	€ 729,86	€ 379,72	€ 765,66	€ 343,92	€ 803,21	€ 306,37
2026	47 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 20.500,00	Mutuo per acquisto Bob - Cat	4,076	2008 2043	€ 288,45	€ 405,27	€ 300,32	€ 393,40	€ 312,69	€ 381,03
656	48	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 17.184,00	Mutuo per la realizz. Spazio bimbo	5,337	2009 2030	€ 744,18	€ 435,56	€ 784,42	€ 395,32	€ 826,84	€ 352,90
1538	49 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 23.000,00	Mutuo per realizz. Rete fognaria	4,117	2009 2043	€ 361,42	€ 515,42	€ 376,45	€ 500,39	€ 392,11	€ 484,73
1778	50	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 15.000,00	Mutuo per manut. Straord. Campo Sportivo	5,303	2009 2030	€ 649,24	€ 377,02	€ 684,13	€ 342,13	€ 720,89	€ 305,37
2026	51	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 100.000,00	Mutuo per manut. Piazza Berlinguer	4,143	2010 2024	€ 8.056,73	€ 961,29	€ 8.393,99	€ 624,03	€ 8.745,33	€ 272,69
1150	55 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 43.156,91	mutuo per installazione impianto video sorveglianza	3,705	2010 2043	€ 783,90	€ 957,94	€ 813,21	€ 928,63	€ 843,62	€ 898,22

28/03/2022

ELENCO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO TRIENNIO 2022/2024

Capit. per interes.	N. Mutuo	Istituto Mutuante	Importo Originario Mutuo	Descrizione	Tasso	Ammort. Anno Inizio Fine	2022 Capitale	2022 Interessi	2023 Capitale	2023 Interessi	2024 Capitale	2024 Interessi
1777	56 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 50.000,00	mutuo per realizzazzione campo da calcio	3,705	2010 2043	€ 908,19	€ 1.109,85	€ 942,15	€ 1.075,89	€ 977,39	€ 1.040,65
942	57	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 104.150,00	riqualificazione urbana	4,062	2010 2024	€ 8.362,85	€ 977,41	€ 8.706,00	€ 634,26	€ 9.063,24	€ 277,02
942	59 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 117.141,52	restauro e consolidamento rocca, III° stralcio-I° lotto	3,663	2011 2043	€ 2.243,50	€ 2.697,12	€ 2.326,43	€ 2.614,19	€ 2.412,43	€ 2.528,19
130	60 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 250.000,00	restauro e risanamento sede municipale	3,769	2011 2043	€ 4.766,98	€ 5.970,98	€ 4.948,23	€ 5.789,63	€ 5.136,49	€ 5.601,37
2026	61 – R	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 100.000,00	manutenzione straordinaria strade	3,769	2011 2043	€ 1.906,75	€ 2.388,39	€ 1.979,29	€ 2.315,85	€ 2.054,60	€ 2.240,54
1778	65	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 60.000,00	adeguamento impiantistico e opere campo sportivo	1,714	2014 2024	€ 6.254,03	€ 300,47	€ 6.361,68	€ 192,82	€ 6.471,18	€ 83,32
130	67	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 29.600,00	Manutenzione copertura ex scuole via Roma	1,428	2016 2025	€ 3.021,33	€ 165,57	€ 3.064,64	€ 122,26	€ 3.108,56	€ 78,34

ELENCO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO TRIENNIO 2022/2024

Capit. per interes.	N. Mutuo	Istituto Mutuante	Importo Originario Mutuo	Descrizione	Tasso	Ammort. Anno Inizio Fine	2022 Capitale	2022 Interessi	2023 Capitale	2023 Interessi	2024 Capitale	2024 Interessi
702	68	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 74.900,00	Intervento di miglioramento sismico plesso scolastico	2,028	2016 2030	€ 4.875,05	€ 941,29	€ 4.974,41	€ 841,93	€ 5.075,80	€ 740,54
942	69	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 68.000,00	Restauro e consolidamento Rocca 1° e 2° lotto Stralcio 4	1,680	2017 2031	€ 4.372,73	€ 774,69	€ 4.446,50	€ 700,92	€ 4.521,51	€ 625,91
2026	70	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 48.800,00	Acquisto autocarro usato destinato alla manutenzione strade	0,960	2020 2029	€ 4.762,74	€ 366,94	€ 4.808,58	€ 321,10	€ 4.854,85	€ 274,83
2026	71	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 18.483,00	acquisto autocarro piaggio per spargisale	0,440	2020 2024	€ 3.696,53	€ 44,95	€ 3.712,82	€ 28,66	€ 3.729,15	€ 12,33
2026	72	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 25.000,00	Manutenzione straordinaria marciapiede Viale Zauli – II stralcio	0,960	2020 2029	€ 2.439,94	€ 187,98	€ 2.463,42	€ 164,50	€ 2.487,12	€ 140,80
1150	74	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 39.157,59	Realizzazione impianto di videosorveglianza	0,530	2022 2031	€ 3.823,16	€ 202,46	€ 3.843,44	€ 182,18	€ 3.863,84	€ 161,78
656	73	Cassa D.D.P.P. Roma	€ 241.000,00	Costruzione nuova scuola dell'infanzia statale	1,000	2021 2038	€ 12.407,16	€ 2.256,22	€ 12.531,53	€ 2.131,85	€ 12.657,16	€ 2.006,22
	TOTALI		**€ 1.610.035,60**				**€ 77.043,71**	**€ 23.967,83**	**€ 78.890,80**	**€ 22.120,74**	**€ 80.799,41**	**€ 20.212,13**

28/03/2022

ALLEGATO "A-7"

TABELLA SPESE PER IL PERSONALE

ANNO 2022

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022

SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento Perequativo	IVC	Comparto	totale	A.N.F.	totale
DI FAZIO Rosa M.	D6	22.135,44	1.844,62		8.128,77	24,00	224,77	622,80	32.980,40		32.980,40
POSTO VACANTE (assunzione dal 01/08/2022)	C1	8.476,70	706,39			115,00	62,32	229,00	9.589,41		9.589,41
TOTALE CAP. 40		30.612,14	2.551,01	0,00	8.128,77	139,00		851,80	42.569,81	0,00	42.569,81
		TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.50									11.588,51
			CPDEL	10.131,61							
			INADEL	1.201,48							
			INAIL	255,42							
			TOTALE	11.588,51							
			IRAP	3.618,43							

SEGRETARIO COMUNALE IN CONVENZIONE CON ROCCA SAN CASCIANO (capofila)-TREDOZIO-SOGLIANO

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	Oneri prev.	IRAP				totale	A.N.F.	totale
Romano Roberto	Fascia B	18.787,74	5.388,32	1.596,96				25.773,02		25.773,02
		Importo comunicato da Sogliano								
TOTALE CAP. 55										25.773,02
									TOTALE	25.773,02

SERVIZIO FINANZIARIO

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento Perequativo	IVC	Comparto	totale	A.N.F.	totale
RAGAZZINI LAURA	D6	22.135,44	1.844,62		8.128,77	24,00	224,77	622,80	32.980,40		32.980,40
TOTALE CAP. 70											32.980,40
		TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.80									8.979,12
			CPDEL	7.849,34							
			INADEL	931,90							
			INAIL	197,88							
			IRAP	2.803,33							2.803,33

UFFICIO TECNICO

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento perequativo	IVC	Comparto	totale	A.N.F.	totale
MAGNANI MATTEO	C1	20.344,08	1.695,34		0,00	276,00	154,31	549,60	23.019,33		23.019,33
TOTALE CAP. 150											23.019,33
		TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.160									6.158,42
			CPDEL	5.478,60							
			INADEL	647,13							
			INAIL	32,69							
			IRAP	1.956,64							1.956,64

SERVIZIO DEMOGRAFICO

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento perequativo	IVC	Comparto	totale	A.N.F.	totale
GARDINI FRANCESCA	C3	16.952,76	1.412,73		962,13	200,04	135,30	458,04	20.121,00	443,50	20.564,50
(part-time 30 ore sett. - 83,33%)											
TOTALE CAP. 220											20.564,50
		TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.226									5.489,01
			CPDEL	4.788,80							
			INADEL	579,48							
			INAIL	120,73							
			IRAP	1.710,29							1.710,29

SERVIZIO VIABILITA'

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento prerequativo	IVC	Comparto	totale	A.N.F.	totale
POSTO VACANTE	B3	1.593,26	132,77			24,00	12,50	39,31	1.801,84		1.801,84
(prevista assunzione dal 01/12/2022)											
SANSONE ROMUALDO	B5 giuridico	19.119,12	1.593,26		656,50	276,00	149,11	471,72	22.265,71		22.265,71
TOTALE CAP.1970											24.067,55
		TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.1980									8.358,64
			CPDEL	5.728,08							
			INADEL	1.114,31							
			INAIL	1.516,26							
			IRAP	2.045,74							2.045,74

INDENNITA' DI COMPARTO

	TOTALE	Quota bilancio	Quota fondo
Segreteria	851,80	812,16	39,64
Serv.finanz.	622,80	563,40	59,40
Uff.tecnico	549,60	13,82	535,78
Viabilità	511,03	853,92	-342,89
Ser.dem.	458,04	362,78	95,27
totale	**2.993,27**	**2.606,08**	**387,20**

RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO	TOTALE
Di Fazio Rosa Maria	9.600,00
Ragazzini Laura	9.600,00
Retribuzione di risultato (25%)	4.800,00
TOTALE cap.2452	**24.000,00**
CPDEL (23,80%) cap. 2453	5.712,00
IRAP (8,5%)	2.040,00

TRATTAMENTO ACCESSORIO	TOTALE
Fondo incentivazione	30.044,68
Progressione economica orizzontale (a carico del bilancio)	17.876,17
Indennità di comparto (a carico del bilancio)	2.606,08
Indennità di comparto (a carico del Fondo)	387,20
TOTALE cap.2446	**9.949,63**
CPDEL (23,80%) cap. 2456	2.368,01
IRAP (8,5%)	845,72

FODNO PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI	TOTALE
Fondo per lavoro straordinario dipendenti	2.423,62
TOTALE cap.2450	**2.423,62**
CPDEL (23,80%) cap. 2450	576,82
IRAP (8,5%)	206,01

IRAP su Retribuzioni	TOTALE
Ufficio Tecnico	1.956,64
Segreteria Generale	3.618,43
Ufficio Finanziario	2.803,33
Viabilità	2.045,74
Servizi demografici	1.710,29
Trattamento accessorio	845,72
Indennità posizione e risultato	2.040,00
Lavoro straordinario	206,01
Lavoro Interinale	0,00
TOTALE IRAP su retribuzioni cap. 357	15.226,16

IRAP su Redditi Assimilati	TOTALE
Indennità Sindaco (Cap.20)	1.845,69
Indennità Amministratori (Cap. 22)	479,86
Gettoni presenza Consiglieri (Cap. 23)	17,00
TOTALE IRAP su redditi assimilati cap. 357	2.342,55

TOTALE IRAP DA PREVEDERE CAP. 357 ***€ 17.568,72***

ALLEGATO "A-8"

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

Indicatori sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
1	**Rigidità strutturale di bilancio**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	31,922	34,383	35,141
2	**Entrate correnti**				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	98,004	100,275	102,486
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	60,897		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	64,69	66,19	67,649
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	38,583		
3	**Spese di personale**				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) /Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	25,573	28,234	28,998
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell' ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		18,09	16,84	16,84
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)			

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

Indicatori sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1 gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell' ultimo anno disponibile)	161,383	173,307	173,307
4	**Esternalizzazione dei servizi**				
4.1	Indicatore esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	4,14	4,251	4,361
5	**Interessi passivi**				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ('Entrate correnti')	2,172	2,061	1,915
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			
6	**Investimenti**				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	65,448	60,06	54,419
6.2	Investimenti diretti procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,871,404	965,523	747,251
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,871,404	965,523	747,251

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

Indicatori sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')			
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')			
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')			12,892
7	**Debiti non finanziari**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	100,0		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,0		
8	**Debiti finanziari**				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	8,08	9,001	10,131
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	9,153	9,365	9,572

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)	612,387	562,906	512,236
9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	9,727		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto			
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	89,946		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0,327		
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate			
11	**Fondo pluriennale vincolato**				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)			
12	**Partite di giro e conto terzi**				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	37,605	38,476	39,325

ALLEGATO "A-9"

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2022: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2023: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2024: Previs.comp. / totale previs.comp.	Media acc.nei tre esercizi prec. / Media tot. acc. nei tre esercizi prec.	Previsioni cassa esercizio 2022 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi prec. / Media acc. nei tre esercizi prec.
TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ**						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7,467	18,853	21,452	32,832	100,000	96,875
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,119	7,853	8,935	13,564	100,000	96,993
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	**Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ**	**10,606**	**26,706**	**30,387**	**46,396**	**100,000**	**97,494**
TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,522	2,997	2,527	7,675	100,000	129,677
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,077	0,000	100,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	**Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti**	**1,522**	**2,997**	**2,527**	**7,752**	**100,000**	**129,384**
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,421	3,579	4,073	4,699	100,000	95,365
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,127	0,320	0,364	0,426	100,000	181,597
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,738	1,857	2,113	2,774	100,000	93,974
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,211	0,530	0,603	0,663	100,000	135,010
30000	**Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie**	**2,497**	**6,287**	**7,154**	**8,561**	**100,000**	**102,271**
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	79,515	50,162	38,480	20,026	100,000	56,360
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,193	0,000	100,000

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2022: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2023: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2024: Previs.comp. / totale previs.comp.	Media acc.nei tre esercizi prec. / Media tot. acc. nei tre esercizi prec.	Previsioni cassa esercizio 2022 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi prec. / Media acc. nei tre esercizi prec.
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**						
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,362	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,225	0,000	100,000
40000	**Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale**	**79,877**	**50,162**	**38,480**	**20,444**	**100,000**	**57,551**
TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	**Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 6	**Accensione Prestiti**						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	5,695	7,198	100,000	38,334
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	**Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti**	**0,000**	**0,000**	**5,695**	**7,198**	**100,000**	**38,334**
TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
70000	**Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4,479	11,278	12,833	8,594	100,000	100,000

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2022: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2023: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2024: Previs.comp. / totale previs.comp.	Media acc.nei tre esercizi prec. / Media tot. acc. nei tre esercizi prec.	Previsioni cassa esercizio 2022 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi prec. / Media acc. nei tre esercizi prec.
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,020	2,569	2,924	1,056	100,000	37,426
90000	**Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro**	**5,499**	**13,848**	**15,757**	**9,649**	**100,000**	**93,155**
	TOTALE ENTRATE	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**87,532**

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024 (dati percentuali)							Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024				
	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Media (Impegni + FPV) / Media (totale impegni + totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	1,953	0,000	100,000	28,094	0,000	18,086	0,000	2,687	0,000	42,357
02 Segreteria generale	1,655	0,000	100,000	4,016	0,000	5,252	0,000	5,798	0,000	85,764
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,583	0,000	100,000	1,467	0,000	1,669	0,000	3,681	0,000	61,594
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,359	0,000	100,000	0,904	0,000	1,028	0,000	1,358	0,000	22,922
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3,752	0,000	100,000	1,201	0,000	1,320	0,000	4,329	0,000	34,306
06 Ufficio tecnico	1,411	0,000	100,000	2,885	0,000	3,253	0,000	3,673	0,571	36,692
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,400	0,000	100,000	1,008	0,000	1,147	0,000	1,504	0,000	96,403
08 Statistica e sistemi informativi	0,137	0,000	100,000	0,344	0,000	0,391	0,000	0,239	0,000	75,854
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,009	0,000	100,000	0,024	0,000	0,000	0,000	0,016	0,000	0,000
10 Risorse umane	0,406	0,000	100,000	0,749	0,000	0,853	0,000	1,207	0,404	78,578
11 Altri servizi generali	1,229	0,000	100,000	3,143	0,000	3,576	0,000	6,115	7,287	63,599
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali e generali e di gestione	**11,895**	**0,000**	**100,000**	**44,434**	**0,000**	**36,605**	**0,000**	**30,575**	**8,262**	**51,201**
MISSIONE 02 Giustizia										
01 Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 02: Giustizia	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza										
01 Polizia locale e amministrativa	0,517	0,000	100,000	1,301	0,000	1,481	0,000	0,972	0,000	48,305
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,001	0,000	100,000	0,003	0,000	0,004	0,000	0,004	0,000	35,629
TOTALE Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	**0,518**	**0,000**	**100,000**	**1,305**	**0,000**	**1,485**	**0,000**	**0,976**	**0,000**	**48,287**
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio										
01 Istruzione prescolastica	0,040	0,000	100,000	0,094	0,000	0,101	0,000	0,127	0,000	70,974

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024 (dati percentuali)							Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024				
	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missione /	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:
	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Media (Impegni + FPV) / Media (totale impegni + totale FPV)	Media FPV / Media totale FPV	Media (Pagam. c/comp + c/residui) / Media (impegni + residui definitivi)
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio										
02 Altri ordini di istruzione	32,190	0,000	100,000	2,888	0,000	3,282	0,000	10,321	29,885	39,853
04 Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05 Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,323	0,000	100,000	0,814	0,000	0,926	0,000	1,415	0,000	11,707
07 Diritto allo studio	0,110	0,000	100,000	0,278	0,000	0,316	0,000	0,649	0,000	56,702
TOTALE Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	**32,663**	**0,000**	**100,000**	**4,073**	**0,000**	**4,625**	**0,000**	**12,511**	**29,885**	**26,855**
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,078	0,000	100,000	0,177	0,000	0,178	0,000	0,444	0,000	100,000
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	39,640	0,000	100,000	17,062	0,000	19,414	0,000	3,350	0,000	62,787
TOTALE Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**39,718**	**0,000**	**100,000**	**17,239**	**0,000**	**19,592**	**0,000**	**3,794**	**0,000**	**65,214**
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero										
01 Sport e tempo libero	0,156	0,000	100,000	0,387	0,000	0,434	0,000	3,791	0,000	48,074
02 Giovani	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,012	0,000	0,000
TOTALE Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,156**	**0,000**	**100,000**	**0,387**	**0,000**	**0,434**	**0,000**	**3,803**	**0,000**	**47,884**
MISSIONE 07 Turismo										
01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,049	0,000	100,000	0,122	0,000	0,139	0,000	0,188	0,000	34,437
TOTALE Missione 07: Turismo	**0,049**	**0,000**	**100,000**	**0,122**	**0,000**	**0,139**	**0,000**	**0,188**	**0,000**	**34,437**
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,397	0,000	100,000	0,623	0,000	0,505	0,000	0,547	0,000	51,143

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024 (dati percentuali)							Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024				
	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Media (impegni + FPV) / Media (totale impegni + totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + c/residui) / Media (impegni + residui definitivi)
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,093	0,000	100,000	0,234	0,000	0,266	0,000	4,092	21,121	15,820
TOTALE Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,490**	**0,000**	**100,000**	**0,857**	**0,000**	**0,771**	**0,000**	**4,639**	**21,121**	**25,120**
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
01 Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,209	0,000	100,000	0,527	0,000	0,600	0,000	2,849	0,000	46,059
03 Rifiuti	0,033	0,000	100,000	0,083	0,000	0,095	0,000	0,216	0,000	88,535
04 Servizio idrico integrato	0,015	0,000	100,000	0,037	0,000	0,041	0,000	0,062	0,000	87,149
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,257**	**0,000**	**100,000**	**0,647**	**0,000**	**0,736**	**0,000**	**3,127**	**0,000**	**51,986**
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità										
01 Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Trasporto pubblico locale	0,318	0,000	100,000	0,801	0,000	0,911	0,000	1,128	0,000	78,300
03 Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04 Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05 Viabilità e infrastrutture stradali	2,952	0,000	100,000	7,417	0,000	3,863	0,000	19,884	40,732	52,536
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	**3,270**	**0,000**	**100,000**	**8,218**	**0,000**	**4,774**	**0,000**	**21,011**	**40,732**	**54,307**
MISSIONE 11 Soccorso civile										
01 Sistema di protezione civile	0,082	0,000	100,000	0,204	0,000	0,230	0,000	0,365	0,000	47,025

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024 (dati percentuali)							Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024				
	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. + FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Media (impegni + FPV) / Media (totale impegni + totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + c/residui) / Media (impegni + residui definitivi)
MISSIONE 11 Soccorso civile										
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 11: Soccorso civile	**0,082**	**0,000**	**100,000**	**0,204**	**0,000**	**0,230**	**0,000**	**0,365**	**0,000**	**47,025**
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,067	0,000	100,000	0,169	0,000	0,192	0,000	0,199	0,000	32,324
02 Interventi per la disabilità	0,081	0,000	100,000	0,204	0,000	0,232	0,000	0,755	0,000	41,881
03 Interventi per gli anziani	0,277	0,000	100,000	0,697	0,000	0,794	0,000	0,845	0,000	70,080
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,006	0,000	100,000	0,016	0,000	0,019	0,000	0,535	0,000	62,511
05 Interventi per le famiglie	0,008	0,000	100,000	0,020	0,000	0,023	0,000	0,311	0,000	63,364
06 Interventi per il diritto alla casa	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,482	0,000	100,000	1,215	0,000	1,382	0,000	1,786	0,000	42,529
08 Cooperazione e associazionismo	0,065	0,000	100,000	0,164	0,000	5,881	0,000	0,244	0,000	37,980
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	2,442	0,000	100,000	1,143	0,000	1,300	0,000	1,279	0,000	67,739
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**3,429**	**0,000**	**100,000**	**3,628**	**0,000**	**9,823**	**0,000**	**5,954**	**0,000**	**53,742**
MISSIONE 13 Tutela della salute										
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2022, 2023, 2024 (dati percentuali)							Media tra rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Esercizio 2022			Esercizio 2023		Esercizio 2024				
	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: Prev. stanziamento / Totale prev. missioni	di cui incidenza FPV: Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Media (impegni + FPV) / Media (totale impegni + totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp. + c/residui) / Media (impegni + residui definitivi)
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie										
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 60: Anticipazioni Finanziarie	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi										
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	5,499	0,000	100,000	13,848	0,000	15,757	0,000	8,292	0,000	82,521
02 Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	**5,499**	**0,000**	**100,000**	**13,848**	**0,000**	**15,757**	**0,000**	**8,292**	**0,000**	**82,521**

Allegato "B"

COMUNE DI DOVADOLA
Provincia di Forlì – Cesena

BILANCIO DI PREVISIONE
2022 -2024

NOTA INTEGRATIVA

Premessa
Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.
La nota integrativa, in particolare, deve rispettare i contenuti previsti nel decreto del 11 agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria.
Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico – patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:
http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.
La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.
La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

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

A) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute e consolidate in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, non potendo non tenere conto delle conseguenze indotte dall'emergenza sanitaria da COVID19 che abbiamo attraversato in questi due anni e degli effetti della crisi economica che ragionevolmente si potrarranno anche nel corso del corrente anno con ripercussioni finanziarie sui bilanci comunali tuttora ancora non prevedibili e non quantificabili in maniera affidabile.
A tutto ciò si aggiunge l'effetto del "caro energia" che sta determinando significativi aumenti delle bollette di luce e gas con impatti sul bilancio non quantificabili ed in continua evoluzione.
Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle disposizioni contenute nella Legge n. 234 del 30/12/2021 (Legge di stabilità 2022), pubblicata sulla G.U. n. 310 del 31/12/2021, ribadendo le considerazioni sopra descritte stante l'attuale situazione di incertezza economica.

L'IMU è stata prevista nell'importo di € 410.000,00 considerando la conferma delle aliquote vigenti approvate con delibera di Consiglio comunale n. 33 del 30 settembre 2020.

Il gettito IMU è stato determinato tenendo anche conto della quota che alimenta il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) dell'anno corrente, pari ad € 94.406,92, come risulta dalla assegnazione del trasferimento 2022 pubblicata sul sito del Ministero dell'Interno – Finanza Locale.

L'addizionale comunale IRPEF è stata prevista con uno stanziamento di € 95.000,00 tenendo conto del passaggio dal sistema articolato in cinque scaglioni al nuovo impianto basato su quattro con l'obiettivo di mantenere, con la nuova IRPEF, il gettito consolidato negli anni precedenti.
Occorre, però, precisare che le simulazioni si basano sui dati dei redditi dichiarati come anno d'imposta 2019 e pertanto non è possibile determinare con precisione e certezza il gettito atteso di competenza del 2022 alla luce delle modifiche introdotte dalla riforma fiscale a decorrere dal 1^ gennaio.

Relativamente alla TARI occorre evidenziare che dal 1^ gennaio 2018 è entrata a regime a nuova società in house-providing "Alea Ambiente S.p.a." deputata alla gestione dei rifiuti per 13 comuni del comprensorio forlivese .

Conseguentemente al passaggio a tariffa "puntuale" dal 2019 per il servizio rifiuti non è stata inserita nel bilancio 2022-2024 alcuna previsione sia per la parte entrata che per la parte spesa, in quanto sia il tributo sia la gestione degli oneri sono stati trasferiti in capo ad Alea Ambiente S.p.a..
Si precisa che è stata prevista la somma di € 10.000,00 quale recupero /conguagli TARI annualità 2016-2018;

Il gettito derivante dal recupero evasione tributaria è stato stimato programmando l'emissione degli avvisi di accertamento IMU e degli avvisi di omessa dichiarazione IMU per le annualità pregresse previste dalla legge stanziando la somma di € 50.000,00.

Relativamente ai trasferimenti erariali, Titolo II, sono stati previsti i consueti trasferimenti sulla base degli stanziamenti del 2021, in quanto alla data odierna non sono ancora pubblicati sul sito della Finanza Locale tenendo conto delle novità introdotte dalla Legge di stabilità 2022 e successive modifiche e confermando il trasferimento compensativo IMU/TASI, di cui all'art. 1, c.20, L. 208/2015, così come previsto nella L.B. 2020, comma 554, per gli anni 2022-2024 a titolo di ristoro del minor gettito derivante dall'introduzione della TASI;

Le entrate extra tributarie, Titolo III, sono state previste confermando le tariffe vigenti nel 2021.

Nel bilancio non sono previste voci non ripetitive.

PARTE SPESA

Per quanto riguarda le spese correnti le previsioni sono state formulate tenendo conto:

- dei contratti in essere (personale, mutui, utenze e contratti di servizio);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;

- delle richieste formulate dai responsabili di servizio riviste sulla base delle risorse disponibili e delle scelte operate dall'Amministrazione.

La classificazione delle spese correnti per Macro aggregati è la seguente:

Titoli e macroaggregati	Titolo I Spese correnti	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	233.705,37	250.789,74	250.789,74
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	29.368,72	30.849,64	30.849,64
103	Acquisto di beni e servizi	329.670,26	309.246,49	311.771,30
104	Trasferimenti correnti	331.641,74	308.370,35	281.727,15
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	23.967,83	22.120,74	20.212,13
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	2.000,00	2.000,00
110	Altre spese correnti	76.188,21	76.318,08	77.165,47
	Totale titolo I	**1.026.542,13**	**999.695,04**	**974.515,43**

Si precisa che in bilancio non sono previste spese potenziali.

Redditi da lavoro dipendente
Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio 2022-2024.
Nell'ambito della spesa di personale è stata prevista anche la somma di € 12.000,00 per il personale in comando a supporto dei servizi stante il perdurare dell'attesa della copertura del posto a tempo indeterminato nell'organico comunale.

Imposte e tasse a carico dell'ente
In questa voce sono classificate, come poste principali:
- IRAP dovuta sulle retribuzioni fisse ed accessorie del personale dipendente e sui redditi assimilati;
- Altre imposte e tasse a carico dell'ente (IVA, TARI immobili comunali, tassa di circolazione sugli automezzi, imposta di bollo e registrazione ecc..).

Acquisto di beni e servizi
Sono comprese in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la corretta gestione dei servizi, quali, ad esempio, pulizie, vestiario, carburanti per i mezzi di trasporto, le assicurazioni, le spese di cancelleria, le spese per le utenze (utenze idriche, telefoniche, di riscaldamento e le utenze elettriche), le indennità degli organi istituzionali.
Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese relativi ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti direttamente dal personale dell'ente (manutenzione del patrimonio comunale, manutenzione delle strade e piazze comunali, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, incarichi per sopralluoghi, collaudi, servizi necroscopici ecc...)

Trasferimenti correnti
In questa voce sono classificati i contributi riconosciuti dall'ente a terzi, nonché i trasferimenti dovuti quale contropartita di servizi resi.
Per l'esercizio 2022 il macro aggregato dei trasferimenti ammonta a complessivi € 331.641,74.
I trasferimenti di maggiore rilievo sono i seguenti:
-trasferimenti per servizi conferiti all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese ed in particolare servizio di polizia municipale, informatici, SUAP, urbanistica, lavori pubblici, istruzione, sociale, personale, sicurezza sul lavoro, turismo e cultura;
-quota parte per il servizio di segreteria convenzionata;
- trasferimenti relativi al settore sociale e alla protezione civile.

Per quanto riguarda le quote da trasferire all'Unione di Comuni della Romagna forlivese per le funzioni associate preme sottolineare che a seguito dell'uscita del Comune di Forlì dal 1^ gennaio l'Unione è in fase di riorganizzazione, pertanto non sono ancora state definite la maggior parte delle quote dei servizi associati e quindi dovranno essere adottate le opportune variazioni di bilancio una volta concordati e definiti i dati per tutti i comuni.

Interessi passivi
La spesa per interessi passivi è prevista in € 23.967,83 per il 2022, in € 22.120,74 per il 2023 ed in € 20.212,13 per il 2024 e si riferisce alle quote interessi dei mutui in ammortamento, tutti contratti con la Cassa Depositi e prestiti, precisando che si prevede nel triennio di riferimento una minore spesa a seguito della rinegoziazione dei mutui approvata con delibera di Giunta comunale n. 34 del 26.05.2020.

Rimborsi e poste correttive delle entrate
In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs.n.118/2011 in questo macro aggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi di imposte ed altre entrate.
In bilancio sono previsti € 2.000,00 di rimborsi di imposte varie.

Altre spese correnti
In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano allocazione nei precedenti macroaggregati, in particolare le assicurazioni e gli accantonamenti ai fondi di bilancio.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.
Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione.
Per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti dubbia esigibilità avrebbe dovuto essere pari almeno allo 85% nel 2018, mentre dal 2019 pari al 100%.

La legge di stabilità 2019 ha introdotto alcuni correttivi. Se da un lato, infatti, tale istituto è nato nel contesto dell'armonizzazione contabile con l'obiettivo di congelare nei bilanci degli enti, sottraendole alla capacità di spesa, quelle parti di entrata a rischio di insoluto, dall'altra, man mano che le nuove regole sono entrate a regime, per molti enti l'accantonamento al FCDE è diventato troppo pesante, rischiando di pregiudicare gli equilibri e di sottrarre alla programmazione risorse che poi, a consuntivo, si rilevano spendibili.

Da qui i richiamati correttivi introdotti dalla legge di bilancio 2019 che prevedono, tra l'altro, una maggiore spalmatura dell'accantonamento minimo che ogni ente è tenuto ad effettuare e precisamente : 85% nel 2019, 95% nel 2020 e 100% nel 2021 e successivi.
L'accantonamento previsto nel bilancio 2022-2024 è stato del 100% per tutti e tre gli esercizi 2022-2024.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.
Si è pertanto provveduto a:
1) **Individuare le poste di entrata che potevano dare luogo alla formazione di crediti di dubbia e difficile esazione.**
Considerate le suddette esclusioni, sono state individuate quali risorse d'incerta riscossione, i canoni lampade votive e il recupero evasione tributaria per IMU e TARI.

Non sono stati considerati i proventi da sanzioni amministrative da codice della strada in quanto l'entrata viene accertata e incassata nel bilancio dell'Unione di Comuni della Romagna Forlivese e trasferite poi a consuntivo agli Enti di appartenenza nell'importo netto spettante.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato determinato utilizzando il metodo della media semplice utilizzando l'opzione alternativa prevista dal principio contabile.
Tale modalità consente di sommare agli incassi di competenza anche quelli avvenuti nell'anno successivo in conto residui attivi dell'anno precedente.
In tal caso il principio contabile prevede la necessità di retrocedere di un anno gli esercizi di riferimento per il calcolo del FCDE, in modo tale da avere a disposizione i dati della riscossione dell'esercizio successivo.
Nello specifico, nonostante fosse prevista la deroga per sterilizzare nel calcolo gli eventi eccezionali del biennio 2020-2021 a causa della forte limitazione della pandemia sulla riscossione delle entrate, non ci si è avvalsi della facoltà di considerare i dati del 2019 al posto di quelli del 2020 e del 2021.
Per il suddetto calcolo si è, pertanto, preso a riferimento il quinquennio 2016-2020, calcolando per tutti gli anni 2016,2017,2018,2019 e 2020 il rapporto sulla base della formula seguente:

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

Sulla base di quanto esposto lo stanziamento di bilancio per questa voce è stato pari rispettivamente al 100% per il 2022, 100% per il 2023 e 100% per il 2024 nelle risultanze come da prospetto di seguito riportato:

FCDE 2022	FCDE 2023	FCDE 2024
€ 43.972,96	€ 43.972,96	€ 43.972,96

Nell'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.
In allegato alla presente relazione si evidenziano le modalità di calcolo applicate per ciascuna posta, con la quantificazione dei Fondi iscritti a Bilancio 2022-2024.

FCDE – Bilancio di previsione 2022 (CAP.2478)

LAMPADE VOTIVE (CAP.312)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2022	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	17.747,22	17.601,51	16.207,31	16.125,94	16.237,87	83.919,85					
accertamenti c/comp	18.352,32	16.184,23	17.600,00	17.496,96	17.000,00	88.633,51	94,68%	5,32%	17.600,00	946,96	946,96

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (CAP. 68)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2022	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	31.608,07	31.034,81	69.974,24	36.304,54	1.838,80	170.760,46					
accertamenti c/comp	86.123,81	164.022,15	164.289,68	154.219,38	15.010,38	603.665,38	28,29%	71,71%	60.000,00	43.026,00	43.026,00

TOTALE	43.972,96	43.972,96

Per gli anni 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 la formula utilizzata è la seguente: incassi CP X + incassi CP X+1 in c/residui X / accertamenti CP X

FCDE – Bilancio di previsione 2023 (CAP.2478)

LAMPADE VOTIVE (CAP.312)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2023	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	17.747,22	17.601,51	16.207,31	16.125,94	16.237,87	83.919,85					
accertamenti c/comp	18.352,32	16.184,23	17.600,00	17.496,96	17.000,00	88.633,51	94,68%	5,32%	17.600,00	946,96	946,96

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (CAP. 68)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2023	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	31.608,07	31.034,81	69.974,24	36.304,54	1.838,80	170.760,46					
accertamenti c/comp	86.123,81	164.022,15	164.289,68	154.219,38	15.010,38	603.665,38	28,29%	71,71%	60.000,00	43.026,00	43.026,00

TOTALE	43.972,96	43.972,96

Per gli anni 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 la formula utilizzata è la seguente: incassi CP X + incassi CP X+1 in c/residui X / accertamenti CP X

FCDE – Bilancio di previsione 2024 (CAP.2478)

LAMPADE VOTIVE (CAP.312)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2024	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	17.147,22	17.631,51	16.207,31	16.125,94	16.237,87	83.549,85					
accertamenti c/comp	18.352,32	18.194,23	17.600,00	17.496,56	17.000,00	88.633,51	94,00%	5,92%	17.800,00	846,96	846,96

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (CAP. 69)	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	Previsione bilancio 2024	Somma dubbia esigibilità	FCDE 100%
Riscossioni in conto residui + competenza	31.606,87	31.034,81	89.974,24	36.304,54	1.636,80	178.760,46					
accertamenti c/comp	86.125,81	184.022,15	184.209,68	154.218,38	15.018,38	603.665,38	29,59%	71,71%	60.000,00	43.026,00	43.026,00

TOTALE	43.872,96	43.872,96

Per gli anni 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 la formula utilizzata è la seguente: incassi CP X + incassi CP X+1 in c/residui X / accertamenti CP X

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. *Fondo rischi*

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi -punto 5.2 lettera h) -in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".
Le somme stanziate a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).
Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso che richiedono tale accantonamento.
Ci si riserva di effettuare, comunque, ulteriori valutazioni in sede di approvazione del rendiconto 2021 relativamente alle cause in essere ed alla quantificazione del rischio di soccombenza.

2. *Fondo a copertura perdite Società Partecipate*

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.
La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente.
Non avendo ancora disponibili i dati definitivi dalle Società partecipate di chiusura esercizio al 31/12/2021, al momento questo fondo non è stato costituito.

3. *Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco*

L'indennità di fine mandato prevista nel bilancio di previsione 2022 non dovrà essere impegnata e, al termine dell'esercizio, confluirà nella quota accantonata del risultato di amministrazione 2022. Le quote precedenti sono già confluite nel risultato di amministrazione al 31.12.2020, mentre la quota relativa all'esercizio 2021 confluirà nel risultato di amministrazione al 31/12/2021.

4. *Fondo per rinnovo CCNL dei dipendenti*

Non è stata stanziata alcuna somma in quanto il nuovo CCNL per il triennio 2019-2021 è in fase di sottoscrizione e questo determinerà un adeguamento nel corrente anno delle retribuzioni tabellari attualmente coperto dalla indennità di vacanza contrattuale prevista in bilancio.

5. *Fondo garanzia debiti commerciali*

Non è stata accantonata alcuna somma al FGDC in quanto al 31/12/2021 il Comune rispettava entrambi i parametri sia in termini di riduzione dello stock del debito, sia in termini di tempo medio ponderato di ritardato pagamento, così come disposto dal comma 859 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di bilancio 2019) e dall'art. 9 del Dl 152/2021.

6. Fondo di riserva

Tale fondo è stato costituito nella misura seguente:
anno 2022 € 5.212,25 pari allo 0,51% delle spese correnti;
anno 2023 € 5.345,12 pari allo 0,53% delle spese correnti;
anno 2024 € 6.192,51 pari allo 0,64% delle spese correnti.

Tali stanziamenti rispettano i limiti previsti dall'art.166 del D.Lgs.n.267/2000 in base al quale lo stanziamento al fondo non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste a bilancio.
Ai sensi del comma 2 bis del citato articolo 166 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 comporterebbe danni certi all'amministrazione.

7. Fondo di riserva di cassa

Con l'avvio della contabilità armonizzata ed a seguito della reintroduzione della previsione di cassa nel primo anno del triennio, è stato previsto l'obbligo di stanziare, nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario, un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali da utilizzarsi con deliberazioni dell'organo esecutivo.
Lo stanziamento iscritto nel bilancio ammonta ad € 20.000,00 ed è rispettoso di tale limite.

B) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

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

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

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

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:
1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2022-2024 viene presentata antecedentemente all'approvazione, da parte del consiglio comunale, del rendiconto della gestione 2021 che, in base alla normativa vigente, verrà approvato entro il 30 aprile 2022 e, pertanto, i dati relativi al risultato di amministrazione sono presunti.
Con l'approvazione del rendiconto 2021 verranno determinati i vincoli e gli accantonamenti definitivi al 31.12.2021.

L'equilibrio complessivo della gestione 2022-2024 è stato pertanto conseguito senza applicare il risultato presunto di amministrazione.

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

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**	**918.717,79**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021**	**0,00**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	1.940.172,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	2.379.317,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	13.000,01
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,01
(=)	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022**	**492.572,86**
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese ch prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+/-)	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-/+)	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	0,00
(=)	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021**	**492.572,86**

Parte accantonata		
Indennità di fine mandato sindaco		6.298,14
FCDE		425.669,54
Spese Legali		0,00
Rinnovo CCNL		11.078,68
	B) Totale parte accantonata	443.046,36
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		1.589,88
Vincoli derivanti da trasferimenti		22,95

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
		0,00
	C) Totale parte vincolata	1.612,83
Parte destinata agli investimenti	**D) Totale destinata agli investimenti**	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**47.913,67**

Utilizzo quota vincolata	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione	**0,00**

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata. Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Precisando che il Comune non ha ancora deliberato il riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, in fase di predisposizione del bilancio 2022-2024, non è previsto alcun FPV iniziale 2022-2024.

C) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili - 2022-2024

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria 2022-2024 sono previsti i seguenti interventi finanziati con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento.
Preme sottolineare che il triennio di riferimento viene fortemente influenzato da tutta una serie di investimenti correlati al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza per il quale anche i Comuni sono coinvolti in missioni e programmi straordinari finalizzati al rilancio dell'economia dopo la pandemia da COVID-19 e alla Legge di Bilancio 2022 n. 234 del 30 dicembre 2021.
Si evidenzia un numero cospicuo di interventi che in parte sono riproposti nell'annualità 2022 stante la situazione dovuta alla pandemia da COVID-19 che negli ultimi due anni ha rallentato l'attività di programmazione e realizzazione delle opere di investimento e in parte sono collegati a tutta una serie di dispositivi di legge emanati dal Governo proprio per finanziare e favorire nuovi programmi sul patrimonio immobiliare delle Amministrazioni.

ANNO 2022

INTERVENTI INSERITI			FINANZIAMENTO		
1) Manutenzione straordinaria strade e piazze comunali	€ 30.000,00	CAP 2645	€ 30.000,00	Contributo Unione di Comuni della Romagna Forlivese (FAO)	CAP 554
2) Restauro e consolidamento Rocca dei Conti Guidi - IV° stralcio 2° lotto	€ 483.261,06	CAP 2661/R	€ 483.261,06	Contributo statale "Infrastrutture sociali"	CAP 552
3) Ricostruzione plesso sede municipale e sala polivalente	€ 100.000,00	CAP 2514	€ 100.000,00	Contributo Regionale	CAP 596
4) Costruzione scuola materna	€ 756.000,00	CAP 2620	€ 756.000,00	Contributo Statale (PNRR)	CAP 547
5) Miglioramento sismico Torre Civica	€ 150.000,00	CAP 2665	€ 150.000,00	Contributo Statale (Legge 145/2018 art.1 comma 139)	CAP 554
6) Manutenzione straordinaria porte S.Ruffillo	€ 50.000,00	CAP 2634	€ 50.000,00	Contributo statale (DL 34/2020)	CAP 549
7) Consolidamento e manutenzione strada comunale Ospedale per collegamento SS67	€ 10.000,00	CAP 2642	€ 10.000,00	Contributo Statale (Legge 145/2018 art.1 comma 139)	CAP 554
8) Restauro sede ex municipio – 2° stralcio	€ 10.000,00	CAP 2508/05	€ 10.000,00	Contributo Statale (Legge 145/2018 art.1 comma 139)	CAP 554
9) Allargamento accesso Via delle Carbonaie	€ 50.000,00	CAP 2652	€ 50.000,00	Contributo Statale (Legge 145/2018 art.1 comma 139 - annualità 2021)	CAP 554
10) Ristrutturazione 1° e 2° piano immobile Via Matteotti	€ 91.098,95	CAP 2650	€ 91.098,95	Contributo GAL	CAP 535
11) Riqualificazione copertura ex scuole in Via Roma	€ 136.523,00	CAP 2652	€ 109.218,00 € 27.305,00	Contributo Regionale (LR 5/2018) Fondi propri	CAP 596/11 CAP 535
12) Messa in sicurezza copertura magazzino cimitero	€ 150.000,00	CAP 2553/01	€ 150.000,00	Contributo regionale (Protocollo civile)	CAP 564
13) Rigenerazione urbana	€ 900.000,00	CAP 2661/07	€ 900.000,00	Contributo Regionale	CAP 552
14) Riqualificazione borghi storici-linea B	€ 1.600.000,00	CAP 2661/07	€ 1.600.000,00	Contributo statale (PNRR)	CAP 546
15) Messa in sicurezza strade comunali	€ 10.000,00	CAP 2645	€ 10.000,00	Contributo statale (Legge 234/2021 art. 1, comma 407)	CAP 554
16) Riqualificazione immobile Ex scuole Via Roma – Rigenerazione Urbana	€ 1.500.000,00	CAP 2652	€ 1.500.000,00	Contributo statale (Legge 234/2021 art. 1, comma 534)	CAP 554
TOTALE SPESE INVESTIMENTO ANNO 2022	€ 6.827.775,01				

ANNO 2023

INTERVENTI INSERITI				FINANZIAMENTO	
1) Manutenzione straordinaria strade e piazze comunali	€ 30.000,00	CAP 2845	€ 30.000,00	Contributo Unione di Comuni della Romagna Forlivese (PAO)	CAP 584
2) Efficientamento energetico patrimonio comunale scolastico	€ 50.000,00	CAP 2634	€ 50.000,00	Contributo statale (DL 34/2020)	CAP 549
3) Restauro sede ex municipio – 2° stralcio	€ 200.000,00	CAP 2508/0	€ 200.000,00	Contributo Statale (Legge 145/2018 art.1 comma 139)	CAP 554
3) Restauro e consolidamento Rocca dei Conti Guidi – IV° stralcio 2° lotto	€ 503.319,07	CAP 2661/06	€ 503.319,07	Contributo statale "Bellezza/governo"	CAP 552
4) Ricostruzione plesso sede municipale e sala polivalente	€ 600.000,00	CAP 2514	€ 600.000,00	Contributo Regionale	CAP 556
5) Consolidamento e manutenzione strada comunale Ospedale per collegamento SS67	€ 120.000,00	CAP 2842	€ 120.000,00	Contributo Statale (Legge 145/2018 art.1 comma 139)	CAP 554
TOTALE SPESE INVESTIMENTO ANNO 2023	€ 1.503.319,07				

ANNO 2024

INTERVENTI INSERITI				FINANZIAMENTO	
1) Restauro sede ex municipio – 2° stralcio	€ 40.000,00	CAP 2508/0	€ 40.000,00	Contributo Statale (Legge 145/2018 art.1 comma 139)	CAP 554
2) Manutenzione straordinaria strade e piazze comunali	€ 30.000,00	CAP 2845	€ 30.000,00	Contributo Unione di comuni della Romagna Forlivese (PAO)	CAP 584
3) Ampliamento cimitero comunale	€ 150.000,00	CAP 2733/3	€ 150.000,00	Mutuo	CAP 164
4) Restauro e consolidamento Rocca dei Conti Guidi – IV° stralcio 2° lotto	€ 503.319,07	CAP 2661/06	€ 503.319,07	Contributo statale "Bellezza/governo"	CAP 552
5) Ricostruzione plesso sede municipale e sala polivalente	€ 390.150,00	CAP 2514	€ 390.150,00	Contributo Regionale	CAP 556
6) Efficientamento energetico patrimonio comunale scolastico	€ 50.000,00	CAP 2634	€ 50.000,00	Contributo statale (DL 34/2020)	CAP 549
TOTALE SPESE INVESTIMENTO ANNO 2024	€ 1.163.469,07				

Nel triennio 2022-2024 è previsto un solo mutuo di € 150.000,00 nell'annualità 2024 per l'ampliamento del cimitero comunale dando atto che il ricorso all'indebitamento rientra nei limiti della capacità di cui all'art. 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

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

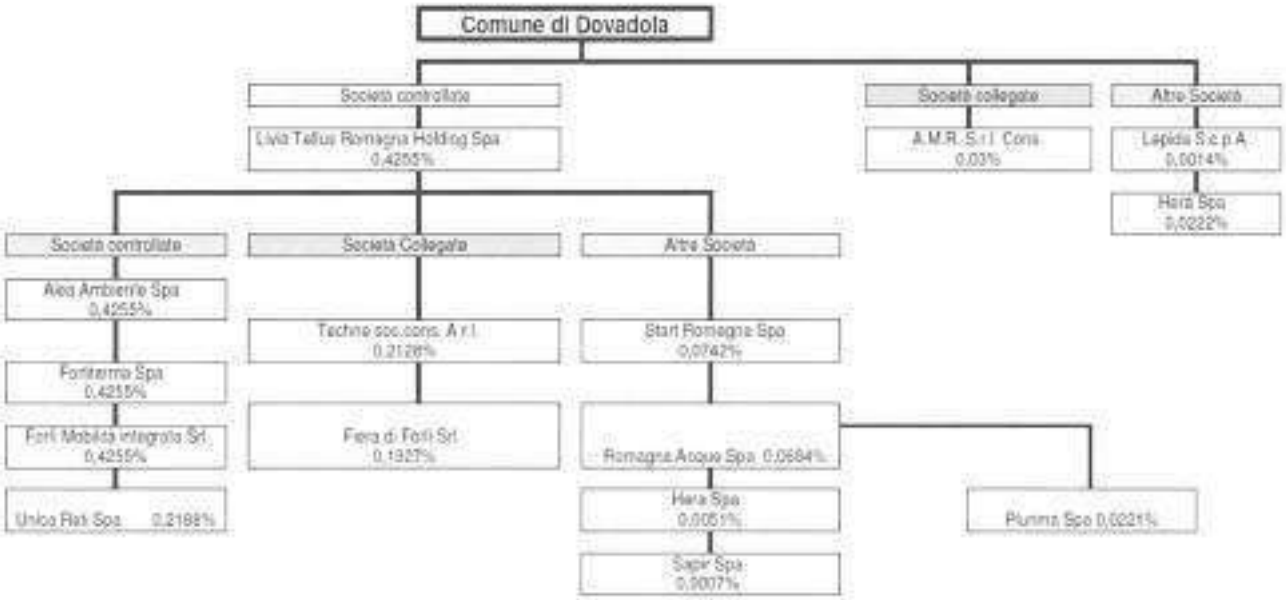
Il Comune di Dovadola non ha rilasciato alcuna garanzia.

E) 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

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

F) Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale al 31/12/2020

I bilanci delle società partecipate sono disponibili sul sito istituzionale dell'Ente.
Le quote di partecipazione dirette ed indirette dell'Ente alla data del 31/12/2020 sono le seguenti:



G) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Non vengono allegati al bilancio i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali, quello delle funzioni delegate dalla Regione in quanto gli stessi evidenziano tutti i valori pari a zero, mentre viene allegato quello della composizione del Fondo Pluriennale Vincolato.
Si precisa che in data 07/03/2022 verrà presentato, per l'approvazione da parte della Giunta, lo schema di bilancio di previsione 2022-2024 e lo stesso, con i relativi allegati, sarà depositato per la successiva approvazione in Consiglio Comunale.
Si evidenzia che a seguito delle novità introdotte dall'art. 1, commi 819 e seguenti della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019), che ha abolito il rispetto del pareggio di bilancio previsto in attuazione della Legge 243/2012, viene meno, l'obbligo di allegare il relativo prospetto dimostrativo previsto dall'art. 1, commi 465 e 466 della Legge n. 232/2016.
Considerato, infine, che, alla luce delle citate modifiche normative, dal 2019 l'unico equilibrio da rispettare consiste nel vincolo di approvazione del bilancio di previsione in pareggio finanziario complessivo di competenza, cioè in equilibrio sia di parte corrente, sia di parte capitale.
Il bilancio di previsione 2022-2024 risulta in equilibrio economico-finanziario sia per la parte corrente che per quella capitale.
In questo caso l'Ente è in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, secondo il prospetto dell'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 al rendiconto di gestione.

Al bilancio di previsione 2022-2024 sono allegate anche le tabelle dei parametri obiettivi sintetici ed analitici-entrata previste per il preventivo ai fini dell'accertamento delle condizioni di ente strutturalmente deficitario.

Dovadola, 04.03.2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Ragazzini Dott.ssa Laura

Comune di Dovadola (Forlì)

COMUNE DI DOVADOLA

ALLEGATO "C"

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2022

EQUILIBRI DI BILANCIO

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.027.775,81	1.503.319,07	1.163.469,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.027.775,81	1.503.319,07	1.163.469,07
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**	**0,00**	**0,00**

COMUNE DI DOVADOLA

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio : 2022

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		645.718,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.103.585,84	1.078.585,84	1.055.314,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.026.542,13	999.685,04	974.515,43
di cui - fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*43.972,96*	*43.972,96*	*43.972,96*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.043,71	78.890,80	80.799,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		**0,00**	**0,00**	**0,00**

ALLEGATO "E"

Comune di Dovadola

Provincia di Forlì - Cesena

VERBALE N. 2 DEL 23/03/2022

Oggetto: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE D.U.P. 2022-2024

PREMESSA

- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 07/03/2022, relativa all'approvazione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il Comune di Dovadola per gli anni 2022-2024;
- Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 07/03/2022, relativa all'approvazione dello schema del Bilancio di previsione per il Comune di Dovadola per gli anni 2022-2024;
- Richiamate la deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 01/10/2021 e la deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 28/12/2021, relative all'approvazione dello Documento Unico di Programmazione per il Comune di Dovadola per gli anni 2022-2024 ed il verbale n. 17 del 22/12/2021 con il quale il Revisore unico ha espresso il previsto parere obbligatorio;

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. 267/2000, indica:

- al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo art. 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato che il "il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2) individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2) si precisa che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel DUP tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'Ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; il principio contabile aggiornato prevede che (per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti) "tali documenti sono approvati con il DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni";

e) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4) del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.201 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;

f) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato aggiunto il punto 8.4.1) al principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118, prevedendo una ulteriore semplificazione per i Comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti che possono redigere un DUP SS in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento in parte corrente e in parte investimenti;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che:

- la nota di aggiornamento al DUP, è eventuale, in quanto può non essere presentata se sono verificare entrambe le seguenti condizioni:
  - il DUP è già stato approvato in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
  - non sono intervenuti eventi da rendere necessario l'aggiornamento del DUP già approvato;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo, pertanto è predisposto secondo i principi previsti dall'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- lo schema di nota di aggiornamento al DUP e lo schema di bilancio di previsione sono presentati contestualmente entro il 15 novembre, unitamente alla relazione dell'organo di revisione, secondo le modalità previste dal regolamento dell'Ente;
- la nota di aggiornamento è oggetto di approvazione da parte del Consiglio e se presentati contestualmente, la nota di aggiornamento al DUP e il bilancio di previsione possono essere approvati contestualmente, o nell'ordine indicato;
- che la disciplina concernente la presentazione del DUP si applica anche agli enti in gestione commissariale;
- che in caso di rinvio del termine di presentazione del DUP, la specifica disciplina concernente i documenti di programmazione integrati nel DUP deve essere rispettata.

Considerato che il D.U.P. aggiornato, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;

b) la coerenza interna del DUP con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 27 del 18/06/2017;

c) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, è stato pubblicato nei termini e modalità previsti dall'art. 5 del Decreto n. 14/2018.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008 n. 133, per il triennio 2022-2024 non è stato predisposto perché non sono state previste alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è allegato e parte integrante del Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 14 del 07/03/2022.

4) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2022-2024, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 87 del 28/12/2021.

f) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati si considerano approvati, in quanto contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni e l'accertamento di cui all'articolo l'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001 si ritiene soddisfatto con il presente parere;

CONCLUSIONE

Tenuto conto dello schema di Bilancio di previsione 2022-2024, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 17 del 07/03/2022;

Ritenuto che il Documento Unico di Programmazione 2022-2024 contiene nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2022-2024 in corso di approvazione;

Visto che sono state seguite le indicazioni fornite dai principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili (CNDCEC) in ordine al Procedimento di approvazione del DUP e sul parere dell'Organo di revisione.

Visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del D.Lgs. n. 267/2000;

esprime parere favorevole

- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2022-2024 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione di settore indicata nelle premesse;
- sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

Dovadola, 23/03/2022

Il revisore unico

Dott.ssa Colombo Luisella

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI FORLI' CESENA - LUISELLA COLOMBO DOTTORE COMMERCIALISTA

ALLEGATO "F"

COMUNE DI DOVADOLA

Provincia di Forlì-Cesena

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Colombo Luisella

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 23/03/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di Bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Dovadola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dovadola, li 23/03/2022

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Colombo Luisella

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Colombo Luisella, revisore unico nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 35 del 27/09/2019;

Premesso

- che il Comune di Dovadola deve redigere il Bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 14/03/2022 lo schema del Bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla Giunta comunale in data 07/03/2022 con delibera n. 17, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, in data 07/03/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Dovadola registra una popolazione al 01.01.2021, di n 1582 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del Bilancio di previsione 2021-2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio, in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità, sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, comma 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'Allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024

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

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); e all'art. 172 TUEL.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:
- l'Ente non è strutturalmente deficitario;
- l'Ente non è in disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente ha deliberato modifiche alle aliquote dell'addizionale comunale dell'IRPEF, rideterminandole con l'articolazione per scaglioni progressivi d'imposta a seguito dell'entrata in vigore della riforma fiscale di cui alla Legge n. 234 del 30/12/2021.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 30/04/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'Organo di revisione formulata con verbale n. 8 in data 27/04/2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	487.829,12
di cui:	
a) Fondi vincolati	46.554,86
b) Fondi accantonati	391.194,31
c) Fondi destinati ad investimento	39.668,77
d) Fondi liberi	10.411,18
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**487.829,12**

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

Situazione di cassa

	2019	2020	2021
Disponibilità:	635.615,80	556.129,20	645.718,03
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata in quanto non presenta la fattispecie.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal D.M. 1° agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	24.191,58	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	408.597,09	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione		previsioni di competenza	90.044,55	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	645.716,33		
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	618.211,25	previsione di competenza previsione di cassa	772.835,49 1.280.324,51	808.210,28 1.418.553,64	800.209,29	800.210,29
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	9.881,06	previsione di competenza previsione di cassa	187.149,04 199.970,42	114.821,90 126.798,90	89.821,90	86.550,04
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	82.817,62	previsione di competenza previsione di cassa	193.512,81 250.958,72	188.425,45 269.883,07	188.425,45	188.425,45
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	721.185,09	previsione di competenza previsione di cassa	3.840.897,95 3.286.167,51	6.027.775,81 6.790.861,88	1.503.319,07	1.013.449,87
50000 TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	Accensione prestiti	199.568,49	previsioni di competenza previsioni di cassa	40.000,00 312.802,18	0,00 199.568,49	0,00	159.000,00
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	88.860,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	415.000,00 443.058,00	415.000,00 453.490,00	415.000,00	415.000,00
TOTALE TITOLI		1.780.716,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.549.590,28 4.912.482,64	7.546.261,65 9.327.071,05	2.996.866,91	2.663.783,91
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.780.716,04	previsioni di competenza previsioni di cassa	5.549.590,28 4.912.482,64	7.546.261,65 9.972.769,99	2.996.866,91	2.663.783,91

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	FU ESERCIZIO PRECEDENTE (1)		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE*			0,00*	0,00*	0,00*	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITI AUTORIZZATI E NON CONTRATTI			0,00*	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	786.609,55	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	1.100.400,10 (0,00)* 1.829.018,03	1.026.192,13 40.366,95 0,00* 1.763.962,47	893.895,04 21.435,34* (0,00)*	979.315,43 0,00 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.101.200,16	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	2.474.244,31 (0,00)* 2.668.704,92	4.027.775,81 0,00* 0,00* 3.619.915,1	1.591.359,07 0,00* (0,00)*	1.191.859,17 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00* 0,00* (0,00)* 0,00*	0,00* 0,00* 0,00* 0,00	0,00* 0,00* (0,00)*	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	86.782,15 (0,00)* 86.782,15	77.941,71 0,00 0,00 77.941,71	79.990,58 0,00 (0,00)	80.799,43 0,00 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	0,00 (0,00)* 0,00*	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21.094,47	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	415.000,00 (0,00)* 445.501,42	415.000,00 0,00 0,00* 440.094,47	415.000 0,00 (0,00)*	415.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	1.814.903,31	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	4.074.426,68 0,00 5.031.745,30	5.546.843,65 40.366,95 0,00 6.616.816,75	2.999.804,91 21.435,34 0,00	2.667.974,61 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.814.903,31	previsioni di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsioni di cassa	4.074.426,68 0,00 5.031.745,30	5.546.843,65 40.366,95 0,00 6.616.816,75	2.999.804,91 21.435,34 0,00	2.667.974,61 0,00 0,00

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

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

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono pari a zero, in quanto l'Ente non ha ancora deliberato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021, pertanto in fase di predisposizione del Bilancio di previsione per il triennio 2022-2024 non è presente alcun F.P.V. iniziale.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**645.718,03**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.418.551,64
2	Trasferimenti correnti	124.706,60
3	Entrate extratributarie	269.883,07
4	Entrate in conto capitale	6.760.881,89
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	299.588,49
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	453.460,00
	TOTALE TITOLI	**9.327.071,69**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**9.972.789,72**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	1.783.962,47
2	Spese in conto capitale	7.132.976,10
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	77.043,71
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	440.094,47
	TOTALE TITOLI	**9.434.076,75**
	SALDO DI CASSA	**538.712,97**

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

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'Organo di revisione ha verificato che la previsione tiene in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 non comprende la cassa vincolata in quanto non ricorre la fattispecie, per tale motivo l'ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.

La differenza fra la somma dei residui con la previsione di competenza e la previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**0,00**	**0,00**	**645.718,03**
1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	-	800.339,39	800.339,39	1.418.551,64
2	*Trasferimenti correnti*	-	114.821,00	114.821,00	124.706,60
3	*Entrate extratributarie*	-	188.425,45	188.425,45	269.883,07
4	*Entrate in conto capitale*	-	6.027.775,81	6.027.775,81	6.760.881,89
5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	-	0,00	0,00	0,00
6	*Accensione prestiti*	-	0,00	0,00	299.588,49
7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	-	0,00	0,00	0,00
9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	-	415.000,00	415.000,00	453.460,00
	TOTALE TITOLI	***0,00***	***7.546.361,65***	***7.546.361,65***	**9.327.071,69**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**0,00**	**7.546.361,65**	**7.546.361,65**	**9.972.789,72**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	*Spese Correnti*		**1.026.542,13**	1.026.542,13	1.783.962,47
2	*Spese In Conto Capitale*		**6.027.775,81**	6.027.775,81	7.132.976,10
3	*Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie*		**0,00**	0,00	0,00
4	*Rimborso Di Prestiti*		**77.043,71**	77.043,71	77.043,71
5	*Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere*		**0,00**	0,00	0,00
7	*Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro*		**415.000,00**	415.000,00	440.094,47
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***0,00***	***7.546.361,65***	***7.546.361,65***	**9.434.076,75**
	SALDO DI CASSA				**538.712,97**

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	645.718,03		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Rimborso disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.103.565,04 0,00	1.076.565,04 0,00	1.055.944,04 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.099.842,13 0,00 43.972,96	999.699,04 0,00 45.972,96	974.515,45 0,00 43.972,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		77.043,71 0,00 0,00	76.090,90 0,00 0,00	80.799,41 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00		-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0.027.775,81	1.003.318,07	1.163.469,07
S) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		0.027.775,81 0,00	1.003.318,07 0,00	1.163.469,07 0,00
V1) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-S-T-S1-S2-T+U-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (Equilibrio di parte corrente (O))			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al comma 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis* comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135, in quanto non ha previsto alienazioni patrimoniali nel periodo di osservazione.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Nel bilancio non sono previste nei primi tre titoli entrate e nel titolo I spese non ricorrenti in quanto non esistono entrate e spese con le suddette caratteristiche.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

c) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

d) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del TUEL;

e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il Documento Unico di Programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, ecc.)

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione - DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto dello schema di documento semplificato per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i Comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti, come previsto dal principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 65 del 01/10/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione numero 35.del 28/12/2021, per il quale non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 17 del 22/12/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 14 del 07/03/2022.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 23/03/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il D.U.P. contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'Ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 16 in data 21/12/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione dà evidenza che il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato inserito nel D.U.P. del Comune di Dovadola e non prevede alienazioni e valorizzazioni né di beni mobili, né di beni immobili.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone aliquote scaglionate in base all'imponibile reddituale, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 13.000.

Scaglione	Esercizio 2021	Scaglione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
0 - 15.000	0,40	0 - 15.000	0,40	0,40	0,40
15.001 - 28.000	0,55	15.001 - 28.000	0,55	0,55	0,55
28.001 - 55.000	0,78	28.001- 50.000	0,60	0,60	0,60
55.001 - 75.000	0,79	> 50.000	0,80	0,80	0,80
> 75.000	0,80				

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

IMU

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

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	389.949,23	410.000,00	410.000,00	410.000,00
Totale	**389.949,23**	**410.000,00**	**410.000,00**	**410.000,00**

TARI

La TARI non rappresenta un'entrata per il Comune di Dovadola, perché il servizio di raccolta dei rifiuti, con la corrispondente riscossione della TARI, è affidato alla società in house providing "ALEA Ambiente s.p.a."

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune non ha istituito altri tributi comunali.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Entrate recupero evasione

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI	218,96					
IMU	12.714,00	14.592,67	50.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI	1.835,56	1.835,56	10.000,00			
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI (tarsu)	198,73		934,00			
Totale	14.967,25	16.428,23	60.934,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			42.972,00	43.026,00	43.026,00	43.026,00

La quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2020 (rendiconto)	6.552,98	0,00	6.552,98
2021 (assestato)	5.994,84	0,00	5.994,84
2022 (assestato)	0,00	0,00	0,00
2023 (assestato)	0,00	0,00	0,00
2024 (assestato)	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	8.600,00	8.600,00	8.600,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**8.600,00**	**8.600,00**	**8.600,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

Il FCDE per tali entrate non è stato previsto in quanto le sanzioni da Codice della Strada sono contabilizzate nel bilancio dell'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, che gestisce il servizio di Polizia municipale in forma associata, e le stesse vengono riversate a consuntivo all'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione suddetta provvede con proprio atto alla destinazione delle risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'Ente

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

Proventi dei beni dell'Ente

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canoni di locazione	9.300,00	9.300,00	9.300,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Canoni utilizzo reti acquedottistiche	17.642,38	17.642,38	17.642,38
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**50.942,38**	**50.942,38**	**50.942,38**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

I canoni di locazione si riferiscono alla locazione commerciale del locale comunale adibito a bar gestito da terzi. I canoni patrimoniali, invece, sono relativi alle concessioni cimiteriali e ai proventi derivanti dal Canone unico patrimoniale (canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e mercatale). I canoni per l'utilizzo delle reti acquedottistiche sono pagati da Hera s.p.a.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	3.000,00	0,00%
Impianti sportivi	800,00	3.000,00	26,67%
Pasti anziani a domicilio	2.427,25	2.427,25	100,00%
Totale	**3.227,25**	**8.427,25**	**38,30%**

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra non è stato quantificato in quanto i pagamenti avvengono sempre in forma anticipata senza ritardi.

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 17 del 07/03/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,30%.

Sulla base dei dati di cui sopra, e tenuto conto del dato storico sulla totale esigibilità della contribuzione per i servizi pubblici a domanda, l'Ente ha ritenuto di non prevedere nella spesa un Fondo svalutazione crediti in quanto non necessario.

Canone unico patrimoniale

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 18.000.

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	15.161,54	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Totale	**15.161,54**	**18.000,00**	**18.000,00**	**18.000,00**

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	237.628,99	233.705,37	250.789,74	250.789,74
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	29.797,92	29.368,72	30.849,64	30.849,64
103	Acquisto di beni e servizi	338.423,67	329.670,26	309.246,49	311.771,30
104	Trasferimenti correnti	360.001,30	331.641,74	308.370,35	281.727,15
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	26.206,21	23.967,83	22.120,74	20.212,13
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
110	Altre spese correnti	106.348,07	76.188,21	76.318,08	77.165,47
	Totale	**1.100.406,16**	**1.026.542,13**	**999.695,04**	**974.515,43**

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 382.104,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse, come risultante dall'allegato "Spese di personale.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa del triennio 2007-2009 di euro 8.817,97.

Si evidenzia che il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.
Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione, nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;

2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;

3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17/03/2020, si colloca nella fascia B, avendo una popolazione compresa tra i 1.000 e i 1.999 abitanti, e con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti pari al 25,85% rientra nella fattispecie 1. Sulla delibera di approvazione del Programma triennale del fabbisogno del personale 2022-2024, con la quale viene individuata la capacità assunzionale dell'Ente, è stato rilasciato il parere del revisore con verbale n. 16 del 21/12/2021.

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	362.894,00	233.705,37	250.789,74	250.789,74
Spese macroaggregato 103	3.466,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	23.929,00	15.226,16	16.678,30	16.678,30
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	102.539,56	90.539,56	90.539,56
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**390.289,00**	**351.471,09**	**358.007,60**	**358.007,60**
(-) Componenti escluse (B)	8.185,00	5.294,52	5.294,52	5.294,52
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	36.924,60	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**382.104,00**	**309.251,97**	**352.713,08**	**352.713,08**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 382.104,00.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

L'Ente non ha previsto spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:
a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;

c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Si evidenzia che il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:
- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- dal 2021 per l'intero importo.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice, avvalendosi dell'opzione alternativa prevista dal principio contabile.

Tale modalità consente di sommare agli incassi di competenza anche quelli avvenuti nell'anno successivo in conto residui attivi dell'anno precedente.

In tal caso il principio contabile prevede la necessità di retrocedere di un anno gli esercizi di riferimento per il calcolo del FCDE, in modo tale da avere a disposizione i dati della riscossione dell'esercizio successivo.

Nello specifico, nonostante fosse prevista la deroga per sterilizzare nel calcolo gli eventi eccezionali del biennio 2020-2021 a causa della forte limitazione della pandemia sulla riscossione delle entrate, l'Ente non si è avvalso della facoltà di considerare i dati del 2019 al posto di quelli del 2020 e del 2021.

Per il suddetto calcolo, pertanto, è stato preso a riferimento il quinquennio 2016-2020, calcolando per tutti gli anni 2016,2017,2018,2019 e 2020 il rapporto sulla base della formula seguente:

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

Sulla base di quanto esposto, lo stanziamento di bilancio per questa voce è stato pari rispettivamente al 100% per il 2022, al 100% per il 2023 e al 100% per il 2024.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art.1 co.80 della L.160/2019.

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

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	60.000,00	43.026,00	43.026,00	0,00	71,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.800,00	946,96	946,96	0,00	5,32%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**77.800,00**	**43.972,96**	**43.972,96**	**0,00**	**56,52%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	77.800,00	43.972,96	43.972,96	0,00	56,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	60.000,00	43.026,00	43.026,00	0,00	71,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.800,00	946,96	946,96	0,00	5,32%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**77.800,00**	**43.972,96**	**43.972,96**	**0,00**	**56,52%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	77.800,00	43.972,96	43.972,96	0,00	56,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	60.000,00	43.026,00	43.026,00	0,00	71,71%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	17.800,00	946,96	946,96	0,00	5,32%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**77.800,00**	**43.972,96**	**43.972,96**	**0,00**	**56,52%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	77.800,00	43.972,96	43.972,96	0,00	56,52%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2022 - euro 5.212,25 pari allo 0,51% delle spese correnti;
- anno 2023 - euro 5.345,12 pari allo 0,53% delle spese correnti;
- anno 2024 - euro 6.192,51 pari allo 0,64% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30%, oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL), e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il Fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 20.000,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater, del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato effettuato alcuno stanziamento alla missione 20, programma 3 nel bilancio 2022-2024 in conto competenza per le spese potenziali.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2021 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali, pertanto non è stato effettuato alcuno stanziamento alla missione 20, programma 3.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'Ente non prevede di esternalizzare nessun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020 o al 30/06/2021, nel caso di esercizi infrannuali.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con modificazioni dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178, il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del Codice Civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice Civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

Dalla verifica risulta che le società nelle quali l'Ente partecipa direttamente non hanno prodotto perdite per l'esercizio 2020, e nemmeno tra le partecipate indirettamente si è verificata la situazione suesposta.

L'unica società in perdita risulta essere la Fiera di Forlì s.r.l., partecipata indirettamente dall'Ente per il tramite della società Livia Tellus Romagna Holding s.p.a.

Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente prevede di sottoscrivere un aumento di capitale a favore della società partecipata Livia Tellus Romagna Holding s.p.a., al fine di capitalizzare la

partecipata indiretta Alea Ambiente s.p.a. alla quale è stato affidato il servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti urbani.

L'aumento di capitale avverrà mediante compensazione dei crediti degli azionisti di Livia Tellus Romagna Holding s.p.a. per distribuzione di riserve e dividendi.

Per effetto dell'aumento di capitale verranno attribuiti ai Comuni soci che hanno contribuito alla capitalizzazione della società Alea Ambiente s.p.a. azioni speciali di categoria "E" in valore proporzionale alla misura nella quale hanno partecipato a questo aumento di capitale.

Il Comune di Dovadola parteciperà all'operazione con un apporto pari a Euro 26.051, corrispondente all'0,43% del valore totale dell'aumento di capitale.

Ai titolari di azioni speciali di categoria "E" spetta il diritto patrimoniale speciale di ricevere, in caso di loro liquidazione, le equivalenti azioni di Alea Ambiente s.p.a.

Accantonamento a copertura di perdite

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 (Dipartimento del Tesoro).

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dallo stesso.

Spese di funzionamento e gestione del personale *(art. 19 D.Lgs. 175/2016)*

L'Ente non ha società controllate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0.00	645.716,78		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.103.589,84 0,00	1.078.955,84 0,00	1.055.214,84 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.036.362,13 0,00 49.872,98	999.695,06 0,00 49.872,98	826.835,03 0,00 49.872,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		77.040,71 0,00 0,00	78.600,80 0,00 0,00	80.799,11 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
A) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.027.775,81	1.053.319,07	1.163.469,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		6.027.775,81 0,00	1.053.319,07 0,00	1.163.469,07 0,00
V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+A-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

Nell'esercizio 2024 l'Ente prevede di accendere un mutuo di Euro 150.000 per l'ampliamento del cimitero comunale.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	830.110,02	1.001.111,41	953.486,25	876.442,54	797.551,74
Nuovi prestiti (+)	241.000,00	39.157,59	0,00	0,00	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	69.998,61	86.782,75	77.043,71	78.890,80	80.799,41
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**1.001.111,41**	**953.486,25**	**876.442,54**	**797.551,74**	**866.752,33**
Nr. Abitanti al 31/12	1.582	1.557	1.557	1.557	1.557
Debito medio per abitante	**632,81%**	**612,39%**	**562,90%**	**512,24%**	**556,68%**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	27.913,37	26.206,21	23.967,83	22.120,74	20.212,13
Quota capitale	69.998,61	86.782,75	77.043,71	78.890,80	80.799,41
Totale fine anno	**97.911,98**	**112.988,96**	**101.011,54**	**101.011,54**	**101.011,54**

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 66.300,70. è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	27.913,37	26.206,21	23.967,83	22.120,74	20.212,13
entrate correnti	1.534.956,27	1.120.515,41	1.034.770,00	1.153.697,33	1.103.585,84
% su entrate correnti	**1,82%**	**2,34%**	**2,32%**	**1,92%**	**1,83%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3, comma 17, della Legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegato al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le relative fonti di finanziamento.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto dell'Ente, del Regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Colombo Luisella

Rendiconto Esercizio: 2020 Bilancio di Previsione Esercizio: 2022

Allegato g) - Parametri comuni

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

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

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

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

PARERI SU PROPOSTA

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2022/2023/2024 E NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2022-2023-2024

SETTORE **ECONOMICO- FINANZIARIO**
SERVIZIO **BILANCIO E CONTABILITA'**

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 , del T.U.E.L.267/2000, in ordine alla regolarità tecnica, esprimo PARERE FAVOREVOLE /CONTRARIO*

Data 24/03/2022

Il Responsabile dell'Area economico finanziaria
Dott.ssa Laura Ragazzini

SETTORE **ECONOMICO - FINANZIARIO**

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del T.U.E.L. 267/2000, in ordine alla regolarità contabile, esprimo PARERE FAVOREVOLE /CONTRARIO*

Data 24/03/2022

Il Responsabile dell'Area economico finanziaria
Dott.ssa Laura Ragazzini

* Il parere contrario va motivato

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
(Francesco Tassinari)

IL SEGRETARIO COMUNALE
(Dott. Roberto Romano)

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La sottoscritta Responsabile Ufficio Segreteria

CERTIFICA

Che copia della presente deliberazione viene pubblicata oggi all'Albo Pretorio on line ove resterà per 15 giorni consecutivi.

Li 12.05.2022

LA RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA
(Dott.ssa Di Fazio Rosa Maria)

La su estesa deliberazione è:

- stata dichiarata immediatamente eseguibile in data 29.03.2022
- divenuta esecutiva il , ai sensi dell'art. 134, 3^ comma, del D. Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267.

Lì

LA RESPONSABILE UFFICIO SEGRETERIA
(Dott.ssa Di Fazio Rosa Maria)