



REGIONE CALABRIA

**AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE
(ATERP CALABRIA)**

Delibera n. 125 del 27/04/2023 del Registro ATERP Calabria

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2025 ed approvazione del Piano degli indicatori di Bilancio Esercizi 2023-2025.

La delibera si compone di n. ____ pagine compreso il frontespizio e di n. ____ allegati

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Avv. Paolo Petrolo

L'anno 2023, il giorno ventisette del mese di aprile, presso la Sede legale dell'Azienda, il Commissario Straordinario dell'ATERP Regionale, Avv. . Paolo Petrolo. nominato con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Calabria n. 91 del 22 giugno 2020, presso la Sede legale dell'Azienda, ha adottato la seguente delibera in merito all'argomento indicato in oggetto.

ATERP CALABRIA –SERVIZIO ECONOMICO RAGIONERIA BILANCIO

Il Dirigente del Servizio Economico Ragioneria Bilancio attesta la regolarità dell'atto sulla scorta dell'istruttoria condotta dagli Uffici del Servizio

*Il Dirigente
(dott. Pasquale Cannatelli)*



CANNATELLI
PASQUALE
SALVATORE

Il Direttore Amministrativo

Propone al Commissario Straordinario dell'ATERP Regionale l'adozione del presente atto del quale ha accertato la regolarità tecnico- regolarità tecnico - amministrativa – procedurale.

Il Direttore Amministrativo



CANNATELLI
PASQUALE
SALVATORE

Ufficio Contabilità Generale

Prenotazione impegno n° _____ del _____ / _____ / _____

| <i>Voce</i> | <i>€</i> | | <i>€</i> |
|---------------------------------|----------|------------------------------|----------|
| Previsione iniziale di bilancio | | Impegno per il presente atto | |
| Totale impegnato | | Disponibilità residua | |

Si attesta che tale atto non comporta impegno di spesa.

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

Il Commissario Straordinario dell'Aterp

Premesso:

- che con L.R. Calabria n. 24 del 16 maggio 2013 veniva istituita l'Aterp Calabria, per accorpamento delle Aziende per l'Edilizia Residenziale Pubblica di cui alla L.R. Calabria n. 27/1996;
- che con D.G.R. Calabria n. 66/2016 veniva approvato lo Statuto dell'Aterp Calabria e demandati al Commissario Straordinario gli adempimenti propedeutici all'effettivo accorpamento, da effettuarsi con Decreto del Presidente della Giunta Regionale;
- che nel D.P.G.R. Calabria n. 99 del 9 maggio 2016, istitutivo dell'Aterp Calabria;
- che con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 01 del 16 maggio 2016, veniva adottato lo Statuto dell'Aterp Calabria;
- che con D.P.G.R. n. 91 del 22.06.2020 è stato nominato il Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria nella persona dell'avv. Paolo Petrolo;
- che con Decreto del Commissario Straordinario dell'ATERP Calabria n. 68 del 03/04/2023 sono stati conferiti ad interim gli incarichi di Direttore Amministrativo e di Direttore Tecnico dell'ATERP Calabria rispettivamente al dott. Pasquale Cannatelli ed all'ing. Giuseppe Raffele;
- ;

Richiamati:

- l'articolo 10, comma 1 del D.gs. 118/2011 che dispone che il Bilancio di Previsione è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione;
- l'articolo 11 del d.lgs. n. 118/2011 che disciplina la redazione degli schemi di bilancio;
- l'art. 18 bis, comma 1 del D. Lgs. 118/2011, secondo il quale, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli enti adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio;
- l'articolo 18 bis, comma 2, del D.Lgs. 118/2011, che dispone che le regioni ed i loro enti strumentali, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione, presentano il Piano degli indicatori di bilancio, che è parte integrante dei documenti di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica;

Visti:

- i principi contabili applicati e gli schemi di Bilancio allegati al D.Lgs. n. 118/2011;
- Visto l'allegato bilancio di previsione finanziario per gli anni 2023/2025 suddiviso per missioni e programmi e redatto in attuazione dei principi di cui al D. Lgs. 118/2011 sulla base degli schemi di cui all'allegato 9 del decreto medesimo;
- Visto l'allegato piano degli indicatori di bilancio dell'Aterp Calabria per gli esercizi 2023-2025;
- Visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori con verbale n. 8 del 26/04/2023;
- il Regolamento di Contabilità dell'Aterp Calabria;
- lo statuto dell'Azienda;
- i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo

DELIBERA

Per tutto quanto in premessa ed esposto in narrativa, che si ritiene di seguito integralmente riportato:

- di approvare il Bilancio di Previsione dell'Aterp Calabria 2023/2025 unitamente agli allegati previsti dalla normativa vigente, che costituiscono parte integrale e sostanziale del presente atto;
- di approvare il Piano degli indicatori di Bilancio per gli esercizi 2023-2025 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di dare atto che il canone di locazione che sarà addebitato agli utenti per l'esercizio 2023 tiene conto di quanto disposto dall'art. 35 comma 7 della L.R.32/96;

- di trasmettere il Bilancio di Previsione 2023/2025 al Dipartimento LL.PP della Regione Calabria per i successivi adempimenti;

Il Commissario Straordinario

avv. PAOLO PETROLO



paolo petrolo
27.04.2023
11:56:04
GMT+01:00



AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
REGIONALE

Cittadella Regionale - viale Europa loc. Germaneto - 88100 CATANZARO - P.zza / C.F. 03479720793

BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio 2023 - 2025

ATERP CALABRIA

ENTRATE

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|------------------|---|---|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsione di competenza | 1.043.385,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsione di competenza | 1.585.316,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo di avanzo di Amministrazione | | previsione di competenza | 521.466,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsione di competenza | | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2023 | | previsione di cassa | -28.751,89 | 233.224,56 | | |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 27.401,42 | 0,00 | | |
| 20000 | TITOLO 2: Trasferimenti correnti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 27.401,42 | 0,00 | | |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 108.954.375,02 | previsione di competenza | 26.170.000,00 | 26.480.000,00 | 26.380.000,00 | 26.380.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 52.158.117,25 | 48.986.222,02 | | |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 155.424,91 | previsione di competenza | 843.000,00 | 960.000,00 | 1.015.000,00 | 1.015.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 596.747,69 | 929.881,89 | | |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 945.298,48 | previsione di competenza | 5.827.025,00 | 6.239.000,00 | 6.109.000,00 | 6.109.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 4.052.660,33 | 6.472.569,04 | | |
| 30000 | TITOLO 3: Entrate extratributarie | 110.055.098,41 | previsione di competenza | 32.840.025,00 | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 56.807.525,27 | 56.388.672,95 | | |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 36.044.990,46 | previsione di competenza | 191.390.653,97 | 191.430.000,00 | 191.050.000,00 | 191.050.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 131.741.953,13 | 179.645.629,96 | | |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 840.000,00 | 1.200.000,00 | | |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 4.943.387,46 | previsione di competenza | 10.848.732,47 | 10.610.000,00 | 10.390.000,00 | 10.390.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 11.133.410,26 | 14.409.123,48 | | |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 150.074,48 | previsione di competenza | 400.000,00 | 500.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 343.454,83 | 550.000,00 | | |

ENTRATE

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|--|---|---|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 40000 | TITOLO 4: Entrate in conto capitale | 41.138.452,40 | previsione di competenza | 203.839.386,44 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 144.058.818,22 | 195.804.753,44 | | |
| TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | | | | | | | |
| 50300 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 76.456,37 | previsione di competenza | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 71.720,21 | 121.456,37 | | |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 14.545.043,82 | previsione di competenza | 10.832.000,00 | 10.952.000,00 | 10.952.000,00 | 10.952.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 15.494.133,65 | 21.103.745,65 | | |
| 50000 | TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 14.621.500,19 | previsione di competenza | 10.877.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 15.565.853,86 | 21.225.202,02 | | |
| TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 38.752,76 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.316.598,56 | 2.500.000,00 | | |
| 70000 | TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 38.752,76 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.316.598,56 | 2.500.000,00 | | |
| TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 8.023.396,56 | previsione di competenza | 24.860.000,00 | 24.860.000,00 | 22.860.000,00 | 22.860.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 26.517.289,30 | 32.883.396,56 | | |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 31.016,01 | previsione di competenza | 410.000,00 | 410.000,00 | 410.000,00 | 410.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 365.440,54 | 441.016,01 | | |
| 90000 | TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.054.412,57 | previsione di competenza | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 26.882.729,84 | 33.324.412,57 | | |
| TOTALE TITOLI | | 173.908.216,33 | previsione di competenza | 290.826.411,44 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 261.658.927,17 | 309.243.040,98 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 173.908.216,33 | previsione di competenza | 293.976.579,82 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 261.630.175,28 | 309.476.265,54 | | |

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

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------|---|---|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsione di competenza | 1.043.385,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsione di competenza | 1.585.316,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo di avanzo di Amministrazione | | previsione di competenza | 521.466,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsione di competenza | | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/2023 | | previsione di cassa | -28.751,89 | 233.224,56 | | |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 27.401,42 | 0,00 | | |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 110.055.098,41 | previsione di competenza | 32.840.025,00 | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 56.807.525,27 | 56.388.672,95 | | |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 41.138.452,40 | previsione di competenza | 203.839.386,44 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 144.058.818,22 | 195.804.753,44 | | |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 14.621.500,19 | previsione di competenza | 10.877.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 15.565.853,86 | 21.225.202,02 | | |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 38.752,76 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 18.316.598,56 | 2.500.000,00 | | |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 8.054.412,57 | previsione di competenza | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 26.882.729,84 | 33.324.412,57 | | |
| | TOTALE TITOLI | 173.908.216,33 | previsione di competenza | 290.826.411,44 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 261.658.927,17 | 309.243.040,98 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 173.908.216,33 | previsione di competenza | 293.976.579,82 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 261.630.175,28 | 309.476.265,54 | | |

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

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

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio | | Previsione dell'anno 2024 | | Previsione dell'anno 2025 | |
|----------------------------------|--|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti |
| | TITOLO 2: Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | Totale TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 3: Entrate extratributarie | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.480.000,00 | 0,00 | 26.380.000,00 | 0,00 | 26.380.000,00 | 0,00 |
| 3010200 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| 3010300 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.380.000,00 | 0,00 | 26.280.000,00 | 0,00 | 26.280.000,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 960.000,00 | 0,00 | 1.015.000,00 | 0,00 | 1.015.000,00 | 0,00 |
| 3030200 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 150.000,00 | 0,00 | 155.000,00 | 0,00 | 155.000,00 | 0,00 |
| 3030300 | Altri interessi attivi | 810.000,00 | 0,00 | 860.000,00 | 0,00 | 860.000,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 6.239.000,00 | 0,00 | 6.109.000,00 | 0,00 | 6.109.000,00 | 0,00 |
| 3050100 | Indennizzi di assicurazione | 11.000,00 | 0,00 | 11.000,00 | 0,00 | 11.000,00 | 0,00 |
| 3050200 | Rimborsi in entrata | 1.263.000,00 | 0,00 | 1.233.000,00 | 0,00 | 1.233.000,00 | 0,00 |
| 3059900 | Altre entrate correnti n.a.c. | 4.965.000,00 | 0,00 | 4.865.000,00 | 0,00 | 4.865.000,00 | 0,00 |
| 3000000 | Totale TITOLO 3 | 33.679.000,00 | 0,00 | 33.504.000,00 | 0,00 | 33.504.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 4: Entrate in conto capitale | | | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 191.430.000,00 | 0,00 | 191.050.000,00 | 0,00 | 191.050.000,00 | 0,00 |
| 4020100 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 191.430.000,00 | 0,00 | 191.050.000,00 | 0,00 | 191.050.000,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 0,00 |
| 4030700 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.610.000,00 | 0,00 | 10.390.000,00 | 0,00 | 10.390.000,00 | 0,00 |
| 4040100 | Alienazione di beni materiali | 10.410.000,00 | 0,00 | 10.190.000,00 | 0,00 | 10.190.000,00 | 0,00 |
| 4040200 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 500.000,00 | 0,00 | 400.000,00 | 0,00 | 400.000,00 | 0,00 |
| 4050400 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 500.000,00 | 0,00 | 400.000,00 | 0,00 | 400.000,00 | 0,00 |
| 4000000 | Totale TITOLO 4 | 203.740.000,00 | 0,00 | 203.040.000,00 | 0,00 | 203.040.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | | | | | | |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 |

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio | | Previsione dell'anno 2024 | | Previsione dell'anno 2025 | |
|----------------------------------|---|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti |
| 5030200 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 10.952.000,00 | 0,00 | 10.952.000,00 | 0,00 | 10.952.000,00 | 0,00 |
| 5040200 | Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040300 | Altre entrate per riduzione di altre attivita' finanziarie verso Imprese | 852.000,00 | 0,00 | 852.000,00 | 0,00 | 852.000,00 | 0,00 |
| 5040600 | Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica | 10.100.000,00 | 0,00 | 10.100.000,00 | 0,00 | 10.100.000,00 | 0,00 |
| 5000000 | Totale TITOLO 5 | 10.997.000,00 | 0,00 | 10.997.000,00 | 0,00 | 10.997.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| 7010000 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 |
| 7010100 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 |
| 7000000 | Totale TITOLO 7 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 9010000 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 24.860.000,00 | 0,00 | 22.860.000,00 | 0,00 | 22.860.000,00 | 0,00 |
| 9010100 | Altre ritenute | 1.250.000,00 | 0,00 | 1.250.000,00 | 0,00 | 1.250.000,00 | 0,00 |
| 9010200 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 5.490.000,00 | 0,00 | 5.490.000,00 | 0,00 | 5.490.000,00 | 0,00 |
| 9010300 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 | 3.000.000,00 | 0,00 |
| 9019900 | Altre entrate per partite di giro | 15.120.000,00 | 0,00 | 13.120.000,00 | 0,00 | 13.120.000,00 | 0,00 |
| 9020000 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 410.000,00 | 0,00 | 410.000,00 | 0,00 | 410.000,00 | 0,00 |
| 9020400 | Depositi di/presso terzi | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 |
| 9020500 | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9029900 | Altre entrate per conto terzi | 210.000,00 | 0,00 | 210.000,00 | 0,00 | 210.000,00 | 0,00 |
| 9000000 | Totale TITOLO 9 | 25.270.000,00 | 0,00 | 23.270.000,00 | 0,00 | 23.270.000,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 276.186.000,00 | 0,00 | 273.311.000,00 | 0,00 | 273.311.000,00 | 0,00 |

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

| Codifica del Piano dei Conti | Denominazione Voce | Previsioni esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------|--|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| Entrate | | | | | |
| 2.00.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.01.00.000 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.01.01.02.000 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.00.00.00.000 | Entrate extratributarie | 33.679.000,00 | 56.388.672,95 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| 3.01.00.00.000 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.480.000,00 | 48.986.222,02 | 26.380.000,00 | 26.380.000,00 |
| 3.01.02.00.000 | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 3.01.02.01.000 | Entrate dalla vendita di servizi | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 3.01.03.00.000 | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.380.000,00 | 48.886.222,02 | 26.280.000,00 | 26.280.000,00 |
| 3.01.03.01.000 | Canoni e concessioni e diritti reali di godimento | 920.000,00 | 1.961.309,30 | 820.000,00 | 820.000,00 |
| 3.01.03.02.000 | Fitti, noleggi e locazioni | 25.460.000,00 | 46.924.912,72 | 25.460.000,00 | 25.460.000,00 |
| 3.03.00.00.000 | Interessi attivi | 960.000,00 | 929.881,89 | 1.015.000,00 | 1.015.000,00 |
| 3.03.02.00.000 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 150.000,00 | 209.881,89 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| 3.03.02.02.000 | Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 150.000,00 | 209.881,89 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| 3.03.03.00.000 | Altri interessi attivi | 810.000,00 | 720.000,00 | 860.000,00 | 860.000,00 |
| 3.03.03.02.000 | Interessi attivi di mora | 200.000,00 | 160.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 3.03.03.03.000 | Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 3.03.03.04.000 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 3.03.03.99.000 | Altri interessi attivi diversi | 600.000,00 | 550.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |
| 3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 6.239.000,00 | 6.472.569,04 | 6.109.000,00 | 6.109.000,00 |
| 3.05.01.00.000 | Indennizzi di assicurazione | 11.000,00 | 10.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| 3.05.01.99.000 | Altri indennizzi di assicurazione n.a.c. | 11.000,00 | 10.000,00 | 11.000,00 | 11.000,00 |
| 3.05.02.00.000 | Rimborsi in entrata | 1.263.000,00 | 1.674.410,55 | 1.233.000,00 | 1.233.000,00 |
| 3.05.02.01.000 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc?) | 100.000,00 | 100.000,00 | 105.000,00 | 105.000,00 |
| 3.05.02.02.000 | Entrate per rimborsi di imposte | 55.000,00 | 52.648,98 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 3.05.02.03.000 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso | 1.108.000,00 | 1.521.761,57 | 1.078.000,00 | 1.078.000,00 |
| 3.05.99.00.000 | Altre entrate correnti n.a.c. | 4.965.000,00 | 4.788.158,49 | 4.865.000,00 | 4.865.000,00 |
| 3.05.99.02.000 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016) | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| 3.05.99.99.000 | Altre entrate correnti n.a.c. | 4.715.000,00 | 4.538.158,49 | 4.615.000,00 | 4.615.000,00 |
| 4.00.00.00.000 | Entrate in conto capitale | 203.740.000,00 | 195.804.753,44 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| 4.02.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 191.430.000,00 | 179.645.629,96 | 191.050.000,00 | 191.050.000,00 |
| 4.02.01.00.000 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 191.430.000,00 | 179.645.629,96 | 191.050.000,00 | 191.050.000,00 |

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

| Codifica del Piano dei Conti | Denominazione Voce | Previsioni esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------|---|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| 4.02.01.01.000 | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | 178.750.000,00 | 159.645.629,96 | 178.008.122,53 | 178.008.122,53 |
| 4.02.01.02.000 | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 12.680.000,00 | 20.000.000,00 | 13.041.877,47 | 13.041.877,47 |
| 4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 4.03.07.00.000 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da amministrazioni pubbliche | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 4.03.07.01.000 | Trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi da Amministrazioni Centrali | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 4.04.00.00.000 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.610.000,00 | 14.409.123,48 | 10.390.000,00 | 10.390.000,00 |
| 4.04.01.00.000 | Alienazione di beni materiali | 10.410.000,00 | 14.209.123,48 | 10.190.000,00 | 10.190.000,00 |
| 4.04.01.08.000 | Alienazione di Beni immobili | 10.410.000,00 | 14.209.123,48 | 10.190.000,00 | 10.190.000,00 |
| 4.04.02.00.000 | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 4.04.02.01.000 | Cessione di Terreni | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 4.05.00.00.000 | Altre entrate in conto capitale | 500.000,00 | 550.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 4.05.04.00.000 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 500.000,00 | 550.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 4.05.04.99.000 | Altre entrate in conto capitale n.a.c. | 500.000,00 | 550.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| 5.00.00.00.000 | Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 10.997.000,00 | 21.225.202,02 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| 5.03.00.00.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 45.000,00 | 121.456,37 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 5.03.02.00.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie | 45.000,00 | 121.456,37 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 5.03.02.01.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Famiglie | 45.000,00 | 121.456,37 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 5.04.00.00.000 | Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 10.952.000,00 | 21.103.745,65 | 10.952.000,00 | 10.952.000,00 |
| 5.04.02.00.000 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.04.02.01.000 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.04.03.00.000 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Imprese | 852.000,00 | 609.649,27 | 852.000,00 | 852.000,00 |
| 5.04.03.99.000 | Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso altre Imprese | 852.000,00 | 609.649,27 | 852.000,00 | 852.000,00 |
| 5.04.06.00.000 | Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica | 10.100.000,00 | 20.494.096,38 | 10.100.000,00 | 10.100.000,00 |
| 5.04.06.01.000 | Prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla Tesoreria Unica | 10.100.000,00 | 20.494.096,38 | 10.100.000,00 | 10.100.000,00 |
| 7.00.00.00.000 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 7.01.00.00.000 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 7.01.01.00.000 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 7.01.01.01.000 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 9.00.00.00.000 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 25.270.000,00 | 33.324.412,57 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| 9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 24.860.000,00 | 32.883.396,56 | 22.860.000,00 | 22.860.000,00 |
| 9.01.01.00.000 | Altre ritenute | 1.250.000,00 | 1.387.857,78 | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 |
| 9.01.01.02.000 | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 1.250.000,00 | 1.387.857,78 | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 |
| 9.01.02.00.000 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 5.490.000,00 | 6.034.732,55 | 5.490.000,00 | 5.490.000,00 |

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

| Codifica del Piano dei Conti | Denominazione Voce | Previsioni esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|--|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| 9.01.02.01.000 | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 3.000.000,00 | 3.283.869,82 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 9.01.02.02.000 | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 1.760.000,00 | 1.937.791,92 | 1.760.000,00 | 1.760.000,00 |
| 9.01.02.99.000 | Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi | 730.000,00 | 813.070,81 | 730.000,00 | 730.000,00 |
| 9.01.03.00.000 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 3.000.000,00 | 3.800.676,55 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 9.01.03.01.000 | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 3.000.000,00 | 3.800.676,55 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 9.01.99.00.000 | Altre entrate per partite di giro | 15.120.000,00 | 21.660.129,68 | 13.120.000,00 | 13.120.000,00 |
| 9.01.99.03.000 | Rimborso di fondi economali e carte aziendali | 120.000,00 | 137.500,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 9.01.99.99.000 | Altre entrate per partite di giro diverse | 15.000.000,00 | 21.522.629,68 | 13.000.000,00 | 13.000.000,00 |
| 9.02.00.00.000 | Entrate per conto terzi | 410.000,00 | 441.016,01 | 410.000,00 | 410.000,00 |
| 9.02.04.00.000 | Depositi di/presso terzi | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 9.02.04.01.000 | Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 9.02.05.00.000 | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 0,00 | 480,63 | 0,00 | 0,00 |
| 9.02.05.01.000 | Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi | 0,00 | 480,63 | 0,00 | 0,00 |
| 9.02.99.00.000 | Altre entrate per conto terzi | 210.000,00 | 240.535,38 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| 9.02.99.99.000 | Altre entrate per conto terzi | 210.000,00 | 240.535,38 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| Totale complessivo dei titoli dell'Entrata | | 276.186.000,00 | 309.243.040,98 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|---|---|--|---|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾ | | | | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾ | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE: 01 | | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | |
| 0101 Programma 01 | Organi istituzionali | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 54.987,67 | previsione di competenza | 314.218,58 | 246.000,00 | 246.000,00 | 246.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (14.000,00) | (14.005,00) | (0,00) |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 325.374,15 | 285.769,09 | | |
| Totale Programma 01 | Organi istituzionali | 54.987,67 | previsione di competenza | 314.218,58 | 246.000,00 | 246.000,00 | 246.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato</i> | | (14.000,00) | (14.005,00) | (0,00) |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 325.374,15 | 285.769,09 | | |
| 0110 Programma 10 | Risorse umane | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 978.118,45 | previsione di competenza | 3.226.166,42 | 1.790.000,00 | 1.790.000,00 | 1.790.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 3.576.423,32 | 2.647.504,72 | | |
| Totale Programma 10 | Risorse umane | 978.118,45 | previsione di competenza | 3.226.166,42 | 1.790.000,00 | 1.790.000,00 | 1.790.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato</i> | | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 3.576.423,32 | 2.647.504,72 | | |
| TOTALE MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.033.106,12 | previsione di competenza | 3.540.385,00 | 2.036.000,00 | 2.036.000,00 | 2.036.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | (14.000,00) | (14.005,00) | (0,00) |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 3.901.797,47 | 2.933.273,81 | | |
| MISSIONE: 08 | | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | |
| 0802 Programma 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | | | | | | |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------------------|---|---|--|-------------------------------------|---|--|---|
| Titolo 1 | Spese correnti | 3.226.114,78 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 14.406.845,26 (0,00) | 17.045.435,18 (1.397.948,00) (0,00) | 17.034.575,73 (80.741,03) (0,00) | 17.034.575,73 (0,00) (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 18.332.706,05 | 17.676.247,81 | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 43.299.111,65 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 204.746.169,82 (0,00) | 203.740.000,00 (1.542.248,30) (0,00) | 203.040.000,00 (0,00) (0,00) | 203.040.000,00 (0,00) (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 176.199.232,77 | 245.429.737,37 | | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 2.206.892,76 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 10.877.000,00 (0,00) | 10.997.000,00 (0,00) (0,00) | 10.997.000,00 (0,00) (0,00) | 10.997.000,00 (0,00) (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 14.265.699,92 | 13.164.960,64 | | |
| Totale Programma 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 48.732.119,19 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 230.030.015,08 (0,00) | 231.782.435,18 (2.940.196,30) (0,00) | 231.071.575,73 (80.741,03) (0,00) | 231.071.575,73 (0,00) (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 208.797.638,74 | 276.270.945,82 | | |
| TOTALE MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 48.732.119,19 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 230.030.015,08 (0,00) | 231.782.435,18 (2.940.196,30) (0,00) | 231.071.575,73 (80.741,03) (0,00) | 231.071.575,73 (0,00) (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 208.797.638,74 | 276.270.945,82 | | |
| MISSIONE: 20 | Fondi e accantonamenti | | | | | | |
| 2001 Programma 01 | Fondo di riserva | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 240.000,00 (0,00) | 287.756,00 (0,00) (0,00) | 287.756,00 (0,00) (0,00) | 287.756,00 (0,00) (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 1.000.000,00 | 700.000,00 | | |
| Totale Programma 01 | Fondo di riserva | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 240.000,00 (0,00) | 287.756,00 (0,00) (0,00) | 287.756,00 (0,00) (0,00) | 287.756,00 (0,00) (0,00) |
| | | | previsione di cassa | 1.000.000,00 | 700.000,00 | | |
| 2002 Programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------------------|--|---|--|---|---|---|---|
| Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 14.140.863,47 (0,00) | 11.650.434,50 (0,00) | 11.561.377,00 (0,00) | 11.561.377,00 (0,00) |
| Totale Programma 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 14.140.863,47 (0,00) 0,00 | 11.650.434,50 (0,00) 0,00 | 11.561.377,00 (0,00) 0,00 | 11.561.377,00 (0,00) 0,00 |
| 2003 Programma 03 | Altri fondi | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 401.025,00 (0,00) | 305.083,05 (0,00) | 230.000,00 (0,00) | 230.000,00 (0,00) |
| Totale Programma 03 | Altri fondi | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 401.025,00 (0,00) 0,00 | 305.083,05 (0,00) 0,00 | 230.000,00 (0,00) 0,00 | 230.000,00 (0,00) 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 14.781.888,47 (0,00) 1.000.000,00 | 12.243.273,55 (0,00) 700.000,00 | 12.079.133,00 (0,00) 0,00 | 12.079.133,00 (0,00) 0,00 |
| MISSIONE: 50 | Debito pubblico | | | | | | |
| 5002 Programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | | | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) | 0,00 (0,00) |
| Totale Programma 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------------------|--|---|---|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTALE MISSIONE 50 | Debito pubblico | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| MISSIONE: 60 | Anticipazioni finanziarie | | | | | | |
| 6001 Programma 01 | Restituzione anticipazione di tesoreria | | | | | | |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 18.277.845,80 | 2.500.000,00 | | |
| Totale Programma 01 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 18.277.845,80 | 2.500.000,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 18.277.845,80 | 2.500.000,00 | | |
| MISSIONE: 99 | Servizi per conto terzi | | | | | | |
| 9901 Programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | | | | | | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.432.583,76 | previsione di competenza | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 27.294.031,48 | 26.702.349,15 | | |
| Totale Programma 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 1.432.583,76 | previsione di competenza | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 27.294.031,48 | 26.702.349,15 | | |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------------------|------------------------------------|---|---|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TOTALE MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | 1.432.583,76 | previsione di competenza | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 27.294.031,48 | 26.702.349,15 | | |
| | TOTALE MISSIONI | 51.197.809,07 | previsione di competenza | 291.622.288,55 | 273.831.708,73 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(2.954.196,30)</i> | <i>(94.746,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 259.271.313,49 | 309.106.568,78 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 51.197.809,07 | previsione di competenza | 293.976.579,82 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(2.954.196,30)</i> | <i>(94.746,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 259.271.313,49 | 309.106.568,78 | | |

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

- (1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.
- (2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

| MISSIONE | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|---------------------------|--|---|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.033.106,12 | previsione di competenza | 3.540.385,00 | 2.036.000,00 | 2.036.000,00 | 2.036.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(14.000,00)</i> | <i>(14.005,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 3.901.797,47 | 2.933.273,81 | | |
| TOTALE MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | |
| | | 48.732.119,19 | previsione di competenza | 230.030.015,08 | 231.782.435,18 | 231.071.575,73 | 231.071.575,73 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(2.940.196,30)</i> | <i>(80.741,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 208.797.638,74 | 276.270.945,82 | | |
| TOTALE MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | |
| | | 0,00 | previsione di competenza | 14.781.888,47 | 12.243.273,55 | 12.079.133,00 | 12.079.133,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 1.000.000,00 | 700.000,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | | | | | | |
| | | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 50 | Debito pubblico | | | | | | |
| | | 0,00 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 18.277.845,80 | 2.500.000,00 | | |
| TOTALE MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | | | | | | |
| | | 1.432.583,76 | previsione di competenza | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 27.294.031,48 | 26.702.349,15 | | |
| TOTALE MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | | | | | | |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

| MISSIONE | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|----------|------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 51.197.809,07 | previsione di competenza | 291.622.288,55 | 273.831.708,73 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(2.954.196,30)</i> | <i>(94.746,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | TOTALE MISSIONI | | previsione di cassa | 259.271.313,49 | 309.106.568,78 | | |
| | | 51.197.809,07 | previsione di competenza | 293.976.579,82 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(2.954.196,30)</i> | <i>(94.746,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | previsione di cassa | 259.271.313,49 | 309.106.568,78 | | |

(*) 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.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------|---|---|---|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | Spese correnti | 4.259.220,90 | previsione di competenza | 32.729.118,73 | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(1.411.948,00)</i> | <i>(94.746,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 23.234.503,52 | 21.309.521,62 | | |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 43.299.111,65 | previsione di competenza | 204.746.169,82 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(1.542.248,30)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 176.199.232,77 | 245.429.737,37 | | |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 2.206.892,76 | previsione di competenza | 10.877.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 14.265.699,92 | 13.164.960,64 | | |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 18.277.845,80 | 2.500.000,00 | | |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.432.583,76 | previsione di competenza | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | previsione di cassa | 27.294.031,48 | 26.702.349,15 | | |

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|--------|------------------------------------|---|---|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 51.197.809,07 | previsione di competenza | 291.622.288,55 | 273.831.708,73 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(2.954.196,30)</i> | <i>(94.746,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | TOTALE TITOLI | | previsione di cassa | 259.271.313,49 | 309.106.568,78 | | |
| | | 51.197.809,07 | previsione di competenza | 293.976.579,82 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | | | <i>di cui già impegnato*</i> | | <i>(2.954.196,30)</i> | <i>(94.746,03)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> | <i>(0,00)</i> |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | previsione di cassa | 259.271.313,49 | 309.106.568,78 | | |

(*) 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.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio | | Previsione dell'anno 2024 | | Previsione dell'anno 2025 | |
|----------------------------------|---|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti |
| | TITOLO 1: Spese correnti | | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 10.020.000,00 | 0,00 | 10.144.696,73 | 0,00 | 10.144.696,73 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 3.951.296,95 | 0,00 | 3.887.108,00 | 0,00 | 3.892.108,00 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 3.754.152,73 | 0,00 | 3.653.500,00 | 0,00 | 3.653.500,00 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 | 0,00 | 88.000,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 390.000,00 | 0,00 | 340.000,00 | 0,00 | 335.000,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 13.071.259,05 | 0,00 | 12.986.404,00 | 0,00 | 12.986.404,00 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 31.324.708,73 | 0,00 | 31.149.708,73 | 0,00 | 31.149.708,73 | 0,00 |
| | TITOLO 2: Spese in conto capitale | | | | | | |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 202.540.000,00 | 0,00 | 201.840.000,00 | 0,00 | 201.840.000,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 203.740.000,00 | 0,00 | 203.040.000,00 | 0,00 | 203.040.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie | | | | | | |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 |
| 304 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 10.647.000,00 | 0,00 | 10.647.000,00 | 0,00 | 10.647.000,00 | 0,00 |
| 300 | Totale TITOLO 3 | 10.997.000,00 | 0,00 | 10.997.000,00 | 0,00 | 10.997.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 4: Rimborso Prestiti | | | | | | |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Totale TITOLO 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 |
| 500 | Totale TITOLO 5 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 | 2.500.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 24.860.000,00 | 0,00 | 22.860.000,00 | 0,00 | 22.860.000,00 | 0,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 410.000,00 | 0,00 | 410.000,00 | 0,00 | 410.000,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 25.270.000,00 | 0,00 | 23.270.000,00 | 0,00 | 23.270.000,00 | 0,00 |

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio | | Previsione dell'anno 2024 | | Previsione dell'anno 2025 | |
|----------------------------------|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti |
| TOTALE | 273.831.708,73 | 0,00 | 270.956.708,73 | 0,00 | 270.956.708,73 | 0,00 |

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

| Codifica del Piano dei Conti | Denominazione Voce | Previsioni esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------|--|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| Spese | | | | | |
| 1.00.00.00.000 | Spese correnti | 31.324.708,73 | 21.309.521,62 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| 1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | 10.020.000,00 | 10.142.203,93 | 10.144.696,73 | 10.144.696,73 |
| 1.01.01.00.000 | Retribuzioni lorde | 7.850.000,00 | 8.120.753,00 | 7.960.000,00 | 7.960.000,00 |
| 1.01.01.01.000 | Retribuzioni in denaro | 7.770.000,00 | 8.011.011,21 | 7.870.000,00 | 7.870.000,00 |
| 1.01.01.02.000 | Altre spese per il personale | 80.000,00 | 109.741,79 | 90.000,00 | 90.000,00 |
| 1.01.02.00.000 | Contributi sociali a carico dell'ente | 2.170.000,00 | 2.021.450,93 | 2.184.696,73 | 2.184.696,73 |
| 1.01.02.01.000 | Contributi sociali effettivi a carico dell'ente | 2.150.000,00 | 2.001.450,93 | 2.164.696,73 | 2.164.696,73 |
| 1.01.02.02.000 | Altri contributi sociali | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 3.951.296,95 | 3.398.953,74 | 3.887.108,00 | 3.892.108,00 |
| 1.02.01.00.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 3.951.296,95 | 3.398.953,74 | 3.887.108,00 | 3.892.108,00 |
| 1.02.01.01.000 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 471.296,95 | 300.000,00 | 427.108,00 | 427.108,00 |
| 1.02.01.02.000 | Imposta di registro e di bollo | 400.000,00 | 460.400,99 | 330.000,00 | 330.000,00 |
| 1.02.01.06.000 | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 80.000,00 | 88.114,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| 1.02.01.11.000 | Imposta comunale sugli immobili (ICI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.02.01.99.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 3.000.000,00 | 2.550.438,75 | 3.050.000,00 | 3.055.000,00 |
| 1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 3.754.152,73 | 5.803.615,10 | 3.653.500,00 | 3.653.500,00 |
| 1.03.01.00.000 | Acquisto di beni | 62.600,00 | 77.911,28 | 67.000,00 | 67.000,00 |
| 1.03.01.01.000 | Giornali, riviste e pubblicazioni | 5.600,00 | 5.600,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 1.03.01.02.000 | Altri beni di consumo | 57.000,00 | 72.311,28 | 62.000,00 | 62.000,00 |
| 1.03.02.00.000 | Acquisto di servizi | 3.691.552,73 | 5.725.703,82 | 3.586.500,00 | 3.586.500,00 |
| 1.03.02.01.000 | Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | 26.000,00 | 33.769,09 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| 1.03.02.02.000 | Organizzazione eventi, pubblicità servizi per trasferta | 152.000,00 | 190.628,30 | 132.000,00 | 132.000,00 |
| 1.03.02.04.000 | Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente | 32.000,00 | 35.914,90 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| 1.03.02.05.000 | Utenze e canoni | 370.000,00 | 522.812,22 | 372.500,00 | 372.500,00 |
| 1.03.02.07.000 | Utilizzo di beni di terzi | 40.000,00 | 58.398,73 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 1.03.02.08.000 | Leasing operativo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.03.02.09.000 | Manutenzione ordinaria e riparazioni | 716.552,73 | 677.526,67 | 721.000,00 | 721.000,00 |
| 1.03.02.10.000 | Consulenze | 85.000,00 | 90.811,11 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| 1.03.02.11.000 | Prestazioni professionali e specialistiche | 675.000,00 | 1.818.995,84 | 625.000,00 | 625.000,00 |
| 1.03.02.13.000 | Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente | 140.000,00 | 205.599,10 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| 1.03.02.16.000 | Servizi amministrativi | 412.000,00 | 645.161,94 | 380.000,00 | 380.000,00 |
| 1.03.02.17.000 | Servizi finanziari | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

| Codifica del Piano dei Conti | Denominazione Voce | Previsioni esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| 1.03.02.18.000 | Servizi sanitari | 30.000,00 | 56.973,76 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| 1.03.02.19.000 | Servizi informatici e di telecomunicazioni | 620.000,00 | 1.023.429,16 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 1.03.02.99.000 | Altri servizi | 193.000,00 | 165.683,00 | 203.000,00 | 203.000,00 |
| 1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 88.000,00 | 85.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 1.04.01.00.000 | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 88.000,00 | 85.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 1.04.01.01.000 | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | 88.000,00 | 85.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 1.07.00.00.000 | Interessi passivi | 390.000,00 | 392.231,78 | 340.000,00 | 335.000,00 |
| 1.07.05.00.000 | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 1.07.05.04.000 | Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 1.07.06.00.000 | Altri interessi passivi | 380.000,00 | 382.231,78 | 330.000,00 | 325.000,00 |
| 1.07.06.02.000 | Interessi di mora | 100.000,00 | 100.164,78 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 1.07.06.04.000 | Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerieri/cassieri | 30.000,00 | 30.000,00 | 20.000,00 | 15.000,00 |
| 1.07.06.99.000 | Altri interessi passivi diversi | 250.000,00 | 252.067,00 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| 1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 50.000,00 | 51.947,67 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 1.09.99.00.000 | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | 50.000,00 | 51.947,67 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 1.09.99.02.000 | Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 1.09.99.04.000 | Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 40.000,00 | 41.947,67 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 13.071.259,05 | 1.435.569,40 | 12.986.404,00 | 12.986.404,00 |
| 1.10.01.00.000 | Fondi di riserva e altri accantonamenti | 12.243.273,55 | 700.000,00 | 12.079.133,00 | 12.079.133,00 |
| 1.10.01.01.000 | Fondo di riserva | 287.756,00 | 700.000,00 | 287.756,00 | 287.756,00 |
| 1.10.01.03.000 | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente | 11.650.434,50 | 0,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| 1.10.01.04.000 | Fondo rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.10.01.06.000 | Fondo di garanzia debiti commerciali | 75.083,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.10.01.99.000 | Altri fondi e accantonamenti | 230.000,00 | 0,00 | 230.000,00 | 230.000,00 |
| 1.10.03.00.000 | Versamenti IVA a debito | 50.000,00 | 50.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 1.10.03.01.000 | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali | 50.000,00 | 50.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 1.10.04.00.000 | Premi di assicurazione | 170.000,00 | 176.792,50 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 1.10.04.01.000 | Premi di assicurazione contro i danni | 170.000,00 | 176.792,50 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 1.10.99.00.000 | Altre spese correnti n.a.c. | 607.985,50 | 508.776,90 | 607.271,00 | 607.271,00 |
| 1.10.99.99.000 | Altre spese correnti n.a.c. | 607.985,50 | 508.776,90 | 607.271,00 | 607.271,00 |
| 2.00.00.00.000 | Spese in conto capitale | 203.740.000,00 | 245.429.737,37 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| 2.02.00.00.000 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 202.540.000,00 | 243.550.894,55 | 201.840.000,00 | 201.840.000,00 |
| 2.02.01.00.000 | Beni materiali | 202.255.000,00 | 243.195.658,46 | 201.555.000,00 | 201.555.000,00 |

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

| Codifica del Piano dei Conti | Denominazione Voce | Previsioni esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------|---|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| 2.02.01.03.000 | Mobili e arredi | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.02.01.05.000 | Attrezzature | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 2.02.01.06.000 | Macchine per ufficio | 10.000,00 | 11.298,08 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2.02.01.09.000 | Beni immobili | 202.227.000,00 | 243.166.360,38 | 201.527.000,00 | 201.527.000,00 |
| 2.02.01.99.000 | Altri beni materiali | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 2.02.03.00.000 | Beni immateriali | 285.000,00 | 355.236,09 | 285.000,00 | 285.000,00 |
| 2.02.03.02.000 | Software | 80.000,00 | 135.662,68 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| 2.02.03.05.000 | Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti | 205.000,00 | 219.573,41 | 205.000,00 | 205.000,00 |
| 2.05.00.00.000 | Altre spese in conto capitale | 1.200.000,00 | 1.878.842,82 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 2.05.99.00.000 | Altre spese in conto capitale n.a.c. | 1.200.000,00 | 1.878.842,82 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 2.05.99.99.000 | Altre spese in conto capitale n.a.c. | 1.200.000,00 | 1.878.842,82 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 3.00.00.00.000 | Spese per incremento attivita' finanziarie | 10.997.000,00 | 13.164.960,64 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| 3.03.00.00.000 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| 3.03.12.00.000 | Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| 3.03.12.01.000 | Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| 3.04.00.00.000 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 10.647.000,00 | 12.814.960,64 | 10.647.000,00 | 10.647.000,00 |
| 3.04.02.00.000 | Incremento di altre attività finanziarie verso Famiglie | 277.000,00 | 501.532,48 | 277.000,00 | 277.000,00 |
| 3.04.02.01.000 | Incremento di altre attività finanziarie verso Famiglie | 277.000,00 | 501.532,48 | 277.000,00 | 277.000,00 |
| 3.04.03.00.000 | Incremento di altre attività finanziarie verso Imprese | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 3.04.03.04.000 | Incremento di altre attività finanziarie verso altre Imprese | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 3.04.06.00.000 | Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica) | 10.270.000,00 | 12.213.428,16 | 10.270.000,00 | 10.270.000,00 |
| 3.04.06.01.000 | Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica) | 10.270.000,00 | 12.213.428,16 | 10.270.000,00 | 10.270.000,00 |
| 4.00.00.00.000 | Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.00.00.000 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.01.00.000 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.01.04.000 | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.00.00.00.000 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 5.01.00.00.000 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 5.01.01.00.000 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 5.01.01.01.000 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 7.00.00.00.000 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 25.270.000,00 | 26.702.349,15 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| 7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 24.860.000,00 | 26.164.623,15 | 22.860.000,00 | 22.860.000,00 |

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

| Codifica del Piano dei Conti | Denominazione Voce | Previsioni esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| 7.01.01.00.000 | Versamenti di altre ritenute | 1.250.000,00 | 1.431.390,54 | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 |
| 7.01.01.02.000 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 1.250.000,00 | 1.431.390,54 | 1.250.000,00 | 1.250.000,00 |
| 7.01.02.00.000 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | 5.490.000,00 | 5.789.511,99 | 5.490.000,00 | 5.490.000,00 |
| 7.01.02.01.000 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 3.000.000,00 | 3.283.869,62 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 7.01.02.02.000 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 1.760.000,00 | 1.775.316,72 | 1.760.000,00 | 1.760.000,00 |
| 7.01.02.99.000 | Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi | 730.000,00 | 730.325,65 | 730.000,00 | 730.000,00 |
| 7.01.03.00.000 | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | 3.000.000,00 | 3.800.676,55 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 7.01.03.01.000 | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 3.000.000,00 | 3.800.676,55 | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 |
| 7.01.99.00.000 | Altre uscite per partite di giro | 15.120.000,00 | 15.143.044,07 | 13.120.000,00 | 13.120.000,00 |
| 7.01.99.03.000 | Costituzione fondi economici e carte aziendali | 120.000,00 | 137.500,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 7.01.99.99.000 | Altre uscite per partite di giro n.a.c. | 15.000.000,00 | 15.005.544,07 | 13.000.000,00 | 13.000.000,00 |
| 7.02.00.00.000 | Uscite per conto terzi | 410.000,00 | 537.726,00 | 410.000,00 | 410.000,00 |
| 7.02.04.00.000 | Depositi di/presso terzi | 200.000,00 | 304.165,53 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 7.02.04.02.000 | Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi | 200.000,00 | 304.165,53 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 7.02.99.00.000 | Altre uscite per conto terzi | 210.000,00 | 233.560,47 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| 7.02.99.99.000 | Altre uscite per conto terzi n.a.c. | 210.000,00 | 233.560,47 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| Totale complessivo dei titoli delle Spese | | 273.831.708,73 | 309.106.568,78 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2023

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Traferimenti di tributi | Fondi perequativi | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---------------------------------------|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | | | |
| 01 | Organi istituzionali | 220.000,00 | 0,00 | 26.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 246.000,00 |
| 10 | Risorse umane | 1.750.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.790.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.970.000,00 | 0,00 | 66.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.036.000,00 |
| 08 | MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | | | |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 8.050.000,00 | 3.951.296,95 | 3.688.152,73 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 390.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 827.985,50 | 17.045.435,18 |
| | TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 8.050.000,00 | 3.951.296,95 | 3.688.152,73 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 390.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 827.985,50 | 17.045.435,18 |
| 20 | MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | | |
| 01 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 287.756,00 | 287.756,00 |
| 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 |
| 03 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 305.083,05 | 305.083,05 |
| | TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.243.273,55 | 12.243.273,55 |
| | TOTALE MISSIONI | 10.020.000,00 | 3.951.296,95 | 3.754.152,73 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 390.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 13.071.259,05 | 31.324.708,73 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2024

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Traferimenti di tributi | Fondi perequativi | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---------------------------------------|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | | | |
| 01 | Organi istituzionali | 220.000,00 | 0,00 | 26.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 246.000,00 |
| 10 | Risorse umane | 1.750.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.790.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.970.000,00 | 0,00 | 66.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.036.000,00 |
| 08 | MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | | | |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 8.174.696,73 | 3.887.108,00 | 3.587.500,00 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 340.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 907.271,00 | 17.034.575,73 |
| | TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 8.174.696,73 | 3.887.108,00 | 3.587.500,00 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 340.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 907.271,00 | 17.034.575,73 |
| 20 | MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | | |
| 01 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 287.756,00 | 287.756,00 |
| 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| 03 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 230.000,00 | 230.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.079.133,00 | 12.079.133,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 10.144.696,73 | 3.887.108,00 | 3.653.500,00 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 340.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 12.986.404,00 | 31.149.708,73 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2025

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Traferimenti di tributi | Fondi perequativi | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|---------------------------------------|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | | | |
| 01 | Organi istituzionali | 220.000,00 | 0,00 | 26.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 246.000,00 |
| 10 | Risorse umane | 1.750.000,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.790.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.970.000,00 | 0,00 | 66.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.036.000,00 |
| 08 | MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | | | |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 8.174.696,73 | 3.892.108,00 | 3.587.500,00 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 335.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 907.271,00 | 17.034.575,73 |
| | TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 8.174.696,73 | 3.892.108,00 | 3.587.500,00 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 335.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 907.271,00 | 17.034.575,73 |
| 20 | MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | | |
| 01 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 287.756,00 | 287.756,00 |
| 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| 03 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 230.000,00 | 230.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.079.133,00 | 12.079.133,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 10.144.696,73 | 3.892.108,00 | 3.653.500,00 | 88.000,00 | 0,00 | 0,00 | 335.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 12.986.404,00 | 31.149.708,73 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2023

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizione di attività finanziate | 2023 | Concessione crediti di medio - lungo termine | Altre spese per incremento attività finanziarie | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |
|---------------------------------------|---|--|---|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------|--|---|--|
| | | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 |
| 02 | MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 202.540.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 203.740.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 10.647.000,00 | 10.997.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 202.540.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 203.740.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 10.647.000,00 | 10.997.000,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 0,00 | 202.540.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 203.740.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 10.647.000,00 | 10.997.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2024

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizione di attività finanziate | 2024 | Concessione crediti di medio - lungo termine | Altre spese per incremento attività finanziarie | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |
|---------------------------------------|---|--|---|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------|--|---|--|
| | | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 |
| 02 | MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 201.840.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 10.647.000,00 | 10.997.000,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 0,00 | 201.840.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 10.647.000,00 | 10.997.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2025

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizione di attività finanziate | 2025 | Concessione crediti di medio - lungo termine | Altre spese per incremento attività finanziarie | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |
|---------------------------------------|---|--|---|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------|--|---|--|
| | | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 |
| 02 | MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 201.840.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 10.647.000,00 | 10.997.000,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 0,00 | 201.840.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 10.647.000,00 | 10.997.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2023

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Uscite per partite giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|---------------------------------------|--|-------------------------|------------------------|----------------------|
| | | 701 | 702 | 700 |
| 01 | MISSIONE 99: Servizi per conto terzi | | | |
| | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 24.860.000,00 | 410.000,00 | 25.270.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi | 24.860.000,00 | 410.000,00 | 25.270.000,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 24.860.000,00 | 410.000,00 | 25.270.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2024

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Uscite per partite giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|---------------------------------------|--|-------------------------|------------------------|----------------------|
| | | 701 | 702 | 700 |
| 01 | MISSIONE 99: Servizi per conto terzi | | | |
| | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 22.860.000,00 | 410.000,00 | 23.270.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi | 22.860.000,00 | 410.000,00 | 23.270.000,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 22.860.000,00 | 410.000,00 | 23.270.000,00 |

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2025

| MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | Uscite per partite giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|---------------------------------------|--|-------------------------|------------------------|----------------------|
| | | 701 | 702 | 700 |
| 01 | MISSIONE 99: Servizi per conto terzi | | | |
| | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 22.860.000,00 | 410.000,00 | 23.270.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi | 22.860.000,00 | 410.000,00 | 23.270.000,00 |
| | TOTALE MISSIONI | 22.860.000,00 | 410.000,00 | 23.270.000,00 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | SPESE | CASSA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 233.224,56 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 1: Spese correnti | 21.309.521,62 | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 2: Spese in conto capitale | 245.429.737,37 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 56.388.672,95 | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 195.804.753,44 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 | Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie | 13.164.960,64 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 21.225.202,02 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 273.418.628,41 | 248.416.000,00 | 247.541.000,00 | 247.541.000,00 | Totale spese finali..... | 279.904.219,63 | 246.061.708,73 | 245.186.708,73 | 245.186.708,73 |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4: Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | <i>- di cui fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 33.324.412,57 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 | Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| Totale Titoli | 309.243.040,98 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 26.702.349,15 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 309.476.265,54 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 | Totale Titoli | 309.106.568,78 | 273.831.708,73 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |
| | | | | | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 309.106.568,78 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| Fondo di cassa finale presunto | 369.696,76 | | | | | | | | |

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

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|------------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| Spese correnti | (-) | | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | | -1.200.000,00 | -1.200.000,00 | -1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni attività finanziaria | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario | | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali | | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

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

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
|--|--|-----------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022 | 97.267.516,75 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | 75.580.138,63 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022 | 53.284.953,51 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (=) | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023 | 119.562.701,87 |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1) | 0,00 |
| (=) | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | 119.562.701,87 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| Parte accantonata (3) | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4) | 104.862.208,53 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| | Fondo anticipazioni liquidità (5) | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate (5) | 0,00 |
| | Fondo contenzioso (5) | 5.720.259,35 |
| | Altri accantonamenti (5) | 13.102.575,86 |
| | B) Totale parte accantonata | 123.685.043,74 |

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

| Parte vincolata al 31/12/2022 | | |
|---|--|-----------------------|
| | Vincoli dervanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 7.158.624,58 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 7.158.624,58 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -11.280.966,45 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7) | | |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio: | | |
| | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00 |
| | Utilizzo quota vincolata | 0,00 |
| | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

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

3 Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4 Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2.

Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

5 Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

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

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

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 , non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 |
|---|---|---|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|---|
| | | | | 2024 | 2025 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| 08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | |
| 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 , non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|---|---|---|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|---|
| | | | | 2025 | 2026 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| 08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | |
| 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 , non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 |
|---|---|---|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|---|
| | | | | 2026 | 2027 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | (a) | (b) | (c) = (a) - (b) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g) |
| 08 MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | |
| 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|---|------------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.480.000,00 | 11.358.856,00 | 11.358.856,00 | 42,90 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 960.000,00 | 60.110,00 | 60.110,00 | 6,26 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 6.239.000,00 | 231.468,50 | 231.468,50 | 3,71 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 33.679.000,00 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 | 34,59 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 191.430.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 191.430.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.610.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 203.740.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 10.952.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | 10.997.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 248.416.000,00 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 | 4,69 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 44.676.000,00 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 | 26,08 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 203.740.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per 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 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per 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 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.380.000,00 | 11.284.346,00 | 11.284.346,00 | 42,78 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 1.015.000,00 | 60.927,00 | 60.927,00 | 6,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 6.109.000,00 | 216.104,00 | 216.104,00 | 3,54 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 33.504.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 34,51 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 191.050.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 191.050.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.390.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 10.952.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | 10.997.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 247.541.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 4,67 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 44.501.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 25,98 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per 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 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per 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 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | | | |
| | TOTALE TITOLO 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.380.000,00 | 11.284.346,00 | 11.284.346,00 | 42,78 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 1.015.000,00 | 60.927,00 | 60.927,00 | 6,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 6.109.000,00 | 216.104,00 | 216.104,00 | 3,54 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 33.504.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 34,51 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 191.050.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 191.050.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|-----------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.390.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 10.952.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | 10.997.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 247.541.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 4,67 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 44.501.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 25,98 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

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

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

LIMITI DI INDEBITAMENTO ENTI LOCALI

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000 | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
| ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011 | | | | |
| A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Tributi destinati al finanziamento della sanità | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B) | (=) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2022 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L) | (=) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/2022 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debito autorizzato nel 2023 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debito autorizzato dalla Legge in esame | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELLA REGIONE | (=) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEBITO POTENZIALE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023 | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------------------|---------------|---|---|---|---|---|---|
| TOTALE MISSIONI | | 0,00 | previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) 0,00 | 0,00 (0,00) (0,00) | 0,00 (0,00) (0,00) |

INDICATORI SINTETICI

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2023 (%) | VALORE INDICATORE 2024 (%) | VALORE INDICATORE 2025 (%) | |
|----------------------|---|--|----------------------------|----------------------------|-------|
| 01 | Rigidità strutturale di bilancio | | | | |
| 01.1 | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 37,95 | 38,23 | 38,21 |
| 02 | Entrate correnti | | | | |
| 02.1 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 56,36 | 56,65 | 56,65 |
| 02.2 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 15,48 | | |
| 02.3 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 56,36 | 56,65 | 56,65 |
| 02.4 | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | 15,48 | | |
| 03 | Spesa di personale | | | | |
| 03.1 | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1) | 53,32 | 53,97 | 53,97 |
| 03.2 | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03.3 | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")/(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | 0,81 | 0,80 | 0,80 |
| 03.4 | Redditi da lavoro procapite | (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Esternalizzazione dei servizi | | | | |
| 04.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Interessi passivi | | | | |
| 05.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti" | 1,16 | 1,01 | 1,00 |
| 05.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 7,69 | 5,88 | 4,48 |
| 05.3 | 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" | 25,64 | 29,41 | 29,85 |
| 06 | Investimenti | | | | |

INDICATORI SINTETICI

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2023 (%) | VALORE INDICATORE 2024 (%) | VALORE INDICATORE 2025 (%) |
|----------------------|--|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 06.1 | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV | 86,16 | 86,19 | 86,19 |
| 06.2 | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06.3 | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06.4 | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06.5 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 1,16 | 1,17 | 1,17 |
| 06.6 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06.7 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | Debiti non finanziari | | | | |
| 07.1 | 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") | 99,22 | | |
| 07.2 | 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)] | 96,59 | | |
| 08 | Debiti finanziari | | | | |
| 08.1 | Incidenza estinzioni debiti finanziari | (Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08.2 | 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 | 0,77 | 0,66 | 0,66 |
| 08.3 | Indebitamento pro-capite | (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

INDICATORI SINTETICI

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2023 (%) | VALORE INDICATORE 2024 (%) | VALORE INDICATORE 2025 (%) | |
|----------------------|--|---|----------------------------|----------------------------|-------|
| 09 | Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5) | | | | |
| 09.1 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | | |
| 10.1 | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) | 20,87 | 0,00 | 0,00 |
| 10.2 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/Patrimonio netto (1) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.3 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi | 6,75 | 6,78 | 6,78 |
| 11 | Fondo pluriennale vincolato | | | | |
| 11.1 | Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Partite di giro e conto terzi | | | | |
| 12.1 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata | 75,03 | 69,45 | 69,45 |
| 12.2 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa | 80,67 | 74,70 | 74,70 |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (dati percentuali) | | | | Percentuale riscossioni entrate | |
|---------------------|---|--|--|--|--|--|---|
| | | Esercizio 2023 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti | Previsione cassa Esercizio 2023/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2023 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 20101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | | | | | | |
| 30100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 9,59 | 9,65 | 9,65 | 29,92 | 36,17 | 7,44 |
| 30200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30300 | Interessi attivi | 0,34 | 0,38 | 0,38 | 0,10 | 83,37 | 19,38 |
| 30500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 2,26 | 2,24 | 2,24 | 1,38 | 90,09 | 45,76 |
| 30000 | Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie | 12,19 | 12,27 | 12,27 | 31,40 | 39,23 | 8,01 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | | | | | | |
| 40200 | Contributi agli investimenti | 69,31 | 69,90 | 69,90 | 18,59 | 78,97 | 5,39 |
| 40300 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,43 | 0,44 | 0,44 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| 40400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 3,85 | 3,80 | 3,80 | 5,34 | 92,64 | 39,64 |
| 40500 | Altre entrate in conto capitale | 0,18 | 0,15 | 0,15 | 0,54 | 84,61 | 84,36 |
| 40000 | Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale | 73,77 | 74,29 | 74,29 | 24,47 | 79,96 | 15,62 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | | | |
| 50300 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 0,03 | 100,00 | 5,16 |
| 50400 | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 3,97 | 4,01 | 4,01 | 7,22 | 82,77 | 18,01 |
| 50000 | Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 3,98 | 4,02 | 4,02 | 7,25 | 82,85 | 17,96 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | | | | | | |
| 60300 | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| 70100 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,91 | 0,91 | 0,91 | 7,24 | 98,47 | 99,41 |
| 70000 | Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,91 | 0,91 | 0,91 | 7,24 | 98,47 | 99,41 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 90100 | Entrate per partite di giro | 9,00 | 8,36 | 8,36 | 29,57 | 100,00 | 77,72 |
| 90200 | Entrate per conto terzi | 0,15 | 0,15 | 0,15 | 0,07 | 100,00 | 66,16 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (dati percentuali) | | | | Percentuale riscossioni entrate | |
|---------------------|--|--|--|--|--|--|---|
| | | Esercizio 2023 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti | Previsione cassa Esercizio 2023/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2023 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti |
| 90000 | Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 9,15 | 8,51 | 8,51 | 29,64 | 100,00 | 77,69 |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 68,71 | 20,52 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | ESERCIZIO 2023 | | | ESERCIZIO 2024 | | | ESERCIZIO 2025 | | | MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) | | |
|---|--|--|---|--|--|---|--|---|--|--|---|---|--|--|
| | | | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV | Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi) | | |
| Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 01 | Organi istituzionali | 0,09 | 0,00 | 94,94 | 0,09 | 0,00 | 0,09 | 0,00 | 0,53 | 2,44 | 89,98 | | |
| | 10 | Risorse umane | 0,65 | 0,00 | 95,64 | 0,66 | 0,00 | 0,66 | 0,00 | 4,27 | 48,34 | 64,60 | | |
| | Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 0,74 | 0,00 | 95,57 | 0,75 | 0,00 | 0,75 | 0,00 | 4,80 | 50,78 | 67,00 | | |
| Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 84,65 | 0,00 | 98,49 | 85,28 | 0,00 | 85,28 | 0,00 | 59,75 | 49,22 | 38,39 | | |
| | Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 84,65 | 0,00 | 98,49 | 85,28 | 0,00 | 85,28 | 0,00 | 59,75 | 49,22 | 38,39 | | |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 01 | Fondo di riserva | 0,11 | 0,00 | 243,26 | 0,11 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 4,25 | 0,00 | 0,00 | 4,27 | 0,00 | 4,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | 03 | Altri fondi | 0,11 | 0,00 | 0,00 | 0,08 | 0,00 | 0,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 4,47 | 0,00 | 5,72 | 4,46 | 0,00 | 4,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Missione 50: Debito pubblico | 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale Missione 50: Debito pubblico | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Missione 60: Anticipazioni finanziarie | 01 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,91 | 0,00 | 100,00 | 0,92 | 0,00 | 0,92 | 0,00 | 9,13 | 0,00 | 98,08 | | |
| | Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie | | 0,91 | 0,00 | 100,00 | 0,92 | 0,00 | 0,92 | 0,00 | 9,13 | 0,00 | 98,08 | | |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 9,23 | 0,00 | 100,00 | 8,59 | 0,00 | 8,59 | 0,00 | 26,32 | 0,00 | 95,36 | | |
| | Totale Missione 99: Servizi per conto terzi | | 9,23 | 0,00 | 100,00 | 8,59 | 0,00 | 8,59 | 0,00 | 26,32 | 0,00 | 95,36 | | |

| Nome indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|--|--|--|---|------------------------|------|---|--|
| 01 Rigidità strutturale di bilancio | 01.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti | |
| 02 Entrate correnti | 02.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 02.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Incassi / Stanziamenti di cassa (%) | Bilancio di previsione | S | Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 02.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

| Nome indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|---|---|--|--|------------------------|------|--|--|
| | 02.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Incassi / Stanziamenti di cassa (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| 03 Spesa di personale | 03.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1) | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. | |
| | 03.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | |
| | 03.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | |
| | 03.4 Redditi da lavoro procapite | (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente | Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente | |
| 04 Esternalizzazione dei servizi | 04.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV | Stanziamenti di competenza(%) | Bilancio di previsione | S | Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente | |
| 05 Interessi passivi | 05.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti" | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | |

| Nome indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|----------------------------------|--|---|--|------------------------|------|---|--|
| | 05.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | pdC U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | |
| | 05.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | |
| 06 Investimenti | 06.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale e la spesa corrente | |
| | 06.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente | Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Investimenti diretti procapite | |
| | 06.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente | Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Contributi agli investimenti procapite | |
| | 06.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente | Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Investimenti complessivi procapite | |
| | 06.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria) |
| | 06.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese |

| Nome indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|----------------------------------|--|---|--|------------------------|------|---|--|
| | 06.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile |
| 07 Debiti non finanziari | 07.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali | Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") | Stanzamenti di cassa e competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali. | |
| | 07.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / 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)] | Stanzamenti di cassa e di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche | |
| 08 Debiti finanziari | 08.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12 | (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |
| | 08.2 Sostenibilità debiti finanziari | Stanzamenti 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)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate | |
| | 08.3 Indebitamento pro-capite | (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | Debito / Popolazione (€) | Bilancio di previsione | S | Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione | (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |

| Nome indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|---|---|---|--|------------------------|------|--|--|
| 09 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5) | 09.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6) | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. |
| | 09.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7) | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| | 09.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8) | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| | 09.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9) | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | 10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. |
| | 10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1) | Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

| Nome indicatore di primo livello | Nome Indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|---|--|---|--|------------------------|------|--|---|
| | 10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione | |
| 11 Fondo pluriennale vincolato | 11.1 Utilizzo del FPV | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | Stanziameti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%) | Bilancio di previsione | S | Utilizzo del FPV | Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi". |
| 12 Partite di giro e conto terzi | 12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata | Stanziameti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti | |
| | 12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa | Stanziameti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti | |

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾ | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---|--|---------------------------------|--|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) + (d) | (f) |
| Fondo anticipazione liquidità | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Fondo anticipazione liquidità | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo contenzioso | | | | | | | |
| 17002002 | FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI DA CONTENZIOSO | 5.490.259,35 | | 230.000,00 | | 5.720.259,35 | |
| | Totale Fondo contenzioso | 5.490.259,35 | | 230.000,00 | | 5.720.259,35 | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
| 17001001 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | 90.721.345,06 | | 14.140.863,47 | | 104.862.208,53 | |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 90.721.345,06 | | 14.140.863,47 | | 104.862.208,53 | |
| Accantonamento residui perenti | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Accantonamento residui perenti | | | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | | | | |
| 17002503 | POSTE CORRETTIVE DI CANONI DI ALLOGGI DI PROPRIETA' CON CONTRIBUTI DELLO STATO | 12.739.550,86 | | | | 12.739.550,86 | |
| 17002502 | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI | 192.000,00 | | 171.025,00 | | 363.025,00 | |
| | Totale Altri accantonamenti | 12.931.550,86 | | 171.025,00 | | 13.102.575,86 | |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | |
| | Totale | 109.143.155,27 | | 14.541.888,47 | | 123.685.043,74 | |

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---|--|-------------------|--|-------------------------------|---|--|--|--|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | $(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)$ | (i) |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1) | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | |
| 34000501 | DA TESORERIA STATALE (U.3.04.06.01.000_Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica) | 23001001 | COSTI DIRETTI DIVERSI (CAP. 34000501) SOMME DA LEX 560 | 6.328.395,28 | | | | | | 6.328.395,28 | |
| 42000501 | PER INTERVENTI COSTRUTTIVI (CAP. U. 20000501_20001001_20001501_20001502_22000501_22001001_22001501) | 20001001 | CORRISPETTIVI DI APPALTO (CAP. E. 42000501) SOMME TRASFERITE DA MINISTERO PER LAVORO | 475.939,99 | | | | | | 475.939,99 | |
| 42001001 | PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE (CAP. U. 21000501_21001001_21001501_21001502) | 21001001 | CORRISPETTIVI DI APPALTO (CAP. E. 42001001) DISTRETTO DI CROTONE COOPERATIVA ESPERANZA | 354.289,31 | | | | | | 354.289,31 | |
| Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2) | | | | 7.158.624,58 | | | | | | 7.158.624,58 | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3) | | | | | | | | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4) | | | | | | | | | | | |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Totale Altri vincoli (h/5) | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5) | | | | 7.158.624,58 | | | | | | 7.158.624,58 | |

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------------------|---|--|--|--|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f) | (i) |

| | |
|---|--------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5) | |
| Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1) | |
| Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2) | 7.158.624,58 |
| Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3) | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4) | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h/5 - i/5) | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i)⁽¹⁾ | 7.158.624,58 |

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto) | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|--|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | $(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$ | (g) |

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

| Classificazione | Capitolo | Descrizione | | Accantonamento minimo | Accantonamento effettivo |
|-----------------|----------|--|---|--|--|
| 3 | | Entrate extratributarie | | | |
| 3.01 | | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | |
| 3.01.03.01 | 6000501 | QUOTE AMM.NE ALLOGGI DI PROPRIETA' CONCESSI IN P.V. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (96,22) | 2023 2024 2025 | 9.622,00 9.622,00 9.622,00 | 9.622,00 9.622,00 9.622,00 |
| 3.01.03.01 | 6001001 | QUOTE AMM.NE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA' Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (21,41) | 2023 2024 2025 | 29.974,00 29.974,00 29.974,00 | 29.974,00 29.974,00 29.974,00 |
| 3.01.03.01 | 11002001 | Di Alloggi in disponib ai Comuni per assistenza alloggiativa Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (94,77) | 2023 2024 2025 | 284.310,00 284.310,00 284.310,00 | 284.310,00 284.310,00 284.310,00 |
| 3.01.03.01 | 11002501 | Per Indennità di occupazione ai sensi della LR 08/95 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (74,51) | 2023 2024 2025 | 298.040,00 223.530,00 223.530,00 | 298.040,00 223.530,00 223.530,00 |
| 3.01.03.02 | 10000501 | ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (42,81) | 2023 2024 2025 | 9.846.300,00 9.846.300,00 9.846.300,00 | 9.846.300,00 9.846.300,00 9.846.300,00 |
| 3.01.03.02 | 10002001 | LOCALI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO-ENTRATE IMPIGNORAB Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (62,31) | 2023 2024 2025 | 747.720,00 747.720,00 747.720,00 | 747.720,00 747.720,00 747.720,00 |
| 3.01.03.02 | 10002501 | ALLOGGI E LOCALI PROPRIETA' DELLO STATO-ENTRATE IMPIGNORAB. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,53) | 2023 2024 2025 | 135.300,00 135.300,00 135.300,00 | 135.300,00 135.300,00 135.300,00 |
| 3.01.03.02 | 11000501 | AFFITTI DELLE AREE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (12,65) | 2023 2024 2025 | 7.590,00 7.590,00 7.590,00 | 7.590,00 7.590,00 7.590,00 |
| | | Totale Tipologia 3.01 | 2023 2024 2025 | 11.358.856,00 11.284.346,00 11.284.346,00 | 11.358.856,00 11.284.346,00 11.284.346,00 |
| 3.03 | | Interessi attivi | | | |
| 3.03.02.02 | 16001001 | INTERESSI DA CESSIONARI (CAP. U. 54002601) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (16,34) | 2023 2024 2025 | 24.510,00 25.327,00 25.327,00 | 24.510,00 25.327,00 25.327,00 |
| 3.03.03.02 | 15001001 | INDENNITA' DI MORA SU CANONI - ENTRATE IMPIGNORABIL L.662/96 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (17,80) | 2023 2024 2025 | 35.600,00 35.600,00 35.600,00 | 35.600,00 35.600,00 35.600,00 |
| | | Totale Tipologia 3.03 | 2023 2024 2025 | 60.110,00 60.927,00 60.927,00 | 60.110,00 60.927,00 60.927,00 |
| 3.05 | | Rimborsi e altre entrate correnti | | | |
| 3.05.02.02 | 41001001 | IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (11,69) | 2023 2024 2025 | 2.922,50 2.338,00 2.338,00 | 2.922,50 2.338,00 2.338,00 |
| 3.05.02.03 | 18000501 | RECUPERO SPESE ISTRUTTORIA PRATICHE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (14,45) | 2023 2024 2025 | 21.675,00 21.675,00 21.675,00 | 21.675,00 21.675,00 21.675,00 |
| 3.05.02.03 | 18003001 | RIMBORSI PER STIPULAZIONE CONTRATTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,40) | 2023 2024 2025 | 6.600,00 5.280,00 5.280,00 | 6.600,00 5.280,00 5.280,00 |
| 3.05.02.03 | 18004501 | RIMBORSI PER ESECUZIONE LAVORI DI MIGLIORIE E DANNI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (79,11) | 2023 2024 2025 | 7.911,00 7.911,00 7.911,00 | 7.911,00 7.911,00 7.911,00 |
| 3.05.02.03 | 18005002 | RECUPERO, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME DA IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (42,34) | 2023 2024 2025 | 84.680,00 84.680,00 84.680,00 | 84.680,00 84.680,00 84.680,00 |

| Classificazione | Capitolo | Descrizione | | Accantonamento minimo | Accantonamento effettivo |
|-----------------|----------|--|-------------|-----------------------|--------------------------|
| 3.05.99.99 | 18003501 | RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,46) | 2023 | 107.680,00 | 107.680,00 |
| | | | 2024 | 94.220,00 | 94.220,00 |
| | | | 2025 | 94.220,00 | 94.220,00 |
| | | | 2023 | 231.468,50 | 231.468,50 |
| | | | 2024 | 216.104,00 | 216.104,00 |
| | | | 2025 | 216.104,00 | 216.104,00 |
| | | | 2023 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 |
| | | | 2024 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| | | | 2025 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| | | | 2023 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 |
| | | | 2024 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| | | | 2025 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Titolo 3 Entrate extratributarie

 Capitolo **6000501** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI DI PROPRIETA' CONCESSI IN P.V.

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|------------------|-----------------|----------------------------|--|---|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 4.514,33 | 442,08 | 9,79 | | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2020 | 4.514,33 | 442,08 | 9,79 | | | 9.622,00 | 9.622,00 | 9.622,00 |
| 2019 | 4.514,33 | 442,08 | 9,79 | | | 9.403,00 | 9.403,00 | 9.403,00 |
| 2018 | 2.937,01 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2017 | 21.331,22 | 104,01 | 0,49 | | | | | |
| Totale | 37.811,22 | 1.430,25 | 29,86 | | | | | |

Media sui totali (MT) 3,78

Media dei rapporti annui (MR) 5,97

 Capitolo **6001001** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA'

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--|---|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 110.278,44 | 83.253,95 | 75,49 | | | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| 2020 | 110.278,44 | 83.253,95 | 75,49 | | | 29.974,00 | 29.974,00 | 29.974,00 |
| 2019 | 110.278,44 | 83.253,95 | 75,49 | | | 30.114,00 | 30.114,00 | 30.114,00 |
| 2018 | 116.073,66 | 76.454,63 | 65,87 | | | | | |
| 2017 | 116.198,23 | 116.350,59 | 100,13 | | | | | |
| Totale | 563.107,21 | 442.567,07 | 392,47 | | | | | |

Media sui totali (MT) 78,59

Media dei rapporti annui (MR) 78,49

 Capitolo **11002001** (3.01.03.01) Di Alloggi in disponib ai Comuni per assistenza alloggiativa

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|------------------|----------------------------|--|---|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 162.869,86 | 6.631,15 | 4,07 | | | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 2020 | 162.869,86 | 6.631,15 | 4,07 | | | 284.310,00 | 284.310,00 | 284.310,00 |
| 2019 | 162.869,86 | 6.631,15 | 4,07 | | | 284.910,00 | 284.910,00 | 284.910,00 |
| 2018 | 180.272,82 | 9.754,66 | 5,41 | | | | | |
| 2017 | 229.652,27 | 17.338,95 | 7,55 | | | | | |
| Totale | 898.534,67 | 46.987,06 | 25,17 | | | | | |

Media sui totali (MT) 5,23

Media dei rapporti annui (MR) 5,03

 Capitolo **11002501** (3.01.03.01) Per Indennità di occupazione ai sensi della LR 08/95

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|------------------|----------------------------|--|---|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 43.199,23 | 13.189,09 | 30,53 | | | 400.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 2020 | 43.199,23 | 13.189,09 | 30,53 | | | 298.040,00 | 223.530,00 | 223.530,00 |
| 2019 | 43.199,23 | 13.189,09 | 30,53 | | | 290.760,00 | 218.070,00 | 218.070,00 |
| 2018 | 99.163,27 | 15.069,78 | 15,20 | | | | | |
| 2017 | 86.187,50 | 25.658,21 | 29,77 | | | | | |
| Totale | 314.948,46 | 80.295,26 | 136,56 | | | | | |

Media sui totali (MT) 25,49

Media dei rapporti annui (MR) 27,31

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Capitolo **1000501** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------------|--|---|---|---------------|---------------|
| 2021 | 18.304.996,82 | 10.346.709,05 | 56,52 | | | 23.000.000,00 | 23.000.000,00 | 23.000.000,00 |
| 2020 | 18.304.996,82 | 10.346.709,05 | 56,52 | | | | | |
| 2019 | 18.304.996,82 | 10.346.709,05 | 56,52 | | | | | |
| 2018 | 17.944.979,75 | 12.179.793,18 | 67,87 | | | | | |
| 2017 | 20.887.032,07 | 10.389.932,99 | 49,74 | | | | | |
| Totale | 93.747.002,28 | 53.609.853,32 | 287,17 | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (42,81%) | 100 | 9.846.300,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (42,57%) | 100 | 9.791.100,00 |

Media sui totali (MT) 57,19

Media dei rapporti annui (MR) 57,43

Capitolo **10002001** (3.01.03.02) LOCALI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO-ENTRATE IMPIGNORAB

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--|---|---|---------------|---------------|
| 2021 | 886.406,17 | 280.087,86 | 31,60 | | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 2020 | 886.406,17 | 280.087,86 | 31,60 | | | | | |
| 2019 | 886.406,17 | 280.087,86 | 31,60 | | | | | |
| 2018 | 1.022.349,09 | 247.132,07 | 24,17 | | | | | |
| 2017 | 1.051.451,74 | 696.557,38 | 66,25 | | | | | |
| Totale | 4.733.019,34 | 1.783.953,03 | 185,22 | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (62,31%) | 100 | 747.720,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (62,96%) | 100 | 755.520,00 |

Media sui totali (MT) 37,69

Media dei rapporti annui (MR) 37,04

Capitolo **10002501** (3.01.03.02) ALLOGGI E LOCALI PROPRIETA' DELLO STATO-ENTRATE IMPIGNORAB.

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--|---|---|---------------|---------------|
| 2021 | 737.108,02 | 812.438,17 | 110,22 | | | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 2020 | 737.108,02 | 812.438,17 | 110,22 | | | | | |
| 2019 | 737.108,02 | 812.438,17 | 110,22 | | | | | |
| 2018 | 990.528,28 | 553.523,90 | 55,88 | | | | | |
| 2017 | 746.987,68 | 423.850,71 | 56,74 | | | | | |
| Totale | 3.948.840,02 | 3.414.689,12 | 443,28 | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (13,53%) | 100 | 135.300,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (11,34%) | 100 | 113.400,00 |

Media sui totali (MT) 86,47

Media dei rapporti annui (MR) 88,66

Capitolo **11000501** (3.01.03.02) AFFITTI DELLE AREE

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|------------------|------------------|----------------------------|--|---|---|---------------|---------------|
| 2021 | 8.374,95 | 7.300,70 | 87,17 | | | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| 2020 | 8.374,95 | 7.300,70 | 87,17 | | | | | |
| 2019 | 8.374,95 | 7.300,70 | 87,17 | | | | | |
| 2018 | 9.132,45 | 7.690,63 | 84,21 | | | | | |
| 2017 | 9.132,45 | 8.306,51 | 90,96 | | | | | |
| Totale | 43.389,75 | 37.899,24 | 436,68 | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (12,65%) | 100 | 7.590,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (12,66%) | 100 | 7.596,00 |

Media sui totali (MT) 87,35

Media dei rapporti annui (MR) 87,34

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Capitolo 16001001 (3.03.02.02) INTERESSI DA CESSIONARI (CAP. U. 54002601)

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 62.365,21 | 54.055,13 | 86,68 | Previsione | | 150.000,00 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| 2020 | 62.365,21 | 54.055,13 | 86,68 | Accantonamento media sui totali (16,34%) | 100 | 24.510,00 | 25.327,00 | 25.327,00 |
| 2019 | 62.365,21 | 54.055,13 | 86,68 | Accantonamento media dei rapporti annui (16,48%) | 100 | 24.720,00 | 25.544,00 | 25.544,00 |
| 2018 | 66.402,67 | 45.955,83 | 69,21 | | | | | |
| 2017 | 84.151,50 | 74.357,74 | 88,36 | | | | | |
| Totale | 337.649,80 | 282.478,96 | 417,61 | | | | | |

Media sui totali (MT) 83,66

Media dei rapporti annui (MR) 83,52

Capitolo 15001001 (3.03.03.02) INDENNITA' DI MORA SU CANONI - ENTRATE IMPIGNORABIL L.662/96

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|------------------|------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 703,33 | 12,43 | 1,77 | Previsione | | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 2020 | 703,33 | 12,43 | 1,77 | Accantonamento media sui totali (17,80%) | 100 | 35.600,00 | 35.600,00 | 35.600,00 |
| 2019 | 703,33 | 12,43 | 1,77 | Accantonamento media dei rapporti annui (67,73%) | 100 | 135.460,00 | 135.460,00 | 135.460,00 |
| 2018 | 1.691,75 | 959,15 | 56,70 | | | | | |
| 2017 | 12.418,04 | 12.336,99 | 99,35 | | | | | |
| Totale | 16.219,78 | 13.333,43 | 161,36 | | | | | |

Media sui totali (MT) 82,20

Media dei rapporti annui (MR) 32,27

Capitolo 41001001 (3.05.02.02) IVA

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 45.725,28 | 39.619,52 | 86,65 | Previsione | | 25.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 2020 | 45.725,28 | 39.619,52 | 86,65 | Accantonamento media sui totali (11,69%) | 100 | 2.922,50 | 2.338,00 | 2.338,00 |
| 2019 | 45.725,28 | 39.619,52 | 86,65 | Accantonamento media dei rapporti annui (11,53%) | 100 | 2.882,50 | 2.306,00 | 2.306,00 |
| 2018 | 71.262,79 | 64.674,25 | 90,75 | | | | | |
| 2017 | 16.455,07 | 15.079,02 | 91,64 | | | | | |
| Totale | 224.893,70 | 198.611,83 | 442,34 | | | | | |

Media sui totali (MT) 88,31

Media dei rapporti annui (MR) 88,47

Capitolo 18000501 (3.05.02.03) RECUPERO SPESE ISTRUTTORIA PRATICHE DIVERSE

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 82.032,24 | 71.439,98 | 87,09 | Previsione | | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| 2020 | 82.032,24 | 71.439,98 | 87,09 | Accantonamento media sui totali (14,45%) | 100 | 21.675,00 | 21.675,00 | 21.675,00 |
| 2019 | 82.032,24 | 71.439,98 | 87,09 | Accantonamento media dei rapporti annui (15,47%) | 100 | 23.205,00 | 23.205,00 | 23.205,00 |
| 2018 | 71.031,00 | 64.888,71 | 91,35 | | | | | |
| 2017 | 50.847,68 | 35.598,63 | 70,01 | | | | | |
| Totale | 367.975,40 | 314.807,28 | 422,63 | | | | | |

Media sui totali (MT) 85,55

Media dei rapporti annui (MR) 84,53

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Capitolo 18003001 (3.05.02.03) RIMBORSI PER STIPULAZIONE CONTRATTI

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 | |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--|---|--|---------------|---------------|----------|
| 2021 | 187.116,10 | 176.606,12 | 94,38 | | | 150.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 | |
| 2020 | 187.116,10 | 176.606,12 | 94,38 | | | | | | |
| 2019 | 187.116,10 | 176.606,12 | 94,38 | | | | | | |
| 2018 | 152.364,44 | 139.892,67 | 91,81 | | | | | | |
| 2017 | 126.453,87 | 133.453,84 | 105,54 | | | | | | |
| Totale | 840.166,61 | 803.164,87 | 480,49 | | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (4,40%) | 6.600,00 | 5.280,00 | 5.280,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (3,90%) | 5.850,00 | 4.680,00 | 4.680,00 |

Media sui totali (MT) 95,60

Media dei rapporti annui (MR) 96,10

Capitolo 18004501 (3.05.02.03) RIMBORSI PER ESECUZIONE LAVORI DI MIGLIORIE E DANNI

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 | |
|---------------|------------------|------------------|----------------------------|--|---|---|---------------|---------------|----------|
| 2021 | 3.808,55 | 3.808,55 | 100,00 | | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| 2020 | 3.808,55 | 3.808,55 | 100,00 | | | | | | |
| 2019 | 3.808,55 | 3.808,55 | 100,00 | | | | | | |
| 2018 | 15.952,13 | 952,13 | 5,97 | | | | | | |
| 2017 | 44.822,80 | 2.703,68 | 6,03 | | | | | | |
| Totale | 72.200,58 | 15.081,46 | 312,00 | | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (79,11%) | 7.911,00 | 7.911,00 | 7.911,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (37,60%) | 3.760,00 | 3.760,00 | 3.760,00 |

Media sui totali (MT) 20,89

Media dei rapporti annui (MR) 62,40

Capitolo 18005002 (3.05.02.03) RECUPERO, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME DA IMPRESE

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 | |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--|---|---|---------------|---------------|-----------|
| 2021 | 47.799,58 | 39.722,94 | 83,10 | | | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 | |
| 2020 | 47.799,58 | 39.722,94 | 83,10 | | | | | | |
| 2019 | 47.799,58 | 39.722,94 | 83,10 | | | | | | |
| 2018 | 249.653,77 | 103.175,40 | 41,33 | | | | | | |
| 2017 | 29.005,39 | 21.004,89 | 72,42 | | | | | | |
| Totale | 422.057,90 | 243.349,11 | 363,05 | | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (42,34%) | 84.680,00 | 84.680,00 | 84.680,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (27,39%) | 54.780,00 | 54.780,00 | 54.780,00 |

Media sui totali (MT) 57,66

Media dei rapporti annui (MR) 72,61

Capitolo 18003501 (3.05.99.99) RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 | |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--|---|---|---------------|---------------|-----------|
| 2021 | 56.120,73 | 45.993,12 | 81,95 | | | 800.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 | |
| 2020 | 56.120,73 | 45.993,12 | 81,95 | | | | | | |
| 2019 | 56.120,73 | 45.993,12 | 81,95 | | | | | | |
| 2018 | 22.358,73 | 22.444,65 | 100,38 | | | | | | |
| 2017 | 100.411,43 | 91.529,54 | 91,15 | | | | | | |
| Totale | 291.132,35 | 251.953,55 | 437,38 | | | | | | |
| | | | | | | Previsione | | | |
| | | | | | | Accantonamento media sui totali (13,46%) | 107.680,00 | 94.220,00 | 94.220,00 |
| | | | | | | Accantonamento media dei rapporti annui (12,52%) | 100.160,00 | 87.640,00 | 87.640,00 |

Media sui totali (MT) 86,54

Media dei rapporti annui (MR) 87,48

BILANCIO 2023

| SEZIONE A | | SEZIONE B | | SEZIONE C | |
|--|----------------|---|-------|----------------------|----------------|
| Verifica indicatore di riduzione del debito commerciale residuo | | Verifica indicatore ritardo annuale pagamenti | | Quota accantonamento | |
| Totale documenti ricevuti esercizio 2020 | 3.890.000,00 € | Tempo medio ponderato di ritardo | 23 | Totale stanziamenti | € 3.463.600,00 |
| Stock debito 31/12/2020 | € 501.226,69 | Percentuale accantonamento | 2,30% | quota da accantonare | € 69.272,00 |
| CONTINUA LA VERIFICA inserendo lo stock al 31/12/2021 | | | | | |
| Stock debito 31/12/2021 | € 597.002,89 | | | | |
| Riduzione debito pregresso OK, verifica l'indicatore ritardo pagamenti | | | | | |

Istruzioni

Compila la cella B4 con il totale dei documenti ricevuti nel corso dell'esercizio 2020.

Compila la cella B5 con l'importo dello stock dei debiti residui e scaduti al 31/12/2020.

Se l'importo dello stock al 31/12/2020 non è superiore al 5% dell'importo totale dei documenti ricevuti nel 2020 non è necessario procedere con l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Se l'importo dello stock al 31/12/2020 è superiore al 5% dell'importo totale dei documenti ricevuti nel 2020 compila la cella B7 con l'importo dello stock al 31/12/2019.

Se l'importo dello stock al 31/12/2020 non si è ridotto almeno del 10% rispetto all'importo dello stock al 31/12/2019 sarà necessario procedere con l'accantonamento nella misura massima del 5%.

Se l'importo dello stock al 31/12/2020 si è ridotto almeno del 10% rispetto all'importo dello stock al 31/12/2019 compila la cella D4, inserendo il tempo medio ponderato di ritardo di pagamento.

Se il tempo medio di ritardo dei pagamenti è uguale a 0 non è necessario procedere con l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

Diversamente verrà indicata la percentuale di accantonamento.

Se è indicata una percentuale di accantonamento compila la cella F4 inserendo l'importo degli stanziamenti della spesa per l'acquisto di beni e servizi (ad esclusione di quelli che utilizzano risorse con vincolo di destinazione).

RELAZIONE
DEL
COMMISSARIO STRAORDINARIO

BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

La relazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario dell'anno 2023 non può costituire un freddo e ripetitivo adempimento determinate dalle consuete scadenze contabili.

L'edilizia residenziale pubblica nel nostro Paese, all'indomani della emergenza sanitaria nazionale determinata dal virus Covid-19 e dalle gravi conseguenze determinate dalla crisi energetica internazionale a causa dell'imprevedibile guerra nell'Est Europeo, attraversa un momento assai delicato ed intorno ad essa incombono necessarie decisioni non più rinviabili.

Storicamente, l'edilizia residenziale pubblica è stata una leva formidabile ed anticiclica che ha saputo fronteggiare fortissime domande abitative in un contesto di grave arretratezza economica e sociale dove il degrado rischiava di fagocitare intere classi sociali che hanno trovato nello strumento "case popolari" una condizione che ha letteralmente cambiato uno status degradato ed al limite, spesso, della sopravvivenza.

Erano tempi difficili e la prospettiva dell'epoca incoraggiava fortemente lo sviluppo delle politiche abitative pubbliche ed esse sono state accompagnate e sostenute con coraggio e determinazione senza precedenti ed hanno determinato sviluppo ed emancipazione insieme, corrispondendo ad una chiara ed avvertita esigenza di modernizzazione e di crescita civile del Paese.

Anche oggi, innanzi alla condizione di difficoltà che affronta il Paese, alla accresciuta povertà, anche di ceti che sono "scivolati" verso la difficoltà economica, innanzi alla involuzione del tessuto economico che attraversa una fase di recessione e stagnazione in alcune realtà del Paese, in particolare nel Mezzogiorno, dobbiamo interrogarci se è necessario, sulla prospettiva che può offrire al Paese, l'implementazione di politiche che consentano una rinnovata e robusta presenza dell'edilizia residenziale pubblica nel Paese.

I contenuti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, i provvedimenti legati all'applicazione del "Superbonus 110", i "Piani" messi in campo dal Ministero delle Infrastrutture, si pensi al PINQUA e, più specificatamente al P.N.E.A. (Piano Nazionale

Edilizia Abitativa) rappresentano elementi, "tracce", che possono incoraggiare ad un rafforzamento dell'intero settore.

Occorre, tuttavia, alla luce degli sforzi che gli Enti gestori hanno compiuto in questa ultima difficile e complessa fase storica, con il protagonismo positivo ed incoraggiante di Federcasa, produrre scelte di fondo, di sistema, che chiaramente producano effetto, nel breve e lungo periodo, e siano funzionali alla crescita ed alla avanzamento di classi sociali che possono averne diretto e forte vantaggio con la conseguente fuoriuscita da una condizione attuale di marginalizzazione e chiara sofferenza.

Le chiare ed univoche indicazioni, in questo quadro, emerse, in Parlamento, all'interno della Commissione d'inchiesta sulle periferie delle grandi Città, individuano un percorso, peraltro largamente condiviso, che deve, in questa Legislatura necessariamente trovare uno sbocco proficuo e sostanziale.

A cominciare dall'individuazione di uno strumento finanziario permanente che garantisca l'afflusso di fondi all'edilizia residenziale pubblica anche attraverso la fiscalità generale, sul modello, per nulla negativo, dell'ex Gescal o simile.

E' evidente che tale scelta pone in evidenza il rapporto tra Stato e Regioni in considerazione che le competenze in materia di edilizia residenziale pubblica furono trasferite, con i fondi compresi, ad inizio degli anni 2000 per effetto delle "Leggi Bassanini 1 e 2" ed attraverso il noto "Decreto Legislativo 112".

Un nuovo bilanciamento di poteri e funzioni potrebbe essere necessario trovando, negli attuali ambiti della Conferenza Stato-Regioni o Conferenza Unificata, il "luogo" dove individuare gli strumenti operativi, uniformi su tutto il territorio nazionale, per intervenire sull'ingente patrimonio di edilizia residenziale pubblica che, com'è noto, ha bisogno di interventi di "sistemazione" eco-ambientale corposi trattandosi di un patrimonio che non ha beneficiato di quei necessari interventi manutentivi impossibili da realizzare per come necessario stante la insufficienza di finanziamenti su tali interventi ed in considerazione che le sole entrate derivanti dal pagamento dei canoni di locazione, ovviamente assai inferiori a

quelli di mercato, non consentono minimamente di “coprire” le necessità di conservazione dell'intero patrimonio edilizio gestito dalle Aziende Casa.

Resta evidente che la riqualificazione ambientale e sostenibile, con zero consumo di suolo, con una “ricucitura” poderosa con le armature delle Città in particolare, rappresentano lo snodo necessario ed utile anche per poter intervenire, con apposite e mirate politiche di welfare e sicurezza, in quelle realtà che, troppo spesso, sono state oggetto di fenomeni criminosi e gravemente lesivi della civile convivenza.

In queste realtà sarà necessaria ed indispensabile la collaborazione interistituzionale con le Forze di Polizia e le Prefetture, i Comuni, le Regioni, le associazioni di volontariato, perché gli interventi non siano “monotematici” ma complessivamente organici ed orientati alla “sicurezza”, tanto quella sociale quanto quella dell'ordine pubblico, per aggredire realtà che non possono essere lasciate a se stesse ma che vanno accompagnate sul sentiero del recupero di una condizione che deve fuoriuscire dalla marginalità e dal degrado.

E' questo un tema "strategico" della condizione dell'edilizia residenziale pubblica nel nostro Paese e rappresenta la "punta" di criticità più forte ed avvertita.

Non è una condizione soltanto "italiana" perché essa si ritrova in quasi tutte le grandi aree urbane dell'Unione Europea ed in queste realtà, spesso, si inseriscono anche fenomeni che vanno al di là della semplice criminalità organizzata e delle sue conosciute dimensioni a cominciare da quelle legate al traffico di stupefacenti, di sfruttamento della prostituzione, per configurarsi anche come "sedi" nascoste ed opache di frange terroristiche legate al fondamentalismo religioso.

Il tempo che ci è dato, ed è innanzi a noi, può e deve impiegato per fornire risposte importanti che possano dispiegare effetti nel breve e medio termine ed accompagnare una possibile ed utile fase di potenziamento degli strumenti a sostegno dell'edilizia residenziale pubblica anche attraverso quella "gradualità" che è necessitata dall'attuale congiuntura economica che interpella anche prudenza e misura.

All'interno di questo riferimento nazionale la condizione "calabrese" vive di analoghe corrispondenze nelle altre Regioni che, come la Calabria, attendono il rafforzamento dell'intero "sistema".

L'anno che è alle porte, per ATERP Calabria, segnerà la fuoriuscita dalla emergenza determinata dalla carenza gravissima di risorse umane, con punte di vuoti di organico fino al 50% della vigente dotazione organica, e che finalmente potrà avere una significativa inversione di tendenza grazie all'autorizzazione garantita dalla Giunta regionale sul piano annuale e triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2022/2024 ed alle conseguenti procedure, già positivamente avviate, riguardanti non soltanto le progressioni verticali del personale, che attendeva da anni tale possibilità, ma anche delle dovute procedure di mobilità esterna, attualmente in corso con l'arrivo delle istanze degli interessati.

Ad esito della mobilità esterna si potrà procedere, ove mai necessario, all'indizione dei bandi di concorso per quelle qualifiche ricomprese nel piano annuale e triennale del fabbisogno di personale.

Tale risultato – ed è opportuno e doveroso il ringraziamento al Governo regionale per la disponibilità e sensibilità dimostrata verso le esigenze di ATERP Calabria – è la precondizione attraverso la quale rafforzare la capacità di risposta complessiva alle esigenze su tutto il territorio regionale adempiendo pienamente alla *mission* attribuita all’Azienda, di ente ausiliario delle politiche abitative pubbliche della Regione Calabria per come chiaramente sancito dalla legge regionale n. 24/2013, ed ai nuovi compiti che potranno essere affidati ad ATERP Calabria.

L’innesto di nuove energie e professionalità potrà consentire, con più agevole decisione e possibilità di concretezza, di irrobustire le azioni di contrasto alla morosità e sulle azioni mirate al recupero della stessa ed a quei procedimenti amministrativi, il cui positivo esito, possono determinare significative entrate per l’Azienda.

Con deliberazione n.85 del **31.03.2023** ad oggetto:” *Direttiva del Ministro per la Pubblica Amministrazione 23 marzo 2023 – Pianificazione e sviluppo delle competenze funzionali alla transizione digitale, ecologica ed amministrativa, promosse dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – Adesione ed adempimenti conseguenti*” – l’Azienda ha aderito ad una imponente

azione di formazione riguardante tutta la Pubblica Amministrazione e rivolta ai dipendenti pubblici al fine di sviluppare e rafforzare le competenze necessaria ad assicurare efficacia ed efficienza alle strutture della Pubblica Amministrazione.

In particolare la regolarizzazione del rapporto locativo, in ragione delle norme di cui alla legge regionale n. 8/95 e dei termini che, da ultimo, nella riunione del Consiglio regionale del 12 dicembre u.s., sono stati prorogati al 31 dicembre 2021, l'ospitalità temporanea, le vulture del contratto di locazione, le cessioni degli alloggi ai sensi della legge n. 560/93 e del Decreto Infrastrutture del 24 febbraio 2015 sono , anche in ragione delle aspettative dei cittadini/richiedenti, parte non secondaria dell'impegno delle strutture tecniche ed amministrative.

In un quadro di riferimento rinnovato per le nuove necessità che emergono dalla complessa e continua stratificazione sociale sarà utile una fase di riflessione sull'intero impianto

normativo che regola l'edilizia residenziale pubblica nella nostra Regione per operare una non inutile azione di snellimento delle procedure e di "manutenzione" normativa organica per ridefinire non solo i nuovi ambiti di azione ma anche il ripensamento delle funzioni attribuite agli Enti Locali, alla stessa Aterp Calabria ed alla Regione Calabria.

Le allegate relazioni del Direttore Amministrativo e del Direttore Tecnico, che integrano pienamente la presente e che qui si intendono integralmente richiamate, rendono completo il quadro d'insieme delle attività amministrative e tecniche della struttura aziendale che, pur nelle soprarichiamate difficoltà oggettive, hanno saputo adempiere alle aspettative dei cittadini/utenti e delle Comunità locali e delle loro rappresentanze istituzionali.

Non può essere, infine, non evidenziato il rapporto proficuo di collaborazione con il Revisore Unico, con il Dipartimento vigilante, con l'Assessorato alle Infrastrutture, con il Consiglio regionale attraverso le competenti Commissioni permanenti che più direttamente si occupano delle attività di ATERP Calabria, con la Giunta regionale e con il Presidente della Giunta regionale Mario Occhiuto che ha sempre garantito attenzione e sensibilità alle istanze dell'Azienda.

ATERP CALABRIA

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2023 / 2025



Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- a) *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- b) *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- c) *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare 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.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2023 - 2025 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all' allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2023 definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2023 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di

fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal [Anno1Preventivo].

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all’interno del programma “Fondo di riserva”, è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all’art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000:

- non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

| BILANCIO | SPESE CORRENTI | Minimo 0,3% | Massimo 2,0% | STANZIAMENT O FONDO DI RISERVA | % Applicata |
|-----------------|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|
| 2023. | 31.324.708,73 | 93.974,13 | 626.494,17 | 287.756,00 | 0,919% |
| 2024. | 31.149.708,73 | 93.449,13 | 622.994,17 | 287.756,00 | 0,924% |
| 2025. | 31.149.708,73 | 93.449,13 | 622.994,17 | 287.756,00 | 0,924% |

Inoltre, sempre nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all’interno del programma “Fondo di riserva”, è stato iscritto un *fondo di riserva di cassa* non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali (costituito dalla somma dei primi tre titoli delle spese), il cui utilizzo avviene con deliberazioni dell’organo esecutivo.

| SPESE FINALI | Minimo 0,20% | STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA | % Applicata |
|---------------------|---------------------|---|--------------------|
| 279.904.219,63 | 559.808,44 | 700.000,00 | 0,25% |

In più, così come espressamente richiesto nell’allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma “Altri fondi” all’interno della missione “Fondi e Accantonamenti”, delle voci di spesa all’interno del macroaggregato “Altre spese correnti”:

- degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le *spese potenziali*;
- degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al *fondo crediti di dubbia esigibilità*, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l’accantonamento a tale fondo.

Gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali non sono stati previsti accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali, essendo già presente una quota dell’avanzo di amministrazione.

Per quanto invece concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch'essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione "Fondi e accantonamenti" il programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.

I FCDE vengono determinati per ciascun capitolo di entrata applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici.

Sono stati considerati tutti i capitoli del titolo 3 facendo riferimento alla media dell'andamento delle entrate nel quinquennio precedente. Se non sono stati inclusi nel calcolo del fondo vuol dire che la percentuale di incasso relativa ai capitoli de quo, riferita agli anni precedenti, è pari al 100%.

| Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023 | | | | | |
|--|-----------------|--|----------------------|--|--|
| Classificazione | Capitolo | Descrizione | | Accantonamento minimo | Accantonamento effettivo |
| 3 | | Entrate extratributarie | | | |
| 3.01 | | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | |
| 3.01.03.01 | 6000501 | QUOTE AMM.NE ALLOGGI DI PROPRIETA' CONCESSI IN P.V. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (96,22) | 2023 2024 2025 | 9.622,00 9.622,00 9.622,00 | 9.622,00 9.622,00 9.622,00 |
| 3.01.03.01 | 6001001 | QUOTE AMM.NE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA' Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (21,41) | 2023 2024 2025 | 29.974,00 29.974,00 29.974,00 | 29.974,00 29.974,00 29.974,00 |
| 3.01.03.01 | 11002001 | Di Alloggi in disponib ai Comuni per assistenza alloggiativa Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (94,77) | 2023 2024 2025 | 284.310,00 284.310,00 284.310,00 | 284.310,00 284.310,00 284.310,00 |
| 3.01.03.01 | 11002501 | Per Indennità di occupazione ai sensi della LR 08/95 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (74,51) | 2023 2024 2025 | 298.040,00 223.530,00 223.530,00 | 298.040,00 223.530,00 223.530,00 |
| 3.01.03.02 | 10000501 | ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (42,81) | 2023 2024 2025 | 9.846.300,00 9.846.300,00 9.846.300,00 | 9.846.300,00 9.846.300,00 9.846.300,00 |
| 3.01.03.02 | 10002001 | LOCALI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO-ENTRATE IMPIGNORAB Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (62,31) | 2023 2024 2025 | 747.720,00 747.720,00 747.720,00 | 747.720,00 747.720,00 747.720,00 |
| 3.01.03.02 | 10002501 | ALLOGGI E LOCALI PROPRIETA' DELLO STATO-ENTRATE IMPIGNORAB. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,53) | 2023 2024 2025 | 135.300,00 135.300,00 135.300,00 | 135.300,00 135.300,00 135.300,00 |

| | | | | | |
|-------------|----------|---|-------------|----------------------|----------------------|
| 3.01.03.02 | 11000501 | AFFITTI DELLE AREE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (12,65) | 2023 | 7.590,00 | 7.590,00 |
| | | | 2024 | 7.590,00 | 7.590,00 |
| | | | 2025 | 7.590,00 | 7.590,00 |
| | | Totale Tipologia 3.01 | 2023 | 11.358.856,00 | 11.358.856,00 |
| | | | 2024 | 11.284.346,00 | 11.284.346,00 |
| | | | 2025 | 11.284.346,00 | 11.284.346,00 |
| 3.03 | | Interessi attivi | | | |
| 3.03.02.02 | 16001001 | INTERESSI DA CESSIONARI (CAP. U. 54002601) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (16,34) | 2023 | 24.510,00 | 24.510,00 |
| | | | 2024 | 25.327,00 | 25.327,00 |
| | | | 2025 | 25.327,00 | 25.327,00 |
| 3.03.03.02 | 15001001 | INDENNITA' DI MORA SU CANONI - ENTRATE IMPIGNORABIL L.662/96 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (17,80) | 2023 | 35.600,00 | 35.600,00 |
| | | | 2024 | 35.600,00 | 35.600,00 |
| | | | 2025 | 35.600,00 | 35.600,00 |
| | | Totale Tipologia 3.03 | 2023 | 60.110,00 | 60.110,00 |
| | | | 2024 | 60.927,00 | 60.927,00 |
| | | | 2025 | 60.927,00 | 60.927,00 |
| 3.05 | | Rimborsi e altre entrate correnti | | | |
| 3.05.02.02 | 41001001 | IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (11,69) | 2023 | 2.922,50 | 2.922,50 |
| | | | 2024 | 2.338,00 | 2.338,00 |
| | | | 2025 | 2.338,00 | 2.338,00 |
| 3.05.02.03 | 18000501 | RECUPERO SPESE ISTRUTTORIA PRATICHE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (14,45) | 2023 | 21.675,00 | 21.675,00 |
| | | | 2024 | 21.675,00 | 21.675,00 |
| | | | 2025 | 21.675,00 | 21.675,00 |
| 3.05.02.03 | 18003001 | RIMBORSI PER STIPULAZIONE CONTRATTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,40) | 2023 | 6.600,00 | 6.600,00 |
| | | | 2024 | 5.280,00 | 5.280,00 |
| | | | 2025 | 5.280,00 | 5.280,00 |
| 3.05.02.03 | 18004501 | RIMBORSI PER ESECUZIONE LAVORI DI MIGLIORIE E DANNI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (79,11) | 2023 | 7.911,00 | 7.911,00 |
| | | | 2024 | 7.911,00 | 7.911,00 |
| | | | 2025 | 7.911,00 | 7.911,00 |
| 3.05.02.03 | 18005002 | RECUPERO, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME DA IMPRESSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (42,34) | 2023 | 84.680,00 | 84.680,00 |
| | | | 2024 | 84.680,00 | 84.680,00 |
| | | | 2025 | 84.680,00 | 84.680,00 |
| 3.05.99.99 | 18003501 | RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,46) | 2023 | 107.680,00 | 107.680,00 |
| | | | 2024 | 94.220,00 | 94.220,00 |
| | | | 2025 | 94.220,00 | 94.220,00 |
| | | Totale Tipologia 3.05 | 2023 | 231.468,50 | 231.468,50 |
| | | | 2024 | 216.104,00 | 216.104,00 |
| | | | 2025 | 216.104,00 | 216.104,00 |
| | | Totale Titolo 3 | 2023 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 |
| | | | 2024 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| | | | 2025 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| | | Totale | 2023 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 |
| | | | 2024 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |
| | | | 2025 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Titolo 3 Entrate extratributarie

Capitolo **6000501** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI DI PROPRIETA' CONCESSI IN P.V.

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|------------------|-----------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 4.514,33 | 442,08 | 9,79 | Previsione | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2020 | 4.514,33 | 442,08 | 9,79 | Accantonamento media sui totali (96,22%) | 100 | 9.622,00 | 9.622,00 | 9.622,00 |
| 2019 | 4.514,33 | 442,08 | 9,79 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 9.403,00 | 9.403,00 | 9.403,00 |
| 2018 | 2.937,01 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 2017 | 21.331,22 | 104,01 | 0,49 | | | | | |
| Totale | 37.811,22 | 1.430,25 | 29,86 | | | | | |

Media sui totali (MT) 3,78

Media dei rapporti annui (MR) 5,97

Capitolo **6001001** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI CEDUTI IN PROPRIETA'

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 110.278,44 | 83.253,95 | 75,49 | Previsione | | 140.000,00 | 140.000,00 | 140.000,00 |
| 2020 | 110.278,44 | 83.253,95 | 75,49 | Accantonamento media sui totali (21,41%) | 100 | 29.974,00 | 29.974,00 | 29.974,00 |
| 2019 | 110.278,44 | 83.253,95 | 75,49 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 30.114,00 | 30.114,00 | 30.114,00 |
| 2018 | 116.073,66 | 76.454,63 | 65,87 | | | | | |
| 2017 | 116.198,23 | 116.350,59 | 100,13 | | | | | |
| Totale | 563.107,21 | 442.567,07 | 392,47 | | | | | |

Media sui totali (MT) 78,59

Media dei rapporti annui (MR) 78,49

Capitolo **11002001** (3.01.03.01) Di Alloggi in disponib ai Comuni per assistenza alloggiativa

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 162.869,86 | 6.631,15 | 4,07 | Previsione | | 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 2020 | 162.869,86 | 6.631,15 | 4,07 | Accantonamento media sui totali (94,77%) | 100 | 284.310,00 | 284.310,00 | 284.310,00 |
| 2019 | 162.869,86 | 6.631,15 | 4,07 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 284.910,00 | 284.910,00 | 284.910,00 |
| 2018 | 180.272,82 | 9.754,66 | 5,41 | | | | | |
| 2017 | 229.652,27 | 17.338,95 | 7,55 | | | | | |
| Totale | 898.534,67 | 46.987,06 | 25,17 | | | | | |

Media sui totali (MT) 5,23

Media dei rapporti annui (MR) 5,03

Capitolo **11002501** (3.01.03.01) Per Indennità di occupazione ai sensi della LR 08/95

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 43.199,23 | 13.189,09 | 30,53 | Previsione | | 400.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| 2020 | 43.199,23 | 13.189,09 | 30,53 | Accantonamento media sui totali (74,51%) | 100 | 298.040,00 | 223.530,00 | 223.530,00 |
| 2019 | 43.199,23 | 13.189,09 | 30,53 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 290.760,00 | 218.070,00 | 218.070,00 |
| 2018 | 99.163,27 | 15.069,78 | 15,20 | | | | | |
| 2017 | 86.187,50 | 25.658,21 | 29,77 | | | | | |
| Totale | 314.948,46 | 80.295,26 | 136,56 | | | | | |

Media sui totali (MT) 25,49 Media dei rapporti annui (MR) 27,31

Capitolo **1000501** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 18.304.996,82 | 10.346.709,05 | 56,52 | Previsione | | 23.000.000,00 | 23.000.000,00 | 23.000.000,00 |
| 2020 | 18.304.996,82 | 10.346.709,05 | 56,52 | Accantonamento media sui totali (42,81%) | 100 | 9.846.300,00 | 9.846.300,00 | 9.846.300,00 |
| 2019 | 18.304.996,82 | 10.346.709,05 | 56,52 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 9.791.100,00 | 9.791.100,00 | 9.791.100,00 |
| 2018 | 17.944.979,75 | 12.179.793,18 | 67,87 | | | | | |
| 2017 | 20.887.032,07 | 10.389.932,99 | 49,74 | | | | | |
| Totale | 93.747.002,28 | 53.609.853,32 | 287,17 | | | | | |

Media sui totali (MT) 57,19 Media dei rapporti annui (MR) 57,43

Capitolo **10002001** (3.01.03.02) LOCALI PROPRIETA' ADIBITI AD USO DIVERSO-ENTRATE IMPIGNORAB

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 886.406,17 | 280.087,86 | 31,60 | Previsione | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 2020 | 886.406,17 | 280.087,86 | 31,60 | Accantonamento media sui totali (62,31%) | 100 | 747.720,00 | 747.720,00 | 747.720,00 |
| 2019 | 886.406,17 | 280.087,86 | 31,60 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 755.520,00 | 755.520,00 | 755.520,00 |
| 2018 | 1.022.349,09 | 247.132,07 | 24,17 | | | | | |
| 2017 | 1.051.451,74 | 696.557,38 | 66,25 | | | | | |
| Totale | 4.733.019,34 | 1.783.953,03 | 185,22 | | | | | |

Media sui totali (MT) 37,69 Media dei rapporti annui (MR) 37,04

Capitolo **10002501** (3.01.03.02) ALLOGGI E LOCALI PROPRIETA' DELLO STATO-ENTRATE IMPIGNORAB.

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 737.108,02 | 812.438,17 | 110,22 | Previsione | | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 2020 | 737.108,02 | 812.438,17 | 110,22 | Accantonamento media sui totali (13,53%) | 100 | 135.300,00 | 135.300,00 | 135.300,00 |
| 2019 | 737.108,02 | 812.438,17 | 110,22 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 113.400,00 | 113.400,00 | 113.400,00 |
| 2018 | 990.528,28 | 553.523,90 | 55,88 | | | | | |
| 2017 | 746.987,68 | 423.850,71 | 56,74 | | | | | |
| Totale | 3.948.840,02 | 3.414.689,12 | 443,28 | | | | | |

Media sui totali (MT) 86,47 Media dei rapporti annui (MR) 88,66

Capitolo **11000501** (3.01.03.02) AFFITTI DELLE AREE

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|------------------|------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 8.374,95 | 7.300,70 | 87,17 | Previsione | | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| 2020 | 8.374,95 | 7.300,70 | 87,17 | Accantonamento media sui totali (12,65%) | 100 | 7.590,00 | 7.590,00 | 7.590,00 |
| 2019 | 8.374,95 | 7.300,70 | 87,17 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 7.596,00 | 7.596,00 | 7.596,00 |
| 2018 | 9.132,45 | 7.690,63 | 84,21 | | | | | |
| 2017 | 9.132,45 | 8.306,51 | 90,96 | | | | | |
| Totale | 43.389,75 | 37.899,24 | 436,68 | | | | | |

Media sui totali (MT) 87,35 Media dei rapporti annui (MR) 87,34

Capitolo **16001001** (3.03.02.02) INTERESSI DA CESSIONARI (CAP. U. 54002601)

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 62.365,21 | 54.055,13 | 86,68 | Previsione | | 150.000,00 | 155.000,00 | 155.000,00 |
| 2020 | 62.365,21 | 54.055,13 | 86,68 | Accantonamento media sui totali (16,34%) | 100 | 24.510,00 | 25.327,00 | 25.327,00 |
| 2019 | 62.365,21 | 54.055,13 | 86,68 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 24.720,00 | 25.544,00 | 25.544,00 |
| 2018 | 66.402,67 | 45.955,83 | 69,21 | | | | | |
| 2017 | 84.151,50 | 74.357,74 | 88,36 | | | | | |
| Totale | 337.649,80 | 282.478,96 | 417,61 | | | | | |

Media sui totali (MT) 83,66 Media dei rapporti annui (MR) 83,52

Capitolo **15001001** (3.03.03.02) INDENNITA' DI MORA SU CANONI - ENTRATE IMPIGNORABIL L.662/96

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|------------------|------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 703,33 | 12,43 | 1,77 | Previsione | | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 2020 | 703,33 | 12,43 | 1,77 | Accantonamento media sui totali (17,80%) | 100 | 35.600,00 | 35.600,00 | 35.600,00 |
| 2019 | 703,33 | 12,43 | 1,77 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 135.460,00 | 135.460,00 | 135.460,00 |
| 2018 | 1.691,75 | 959,15 | 56,70 | | | | | |
| 2017 | 12.418,04 | 12.336,99 | 99,35 | | | | | |
| Totale | 16.219,78 | 13.333,43 | 161,36 | | | | | |

Media sui totali (MT) 82,20 Media dei rapporti annui (MR) 32,27

Capitolo **41001001** (3.05.02.02) IVA

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 45.725,28 | 39.619,52 | 86,65 | Previsione | | 25.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 2020 | 45.725,28 | 39.619,52 | 86,65 | Accantonamento media sui totali (11,69%) | 100 | 2.922,50 | 2.338,00 | 2.338,00 |
| 2019 | 45.725,28 | 39.619,52 | 86,65 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 2.882,50 | 2.306,00 | 2.306,00 |
| 2018 | 71.262,79 | 64.674,25 | 90,75 | | | | | |
| 2017 | 16.455,07 | 15.079,02 | 91,64 | | | | | |
| Totale | 224.893,70 | 198.611,83 | 442,34 | | | | | |

Media sui totali (MT) 88,31 Media dei rapporti annui (MR) 88,47

Capitolo **18000501** (3.05.02.03) RECUPERO SPESE ISTRUTTORIA PRATICHE DIVERSE

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 82.032,24 | 71.439,98 | 87,09 | Previsione | | 150.000,00 | 150.000,00 | 150.000,00 |
| 2020 | 82.032,24 | 71.439,98 | 87,09 | Accantonamento media sui totali (14,45%) | 100 | 21.675,00 | 21.675,00 | 21.675,00 |
| 2019 | 82.032,24 | 71.439,98 | 87,09 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 23.205,00 | 23.205,00 | 23.205,00 |
| 2018 | 71.031,00 | 64.888,71 | 91,35 | | | | | |
| 2017 | 50.847,68 | 35.598,63 | 70,01 | | | | | |
| Totale | 367.975,40 | 314.807,28 | 422,63 | | | | | |

Media sui totali (MT) 85,55 Media dei rapporti annui (MR) 84,53

Capitolo **18003001** (3.05.02.03) RIMBORSI PER STIPULAZIONE CONTRATTI

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/ accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|------|--------------|------------|----------------------------|------------|---|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 187.116,10 | 176.606,12 | 94,38 | Previsione | | 150.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |

| | | | | | | | | |
|---------------|-------------------|-------------------|---------------|---|-----|----------|----------|----------|
| 2020 | 187.116,10 | 176.606,12 | 94,38 | Accantonamento media sui totali (4,40%) | 100 | 6.600,00 | 5.280,00 | 5.280,00 |
| 2019 | 187.116,10 | 176.606,12 | 94,38 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 5.850,00 | 4.680,00 | 4.680,00 |
| 2018 | 152.364,44 | 139.892,67 | 91,81 | | | | | |
| 2017 | 126.453,87 | 133.453,84 | 105,54 | | | | | |
| Totale | 840.166,61 | 803.164,87 | 480,49 | | | | | |

Media sui totali (MT) 95,60 Media dei rapporti annui (MR) 96,10

Capitolo **18004501** (3.05.02.03) RIMBORSI PER ESECUZIONE LAVORI DI MIGLIORIE E DANNI

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|------------------|------------------|------------------------|--|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 3.808,55 | 3.808,55 | 100,00 | Previsione | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 2020 | 3.808,55 | 3.808,55 | 100,00 | Accantonamento media sui totali (79,11%) | 100 | 7.911,00 | 7.911,00 | 7.911,00 |
| 2019 | 3.808,55 | 3.808,55 | 100,00 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 3.760,00 | 3.760,00 | 3.760,00 |
| 2018 | 15.952,13 | 952,13 | 5,97 | | | | | |
| 2017 | 44.822,80 | 2.703,68 | 6,03 | | | | | |
| Totale | 72.200,58 | 15.081,46 | 312,00 | | | | | |

Media sui totali (MT) 20,89 Media dei rapporti annui (MR) 62,40

Capitolo **18005002** (3.05.02.03) RECUPERO, RIMBORSI E RESTITUZIONI DI SOMME DA IMPRESE

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------------|--|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 47.799,58 | 39.722,94 | 83,10 | Previsione | | 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| 2020 | 47.799,58 | 39.722,94 | 83,10 | Accantonamento media sui totali (42,34%) | 100 | 84.680,00 | 84.680,00 | 84.680,00 |
| 2019 | 47.799,58 | 39.722,94 | 83,10 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 54.780,00 | 54.780,00 | 54.780,00 |
| 2018 | 249.653,77 | 103.175,40 | 41,33 | | | | | |
| 2017 | 29.005,39 | 21.004,89 | 72,42 | | | | | |
| Totale | 422.057,90 | 243.349,11 | 363,05 | | | | | |

Media sui totali (MT) 57,66 Media dei rapporti annui (MR) 72,61

Capitolo **18003501** (3.05.99.99) RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI

| Anno | Accertamenti | Incassi | % incassi/accertamenti | | % | Bilancio 2023 | Bilancio 2024 | Bilancio 2025 |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------------|--|-----|---------------|---------------|---------------|
| 2021 | 56.120,73 | 45.993,12 | 81,95 | Previsione | | 800.000,00 | 700.000,00 | 700.000,00 |
| 2020 | 56.120,73 | 45.993,12 | 81,95 | Accantonamento media sui totali (13,46%) | 100 | 107.680,00 | 94.220,00 | 94.220,00 |
| 2019 | 56.120,73 | 45.993,12 | 81,95 | Accantonamento media dei rapporti annui | 100 | 100.160,00 | 87.640,00 | 87.640,00 |
| 2018 | 22.358,73 | 22.444,65 | 100,38 | | | | | |
| 2017 | 100.411,43 | 91.529,54 | 91,15 | | | | | |
| Totale | 291.132,35 | 251.953,55 | 437,38 | | | | | |

Media sui totali (MT) 86,54 Media dei rapporti annui (MR) 87,48

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 è così composto:

| Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione | | |
|--|--|-----------------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022 | 97.267.516,75 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | 75.580.138,63 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022 | 53.284.953,51 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (=) | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023 | 119.562.701,87 |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1) | 0,00 |
| (=) | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | 119.562.701,87 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | | |
| Parte accantonata (3) | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4) | 104.862.208,53 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| | Fondo anticipazioni liquidità (5) | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate (5) | 0,00 |
| | Fondo contenzioso (5) | 5.720.259,35 |
| | Altri accantonamenti (5) | 13.102.575,86 |
| | B) Totale parte accantonata | 123.685.043,74 |
| Parte vincolata al 31/12/2022 | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 7.158.624,58 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |

| | | |
|---|--|-----------------------|
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 7.158.624,58 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -11.280.966,45 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7) | | |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6) | 0,00 |
| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio: | | |
| | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00 |
| | Utilizzo quota vincolata | 0,00 |
| | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015 conseguente al "riaccertamento straordinario", prevede: "la Nota Integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La Nota Integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾ | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|--|---|---------------------------------|--|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) + (d) | (f) |
| Fondo anticipazione liquidità | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Fondo anticipazione liquidità | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo contenzioso | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|----------------|--|---------------|--|----------------|--|
| 17002002 | FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI DA CONTENZIOSO | 5.490.259,35 | | 230.000,00 | | 5.720.259,35 | |
| Totale Fondo contenzioso | | 5.490.259,35 | | 230.000,00 | | 5.720.259,35 | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
| 17001001 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE | 90.721.345,06 | | 14.140.863,47 | | 104.862.208,53 | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 90.721.345,06 | | 14.140.863,47 | | 104.862.208,53 | |
| Accantonamento residui perenti | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti | | | | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | | | | |
| 17002503 | POSTE CORRETTIVE DI CANONI DI ALLOGGI DI PROPRIETA' CON CONTRIBUTI DELLO STATO | 12.739.550,86 | | | | 12.739.550,86 | |
| 17002502 | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI | 192.000,00 | | 171.025,00 | | 363.025,00 | |
| Totale Altri accantonamenti | | 12.931.550,86 | | 171.025,00 | | 13.102.575,86 | |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | | |
| Totale | | 109.143.155,27 | | 14.541.888,47 | | 123.685.043,74 | |

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2022 | Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse vincolate e presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio o del bilancio di previsione |
|---|-------------|-------------------|-------------|-------------------------------|---|--|--|--|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f) | (i) |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1) | | | | | | | | | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|--------------|--|--------------|--|--|--|--|--|--------------|
| 34000 501 | DA TESORERIA STATALE (U.3.04.06.01.000_Versamenti ai conti di tesoreria statale (da parte dei soggetti non sottoposti al regime di Tesoreria Unica) | 23001 001 | COSTI DIRETTI DIVERSI (CAP. 34000501) SOMME DA LEX 560 | 6.328.395,28 | | | | | | 6.328.395,28 |
| 42000 501 | PER INTERVENTI COSTRUTTIVI (CAP. U. 20000501_20001001_20001501_20001502_22000501_22001001_22001501) | 20001 001 | CORRISPETTIVI DI APPALTO (CAP. E. 42000501) SOMME TRASFERITE DA MINISTERO PER LAVORO | 475.939,99 | | | | | | 475.939,99 |
| 42001 001 | PER INTERVENTI DI RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE (CAP. U. 21000501_21001001_21001501_21001502) | 21001 001 | CORRISPETTIVI DI APPALTO (CAP. E. 42001001) DISTRETTO DI CROTONE COOPERATIVA ESPERANZA | 354.289,31 | | | | | | 354.289,31 |
| Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2) | | | | 7.158.624,58 | | | | | | 7.158.624,58 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3) | | | | | | | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4) | | | | | | | | | | |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Totale Altri vincoli (h/5) | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5) | | | | 7.158.624,58 | | | | | | 7.158.624,58 |

| | |
|---|--------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5) | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5) | |
| Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1) | |
| Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2) | 7.158.624,58 |
| Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3) | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4) | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h/5 - i/5) | |
| Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i)⁽¹⁾ | 7.158.624,58 |

(* Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto)

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

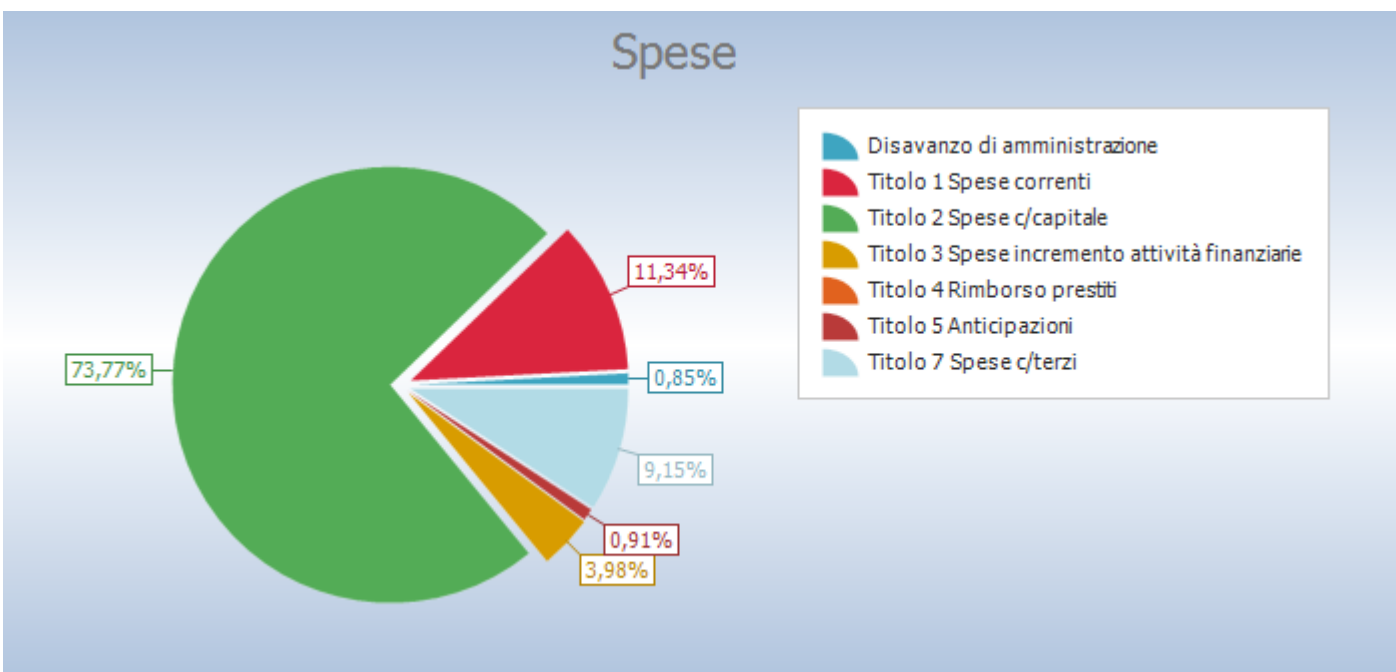
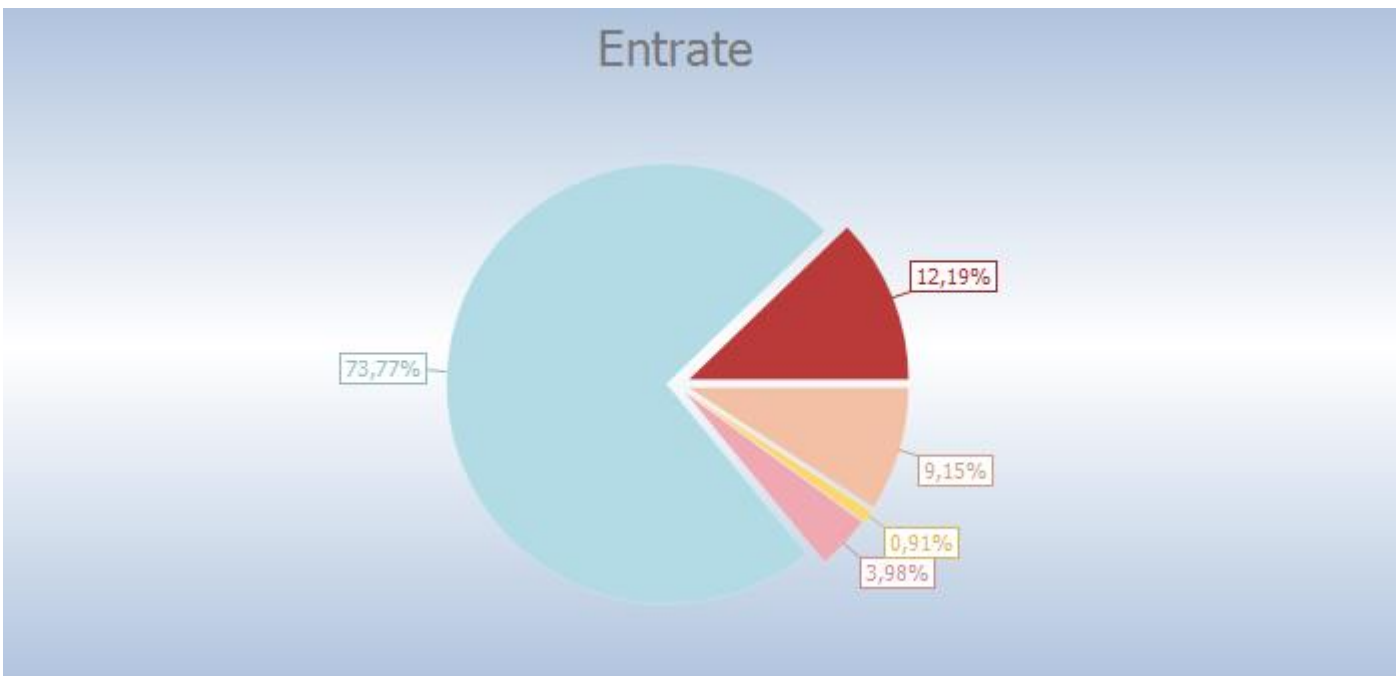
3. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

Le previsioni di cassa in entrata e in uscita sono costituite dalle somme di competenza e da parte dei residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio.

Il totale complessivo delle entrate e il totale complessivo delle spese per tutti gli anni del triennio 2023 - 2025 è in pareggio.

| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO | |
|--|-----------------------|
| ENTRATE | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 0,00 |
| Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Titolo 3 Entrate extratributarie | 33.679.000,00 |
| Titolo 4 Entrate in conto capitale | 203.740.000,00 |
| Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 10.997.000,00 |
| Totale entrate finali | 248.416.000,00 |
| Titolo 6 Accensione Prestiti | 0,00 |
| Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 |
| Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro | 25.270.000,00 |
| Totale titoli | 276.186.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | 276.186.000,00 |
| SPESE | |
| Disavanzo di amministrazione | 2.354.291,27 |
| Titolo 1 Spese correnti | 31.324.708,73 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 203.740.000,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 |
| Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie | 10.997.000,00 |
| Totale spese finali | 246.061.708,73 |
| Titolo 4 Rimborso Prestiti | 0,00 |

| | |
|---|-----------------------|
| Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 |
| Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro | 25.270.000,00 |
| Totale titoli | 273.831.708,73 |
| TOTALE SPESE | 276.186.000,00 |



Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto generale tra le risorse attribuite (entrate) ed i relativi impegni (uscite) e separa la destinazione delle entrate ed uscite in gestione corrente, interventi negli investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto terzi. Partendo da queste linee conduttrici, il progetto di bilancio è stato predisposto, anche per questo triennio, secondo i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL

approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale “il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l’esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell’entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all’utilizzo dell’avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell’integrità”. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa e sono stati dimensionati in modo da garantire l’imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi, in quanto, per obbligo di legge, le obbligazioni perfezionate devono essere imputate nell’esercizio in cui l’obbligazione andrà poi a scadere. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire che durante la gestione vengano mantenuti l’equilibrio di bilancio e la copertura delle spese.

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | | | |
|---|------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| Spese correnti | (-) | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

| | | | | |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -1.200.000,00 | -1.200.000,00 | -1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni attività finanziaria | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | |
|--|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| | | | | | |
| Totale | | | | | |



La tipologia 1.01 “Imposte, tasse e proventi assimilati” riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall’ente nell’esercizio della propria capacità impositiva.

La tipologia 1.04 “Compartecipazioni di tributi” è allocata la compartecipazione IRPEF ai Comuni.

| Addizionale Irpef | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Aliquota massima | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|---------------------------|------|------|
| Fascia esenzione | 0,00 | 0,00 |
| Differenziazione aliquote | No | No |

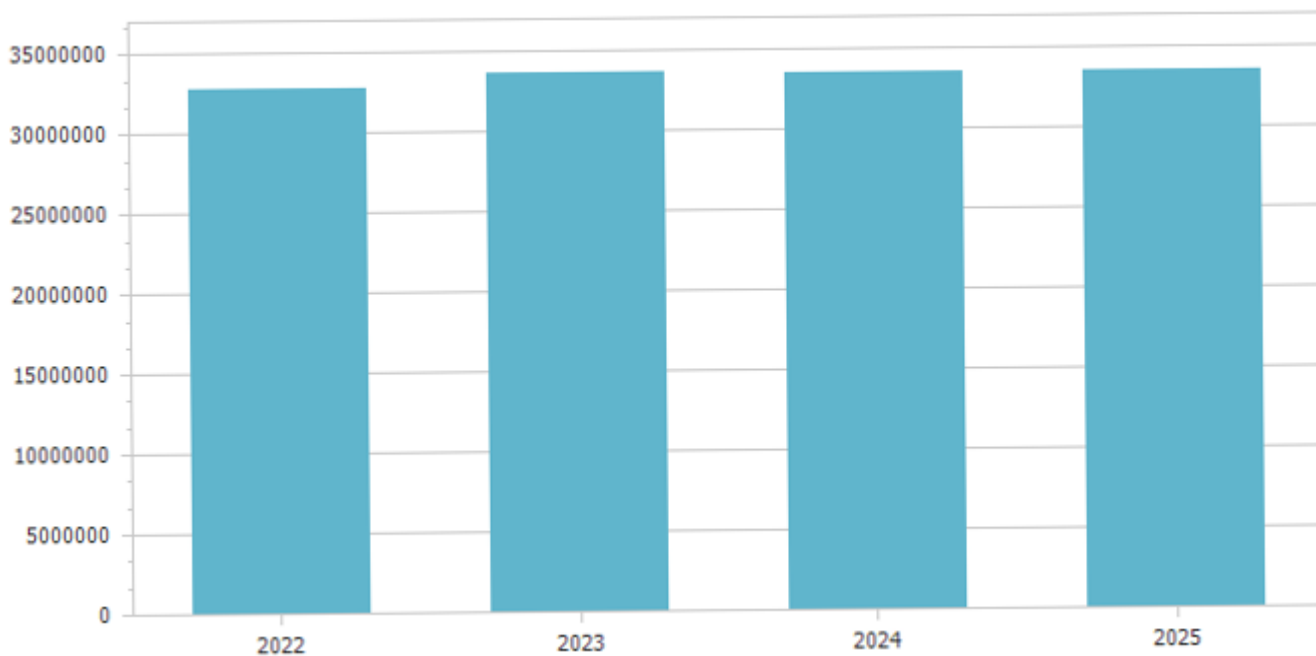
| Prelievo sui rifiuti | Anno 2022 | Anno 2023 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Tipologia di prelievo | | |
| Tasso di copertura | 0,00 | 0,00 |
| Costo del servizio pro-capite | 0,00 | 0,00 |

| Trasferimenti correnti | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| Entrate extratributarie | | | | | |
|--|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.170.000,00 | 26.480.000,00 | 1,18 | 26.380.000,00 | 26.380.000,00 |
| 300 Interessi attivi | 843.000,00 | 960.000,00 | 13,88 | 1.015.000,00 | 1.015.000,00 |
| 500 Rimborsi e altre entrate correnti | 5.827.025,00 | 6.239.000,00 | 7,07 | 6.109.000,00 | 6.109.000,00 |

| | | | | | |
|---------------|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| Totale | 32.840.025,00 | 33.679.000,00 | 2,55 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
|---------------|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|



CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE CORRENTI

E' da annotare che nell'ambito degli indirizzi forniti dal management alle strutture, le entrate correnti vengono continuamente considerate come obiettivi di primo rilievo per la dinamica aziendale.

Le previsioni rappresentano gli obiettivi che l'Azienda si pone sulle entrate correnti tenendo presente, i mutamenti patrimoniali che si verificano da un anno all'altro.

Tali dati hanno valore esclusivamente rappresentativo dell'attività di programmazione aziendale e dovranno essere riscontrati in sede di Bilancio Consuntivo anche con le effettive riscossioni.

Nel redigere il presente Bilancio di Previsione, una particolare attenzione è stata posta alla determinazione di alcune entrate correnti quali :

- 1) I canoni di locazione ;
- 2) I compensi tecnici subordinati all'avanzamento dei lavori o ad adempimenti da parte di terzi, i cui argomenti vengono trattati nella relazione del Settore Tecnico. Per il 2022 ed il 2023 sono stati inseriti gli eventuali compensi per l'attuazione degli interventi di cui al Superbonus.
- 3) Spese istruttorie ed altre entrate diverse allocate al titolo 3 de/le entrate

- I CANONI DI LOCAZIONE

E' necessario precisare che, le previsioni della gestione dei canoni di locazione, sono influenzate dalla delibera CIPE 13.03.1995, come modificata dalla successiva delibera del

20. 12.1996, pubblicata sulla G.U. 14.02.1997 e dai criteri fissati dalla Legge Regionale n.32/1996, che ha recepito solo i criteri de/la delibera GIPE de/ 1995 e dalle modifiche alla legge regionale 32/96 attualmente in discussione nella Commissione Bilancio.

Si vuole evidenziare, inoltre, che i canoni di locazione vengono influenzati nel corso degli esercizi dai redditi dei nuclei familiari in continuo mutamento, dalle imposte e dalle tasse che gravano sul patrimonio o sul reddito.

Tra i criteri di determinazione dei canoni riveste particolare importanza il vincolo per la Regione di garantire il pareggio costi-ricavi il cui calcolo definitivo viene effettuato con la redazione del bilancio consuntivo.

Pertanto, è necessario rappresentare i costi ed i ricavi della gestione immobiliare e delle altre gestioni, riclassificando le previsioni delle entrate e delle uscite del preventivo.

Per la individuazione dei costi e dei ricavi della gestione immobiliare l'attività dell'ente è suddivisa in tre settori operativi e due settori esclusivamente contabili.

Al settore della gestione degli immobili sono attribuiti, oltre ai costi di imputazione diretta, una percentuale di spese generali, che gravano su tutte le attività dell'Azienda.

Il monte canoni previsto comprende l'assistenza alloggiativa prevista dalla legge regionale n° 32/96 e le indennità di occupazione ai sensi della Legge Regionale n° 8/1995 le cui poste sono state previste sui rispettivi capitoli 11002000 e 11002001 ed 11002500 e 11002501.

E' da evidenziare che a seguito della finanziaria 2006, non esiste più la distinzione tra alloggi di proprietà ed alloggi dello Stato, in quanto il patrimonio dello Stato, alla data di entrata in vigore della finanziaria, è stato trasferito ai Comuni dove sono localizzati gli immobili, o agli Enti di gestione in caso di rinuncia da parte dei Comuni interessati.

A tal proposito verrà movimentato il capitolo di entrata 11001500 che registra i crediti ancora da riscuotere da parte delle Aterp provinciali prima che i Comuni ne assumessero la proprietà. Si fa notare che detto capitolo si movimenta solo in c/residui ed in c/cassa poiché sono da riscuotere solo crediti pregressi.

Quel patrimonio che è stato trasferito alle ATERP provinciali in virtù della rinuncia dei Comuni, è diventato, invece, a tutti gli effetti di competenza dell'Azienda e pertanto, la sua gestione contabile si colloca all'interno dei Capitoli 10 delle entrate in modalità ordinarie.

Si consideri, infine che nella previsione del canone di locazione si è tenuto conto delle modifiche alla LR 32/96 introdotte con Legge regionale 57/2017. Le modifiche nella sostanza hanno inciso notevolmente sulla costruzione del canone di locazione. Si è infatti provveduto ad adeguare il canone minimo previsto fino alla precedente formulazione di euro 5 a quella ormai di euro 15.00.

La legge inoltre ha operato una modifica sulle fasce reddituali nelle quali operare la collocazione degli utenti e pertanto si è provveduto alla ricollocazione di tutti gli utenti nelle fasce così per come modificate.

LA MOROSITA'

Uno dei principali obiettivi in questi anni è stato, e continua ad essere, quello di lavorare per ridurre il livello di morosità degli inquilini per portarlo ad una "morosità fisiologica".

Questo significa sostanzialmente tre cose:

- 1)- Ottenere il massimo livello possibile di pagamenti spontanei e tempestivi;
- 2)- Colpire nel più breve tempo ed efficacemente, fino allo sfratto, i morosi "resistenti" e quindi far sì che la morosità possa essere abbattuta progressivamente nel corso degli anni;

3)- Proseguire nella verifica sistematica di tutte le posizioni contabili che evidenziano un saldo negativo, separando i casi di mancato pagamento dovuti ad indigenza (per gestirli con le tutele previste dalla legge regionale), da occupazioni abusive, anche al fine di riaccertare i canoni sanzionatori e verificare il regolare uso dell'alloggio ed eliminare dagli archivi la morosità insussistente.

Per raggiungere il primo obiettivo è fondamentale dare al Sistema di bollettazione automatica mensile la maggiore efficacia ed operatività.

Per gli altri due obiettivi sarà di importanza primaria il monitoraggio della morosità e la tempestività nell'attivare tutte le azioni necessarie per il recupero dei canoni non riscossi.

Le strutture aziendali adibite alla gestione del canone e della morosità dovranno proseguire sistematicamente nell'attività di verifica di tali crediti, con particolare attenzione alle posizioni contabili sulle quali risulta applicato un canone sanzionatorio. Detto fenomeno è imputabile prevalentemente:

1) alla perseverante mancata presentazione di documentazione anagrafica e reddituale, da parte di diversi assegnatari, nonostante le costanti richieste da parte dell'Azienda;

2) Ad un uso irregolare degli alloggi anche da parte di altri soggetti, per cui l'applicazione d'ufficio del cosiddetto "canone oggettivo", applicato in via provvisoria, prima di richiedere la decadenza, conduce ad una situazione più reale riguardo alla veridicità e trasparenza del bilancio.

Tale attività, che ha già prodotto significativi risultati nelle aterp provinciali, dovrà comportare un ulteriore rafforzamento ed impiego di risorse al fine di ottenere maggiori risultati. In particolare tali sforzi devono tendere:

Alla riduzione progressiva della morosità consolidata;

A promuovere l'avvio del recupero in via giudiziale di tutti gli importi non recuperati in via amministrativa secondo quanto stabilito dall'Art. 29 della L. R. n° 15/2008 ;

A promuovere, favorire e curare il maggior dialogo possibile con l'utenza e con i Comuni quali parte attiva del processo gestionale aziendale;

A riaccertare in misura effettiva i residui attivi in relazione alle poste contabili realmente da riscuotere.

Ciò consentirà di pervenire ad una determinazione sempre più realistica, dando garanzie di certezza sui dati e poter conseguire un ulteriore abbattimento della morosità.

Occorre evidenziare, purtroppo, che la situazione pandemica in atto ha rallentato negli anni 2020 e 2021 l'attività di riscossione coattiva dei canoni progressi.

REGOLARIZZAZIONE DEI RAPPORTI LOCATIVI

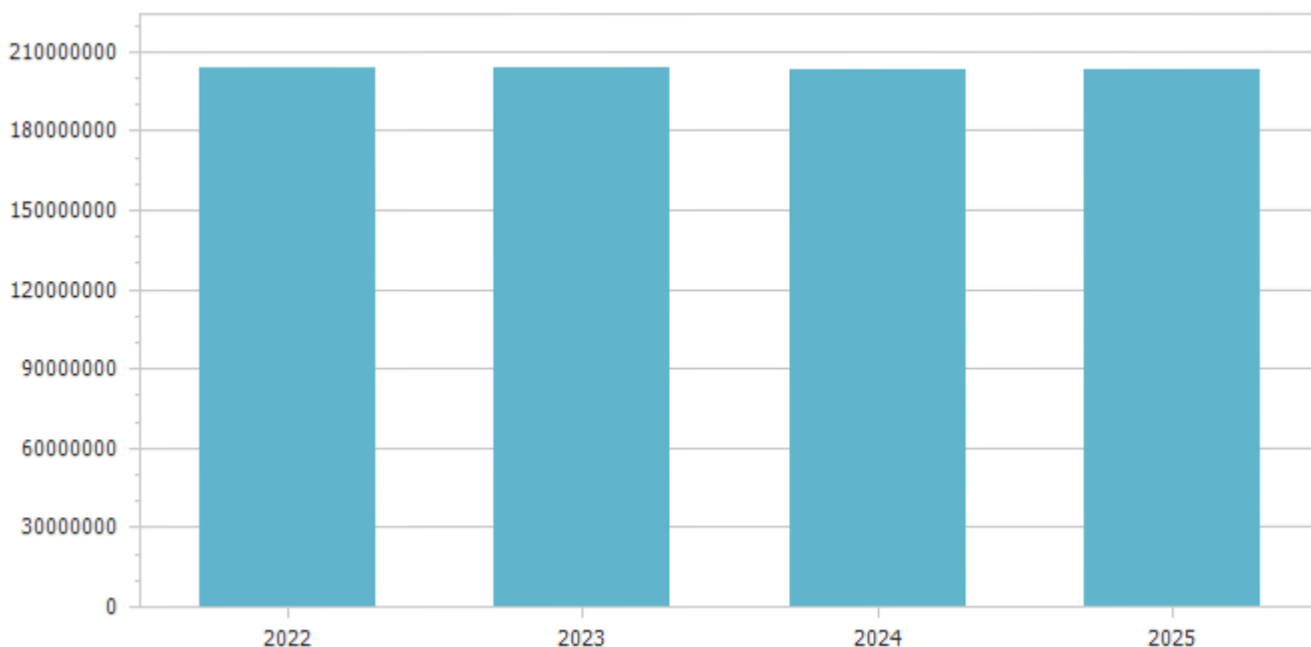
Bisogna far rilevare che la Legge Regionale 30.03. 1995 n°8, che disciplina la materia, è stata ripetutamente integrata e modificata dalle successive Leggi Regionali 32/96, 10/98, 8/2005, dalla LR. n° 19 del 12.06.2009, dalla L. R. 17 luglio 2013 n. 36 e per ultimo dalla L.R. 37/2020 che ha spostato il termine utile per poter ottenere la regolarizzazione del rapporto locativo alla data del 31 dicembre 2015.

Il dialogo con l'utenza è necessario anche al fine di incentivare ed evadere un numero sempre maggiore di nuove istanze di regolarizzazione del rapporto locativo.

Il riscontro sul territorio, già avviato anche con l'ausilio dei Comuni, e delle forze di polizia sarà portato avanti dalle strutture aziendali preposte, anche nel corso di questo esercizio, per sanare, ai sensi di legge, ove possibile, le situazioni di irregolarità riscontrate e per avviare le procedure di rilascio degli alloggi da parte di chi non ha titolo, al fine di metterli a disposizione dei Comuni e di chi aspira legittimamente all'assegnazione.

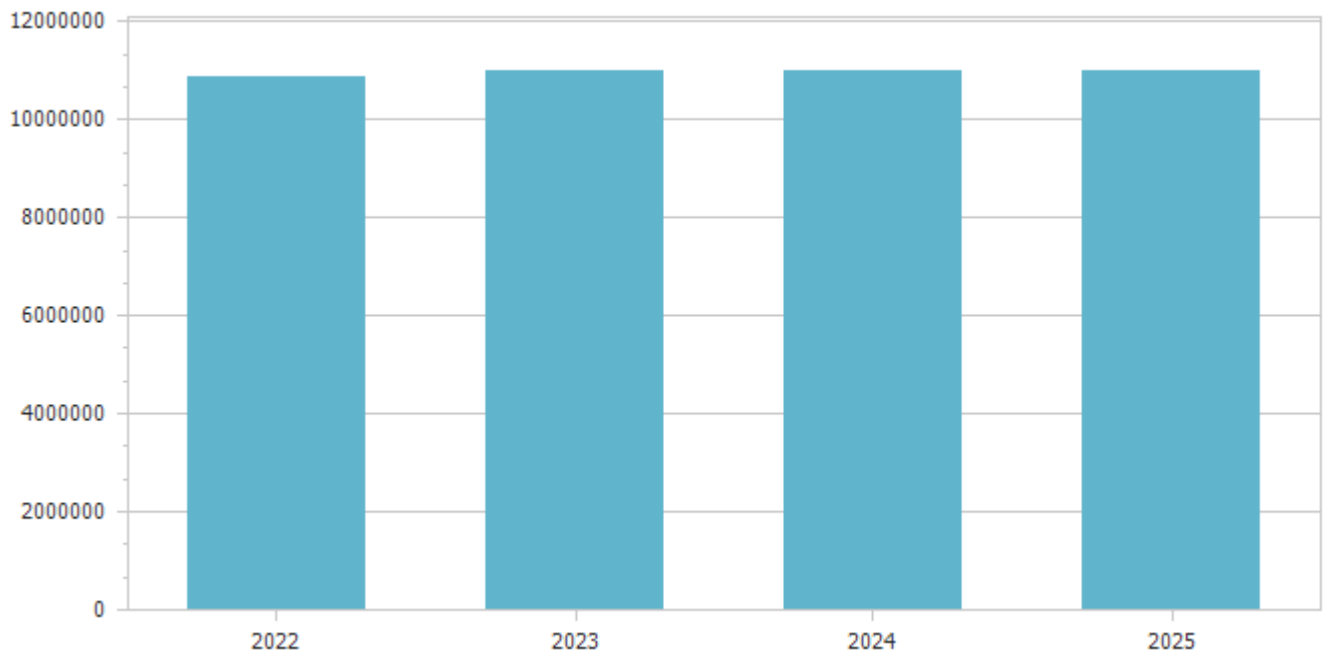
E' anche questo un lavoro coordinato e costante, che investendo i Comuni in un rapporto di collaborazione, potrà avere notevoli ripercussioni sul buon andamento della gestione degli alloggi

| Entrate in conto capitale | | | | | |
|--|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 200 Contributi agli investimenti | 191.390.653,97 | 191.430.000,00 | 0,02 | 191.050.000,00 | 191.050.000,00 |
| 300 Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.848.732,47 | 10.610.000,00 | -2,20 | 10.390.000,00 | 10.390.000,00 |
| 500 Altre entrate in conto capitale | 400.000,00 | 500.000,00 | 25,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| Totale | 203.839.386,44 | 203.740.000,00 | -0,05 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |



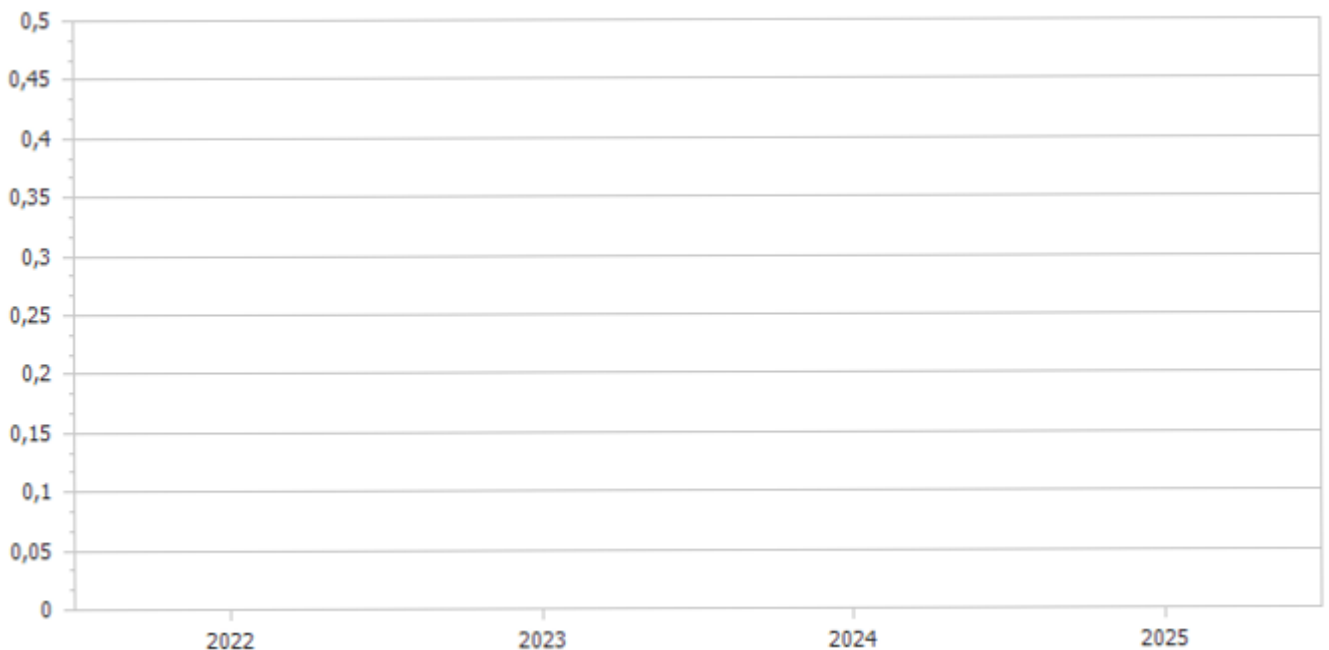
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

| Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | | | | | |
|--|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine | 45.000,00 | 45.000,00 | 0,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 400 Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 10.832.000,00 | 10.952.000,00 | 1,11 | 10.952.000,00 | 10.952.000,00 |
| Totale | 10.877.000,00 | 10.997.000,00 | 1,10 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |



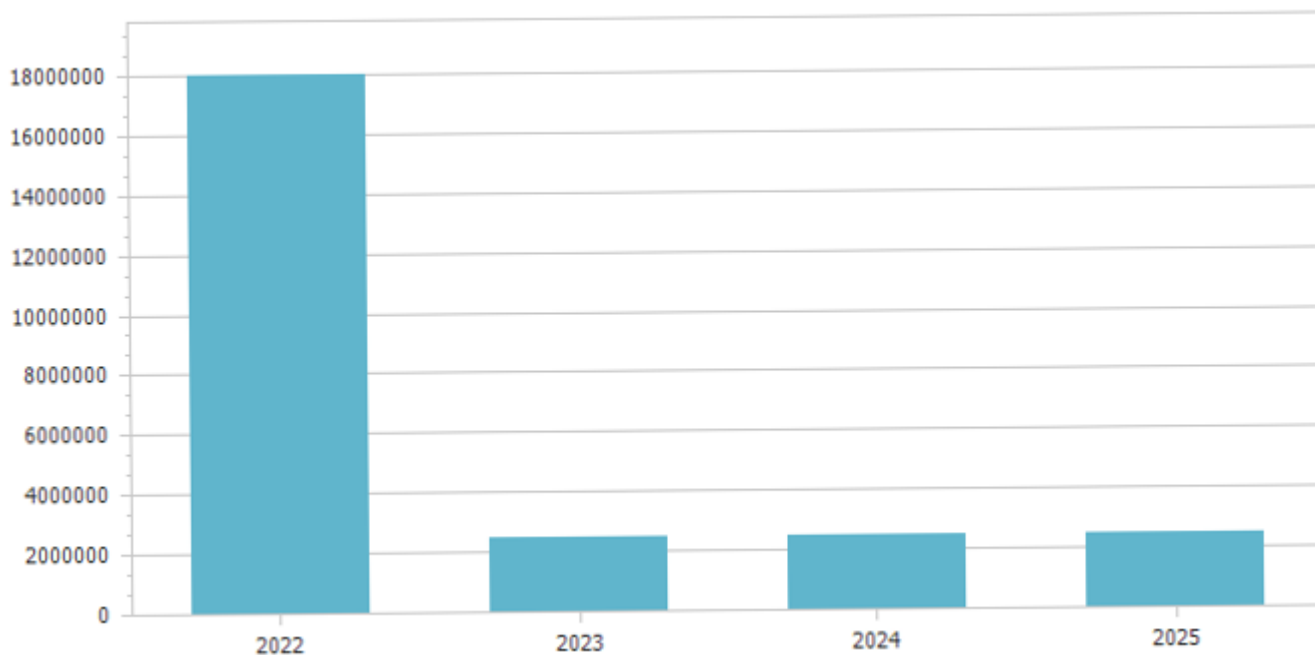
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

| Accensione Prestiti | | | | | |
|---------------------|----------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| Tipologia | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| | | | | | |
| Totale | | | | | |



L'accesso al credito è effettuato compatibilmente con gli equilibri di bilancio e con il rispetto dei limiti di indebitamento.

| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Tipologia | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | -86,11 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| Totale | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | -86,11 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |



| Indicatore autonomia finanziaria | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Titolo I + Titolo III | 32.840.025,00 | 100,00 | 33.679.000,00 | 100,00 | 33.504.000,00 | 100,00 | 33.504.000,00 | 100,00 |
| Titolo I + Titolo II + Titolo III | 32.840.025,00 | | 33.679.000,00 | | 33.504.000,00 | | 33.504.000,00 | |

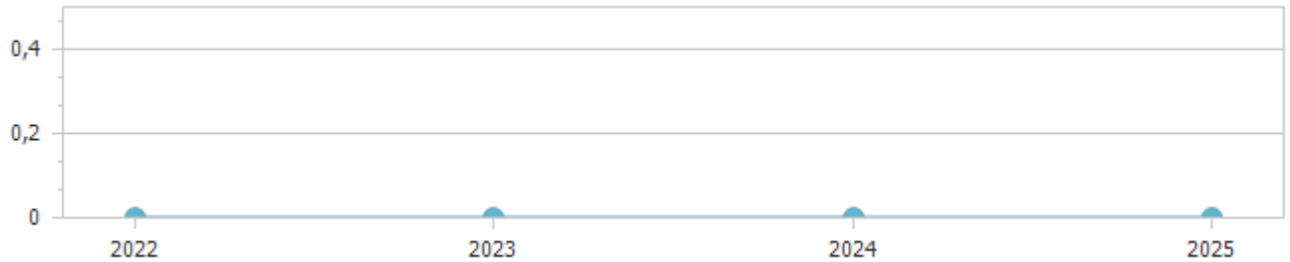


| Indicatore autonomia impositiva | | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti | 32.840.025,00 | | 33.679.000,00 | | 33.504.000,00 | | 33.504.000,00 | |

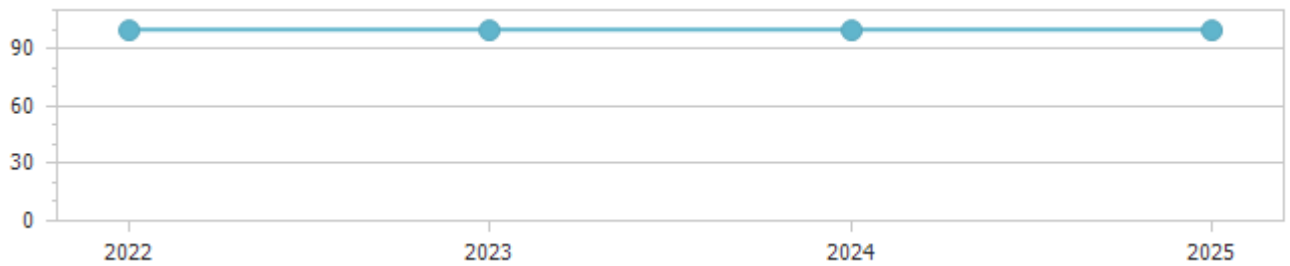


| Indicatore autonomia impositiva entrate proprie | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | Anno 2022 | Anno 2023 | Anno 2024 | Anno 2025 |

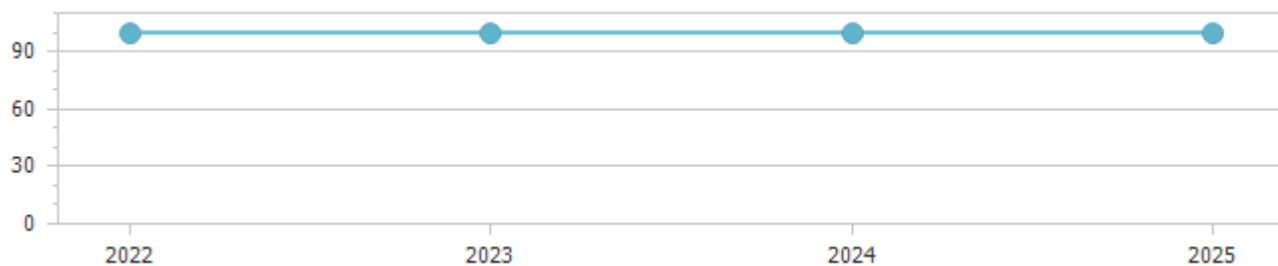
| | | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo I + Titolo III | 32.840.025,00 | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |



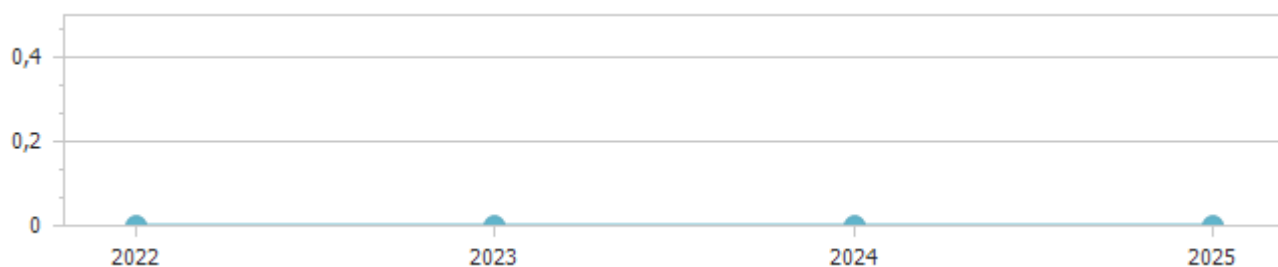
| Indicatore autonomia tariffaria | | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Entrate extratributarie | 32.840.025,00 | 100,00 | 33.679.000,00 | 100,00 | 33.504.000,00 | 100,00 | 33.504.000,00 | 100,00 |
| Entrate correnti | 32.840.025,00 | | 33.679.000,00 | | 33.504.000,00 | | 33.504.000,00 | |



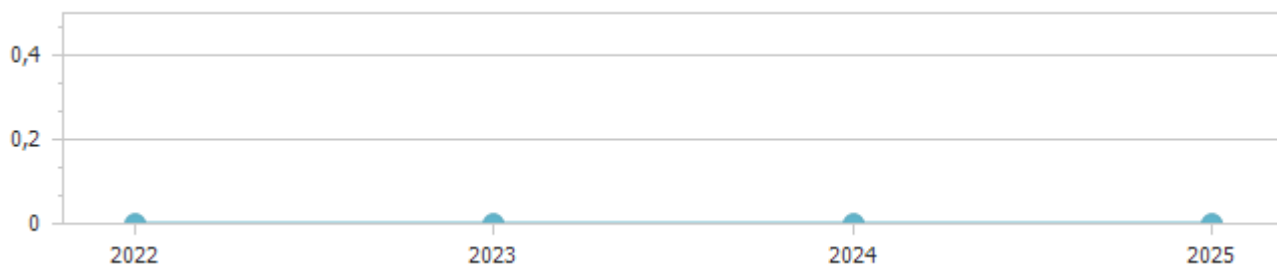
| Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie | | | | | | | | |
|---|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------------|--------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Titolo III | 32.840.025,00 | 100,00 | 33.679.000,00 | 100,00 | 33.504.000,00 | 100,00 | 33.504.000,00 | 100,00 |
| Titolo I + Titolo III | 32.840.025,00 | | 33.679.000,00 | | 33.504.000,00 | | 33.504.000,00 | |



| Indicatore dipendenza erariale | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Trasferimenti statali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti | 32.840.025,00 | | 33.679.000,00 | | 33.504.000,00 | | 33.504.000,00 | |



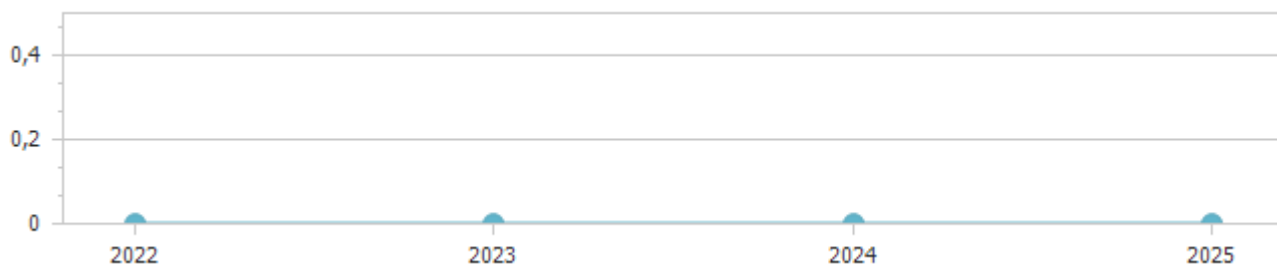
| Indicatore intervento Regionale | | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Trasferimenti Regionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Popolazione | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |



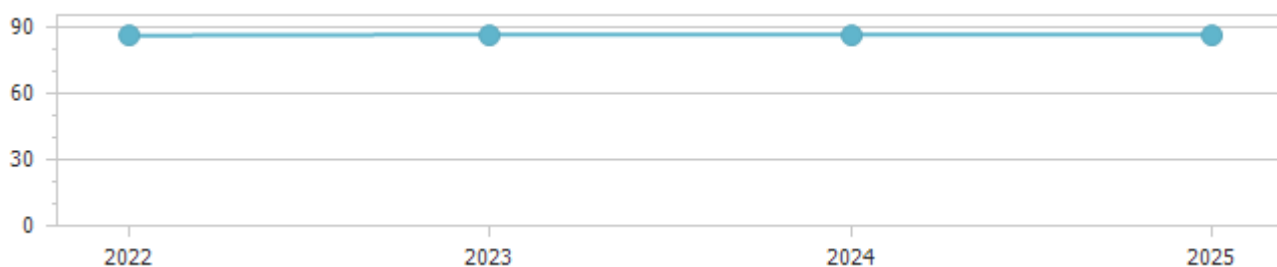
| Indicatore pressione finanziaria | | | | | | | | |
|----------------------------------|----------------------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| | Titolo I + Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Popolazione | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | |



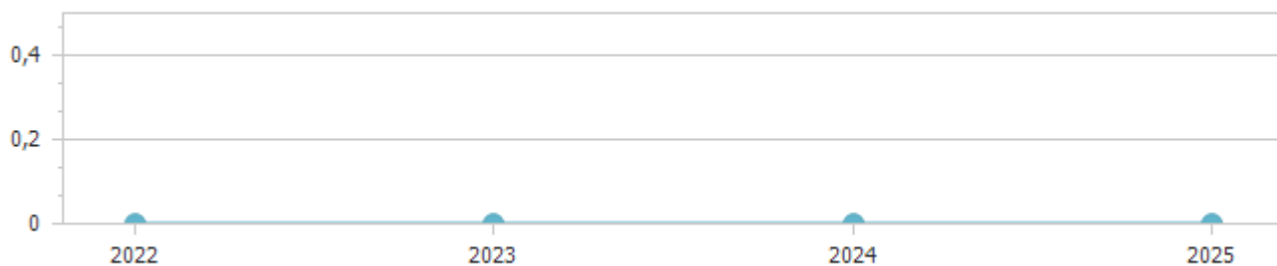
| Indicatore pressione tributaria | | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| | Titolo I | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Popolazione | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | |



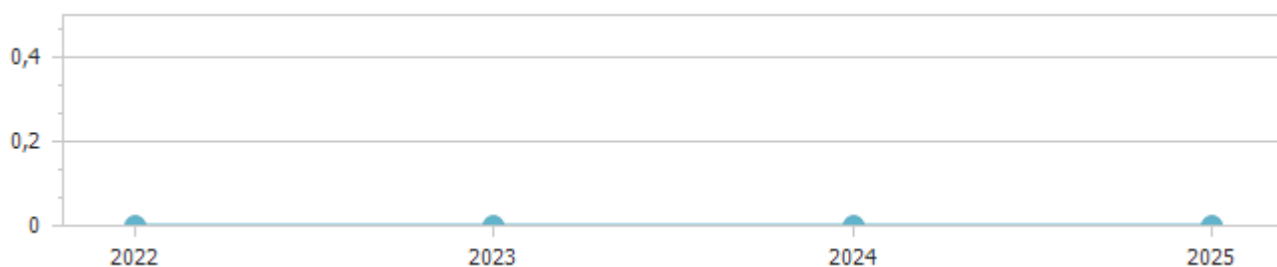
| Indicatore propensione investimento | | | | | | | | |
|---|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Spesa c/capitale | 204.746.169,82 | 86,22 | 203.740.000,00 | 86,67 | 203.040.000,00 | 86,70 | 203.040.000,00 | 86,70 |
| Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti | 237.475.288,55 | | 235.064.708,73 | | 234.189.708,73 | | 234.189.708,73 | |



| Spesa in conto capitale pro-capite | | | | | | | | |
|------------------------------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Titolo II – Spesa in c/capitale | 204.746.169,82 | 0,00 | 203.740.000,00 | 0,00 | 203.040.000,00 | 0,00 | 203.040.000,00 | 0,00 |
| Popolazione | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |



| Spesa corrente pro-capite | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Titolo I - Spesa corrente | 32.729.118,73 | 0,00 | 31.324.708,73 | 0,00 | 31.149.708,73 | 0,00 | 31.149.708,73 | 0,00 |
| Popolazione | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |



| Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente | | | | | | | | |
|--|---------------|------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|
| | Anno 2022 | | Anno 2023 | | Anno 2024 | | Anno 2025 | |
| Trasferimenti correnti | 95.000,00 | 0,29 | 88.000,00 | 0,28 | 88.000,00 | 0,28 | 88.000,00 | 0,28 |
| Spesa corrente | 32.729.118,73 | | 31.324.708,73 | | 31.149.708,73 | | 31.149.708,73 | |



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000

ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011

| | |
|---|------|
| A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 0,00 |
| B) Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 |
| C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B) | 0,00 |

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

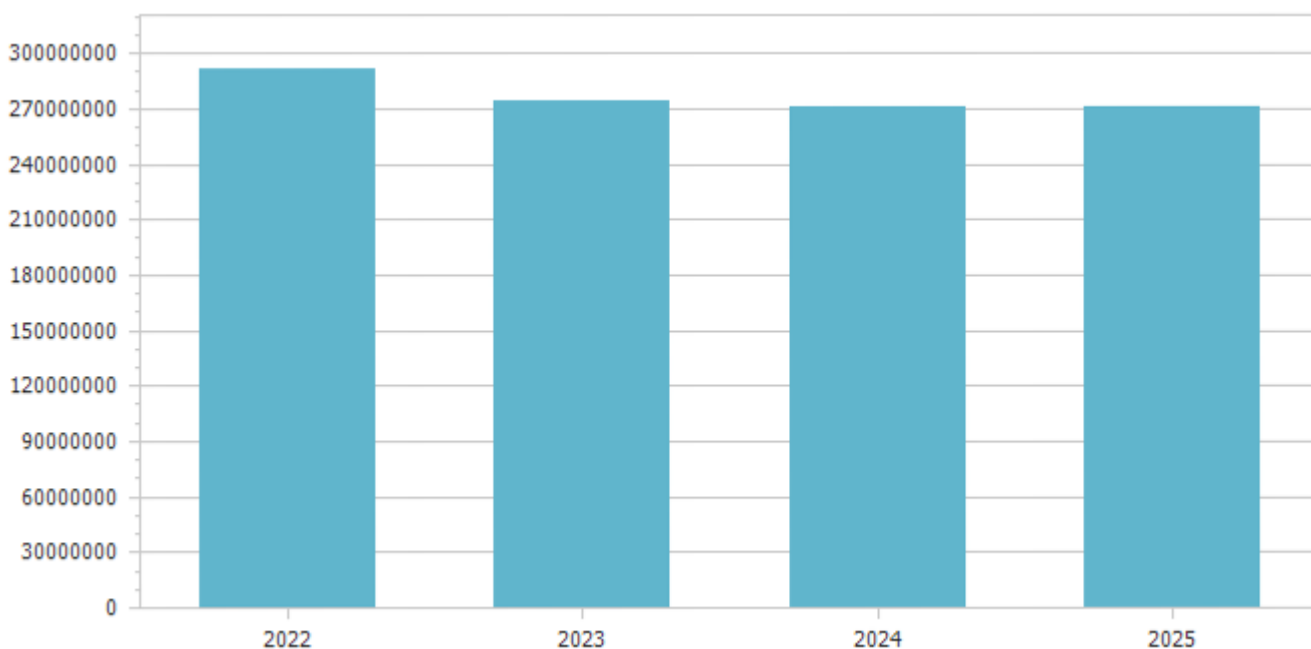
| | |
|---|------|
| D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C) | 0,00 |
| E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2022 | 0,00 |
| F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso | 0,00 |
| G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale | 0,00 |
| H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame | 0,00 |
| I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento | 0,00 |
| L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L) | 0,00 |

TOTALE DEBITO

| | |
|--|------|
| Debito contratto al 31/12/2022 | 0,00 |
| Debito autorizzato nel 2023 | 0,00 |
| Debito autorizzato dalla Legge in esame | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELLA REGIONE | 0,00 |
| DEBITO POTENZIALE | 0,00 |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione 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 |

Riepilogo missioni

| Missione | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
|---|----------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 3.540.385,00 | 2.036.000,00 | -42,49 | 2.036.000,00 | 2.036.000,00 |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 230.030.015,08 | 231.782.435,18 | 0,76 | 231.071.575,73 | 231.071.575,73 |
| 20 Fondi e accantonamenti | 14.781.888,47 | 12.243.273,55 | -17,17 | 12.079.133,00 | 12.079.133,00 |
| 50 Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 Anticipazioni finanziarie | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | -86,11 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 99 Servizi per conto terzi | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 0,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| Totale | 291.622.288,55 | 273.831.708,73 | -6,10 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |

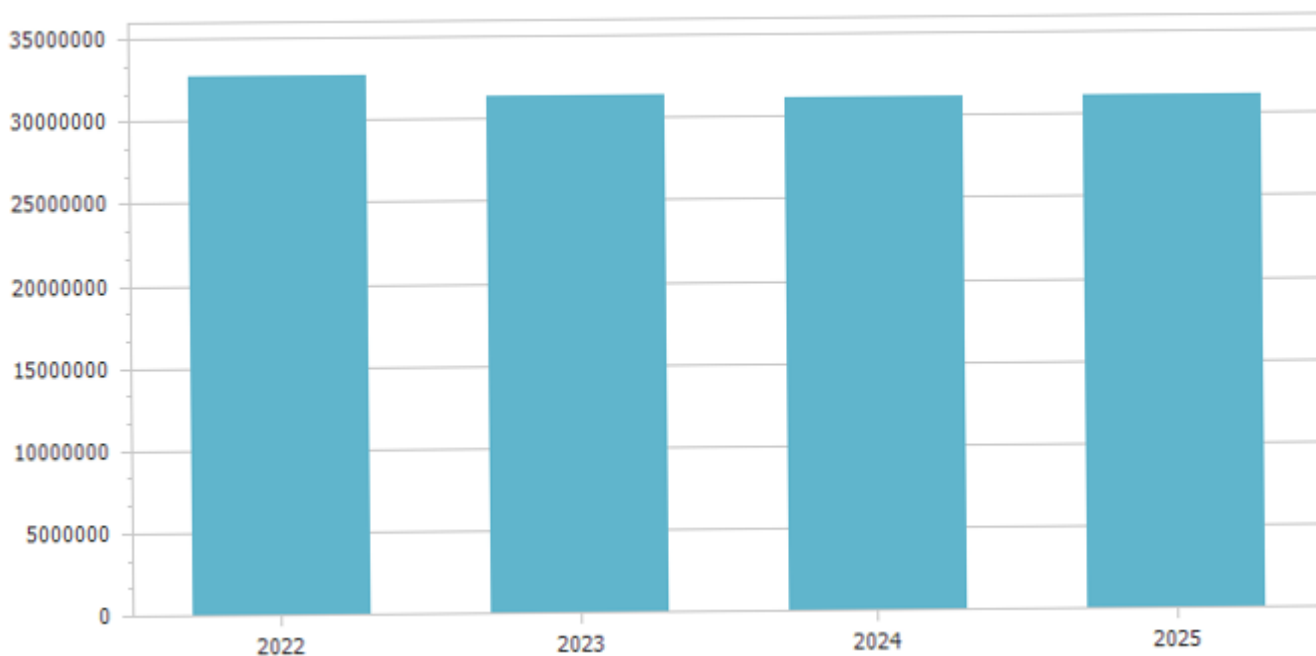


| | | | | | | |
|--|-------------|-------------|------|-------------|-------------|------|
| Mense | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mense scolastiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mercati e fiere attrezzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pesa pubblica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spurgo pozzi neri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Teatri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spettacoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasporti di carni macellate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri servizi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |

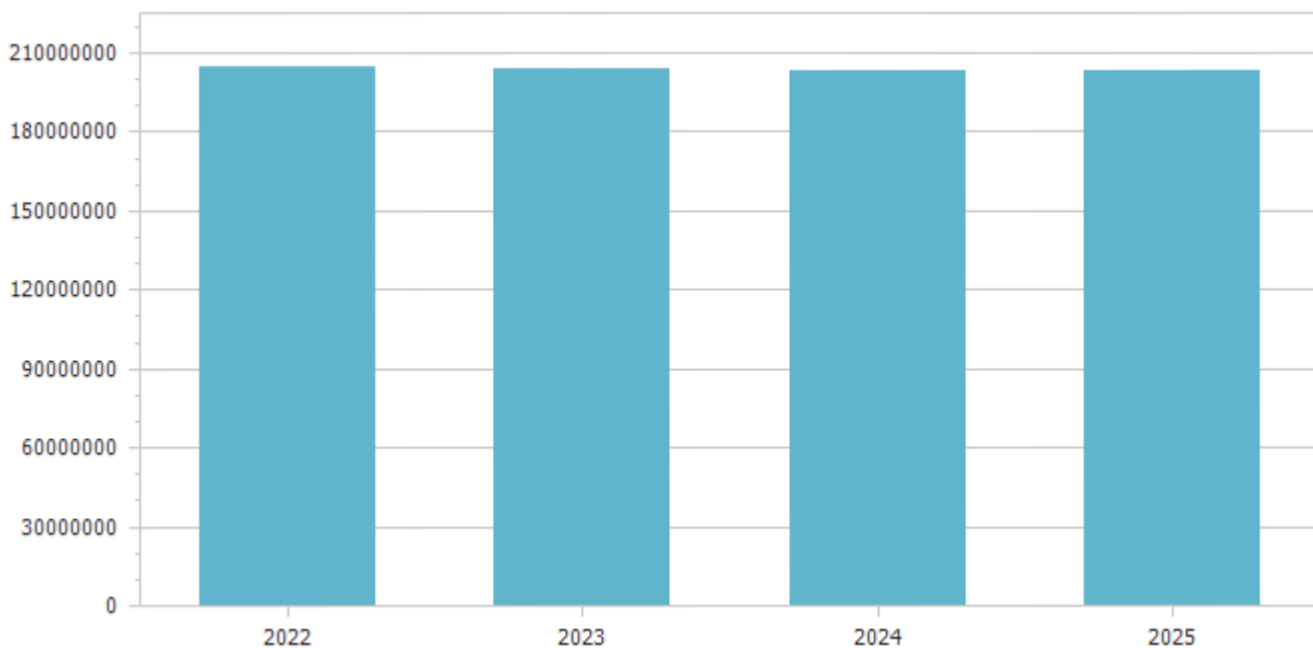
| Servizi indispensabili | | | | | | |
|--|-------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|-----------------|
| Descrizione servizio | Anno 2022 | | | Anno 2023 | | |
| | Spese | Entrate | % copert. costo | Spese | Entrate | % copert. costo |
| Servizi connessi agli organi istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amministrazione generale, compreso servizio elettorale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi di anagrafe e di stato civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizio statistico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi connessi con la giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Polizia locale e amministrativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizio della leva militare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Istruzione primaria e secondaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi necroscopici e cimiteriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquedotto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fognatura e depurazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nettezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Viabilità e illuminazione pubblica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |

| Spese correnti | | | | | |
|-----------------------|----------------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| Macroaggregato | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| 1.01 Redditi da lavoro dipendente | 10.015.730,26 | 10.020.000,00 | 0,04 | 10.144.696,73 | 10.144.696,73 |
| 1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente | 3.180.000,00 | 3.951.296,95 | 24,25 | 3.887.108,00 | 3.892.108,00 |
| 1.03 Acquisto di beni e servizi | 3.646.500,00 | 3.754.152,73 | 2,95 | 3.653.500,00 | 3.653.500,00 |
| 1.04 Trasferimenti correnti | 95.000,00 | 88.000,00 | -7,37 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 1.07 Interessi passivi | 460.000,00 | 390.000,00 | -15,22 | 340.000,00 | 335.000,00 |
| 1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 1.10 Altre spese correnti | 15.281.888,47 | 13.071.259,05 | -14,47 | 12.986.404,00 | 12.986.404,00 |
| Totale | 32.729.118,73 | 31.324.708,73 | -4,29 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |

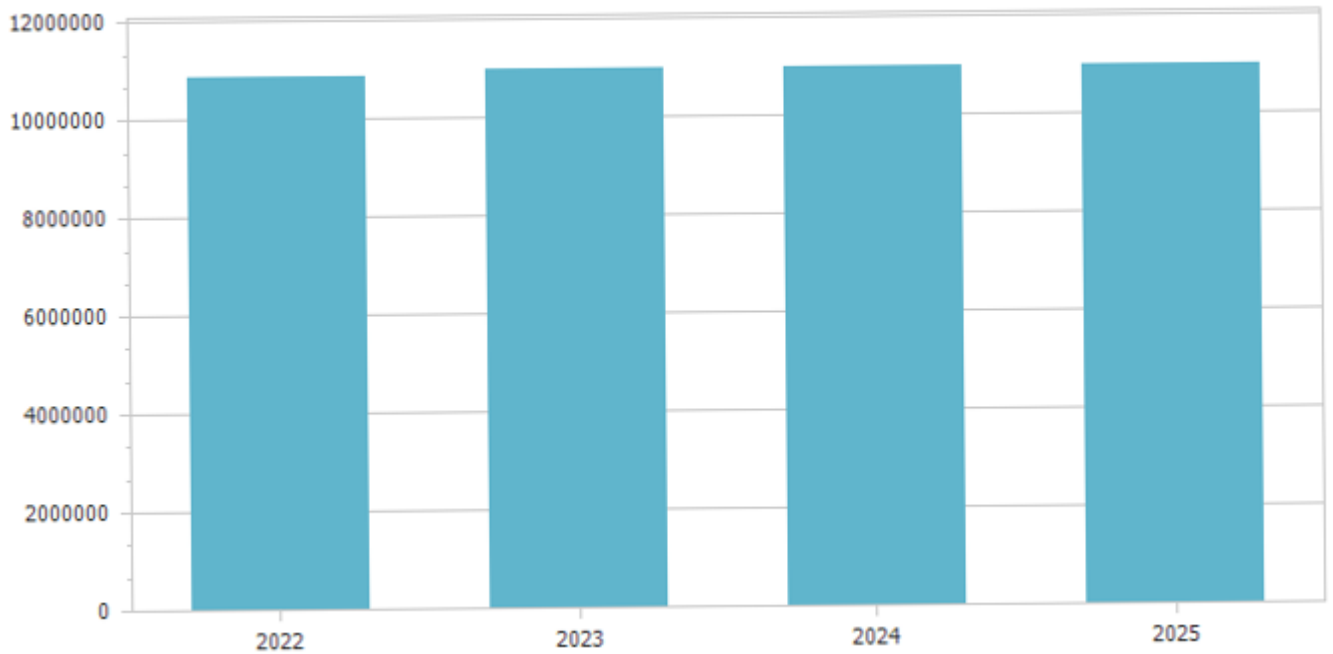


| Spese in conto capitale | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Macroaggregato | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 203.546.169,82 | 202.540.000,00 | -0,49 | 201.840.000,00 | 201.840.000,00 |
| 2.05 Altre spese in conto capitale | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 0,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Totale | 204.746.169,82 | 203.740.000,00 | -0,49 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |



In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

| Spese per incremento attività finanziarie | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Macroaggregato | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 3.03 Concessione crediti di medio-lungo termine | 350.000,00 | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| 3.04 Altre spese per incremento di attività finanziarie | 10.527.000,00 | 10.647.000,00 | 1,14 | 10.647.000,00 | 10.647.000,00 |
| Totale | 10.877.000,00 | 10.997.000,00 | 1,10 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |

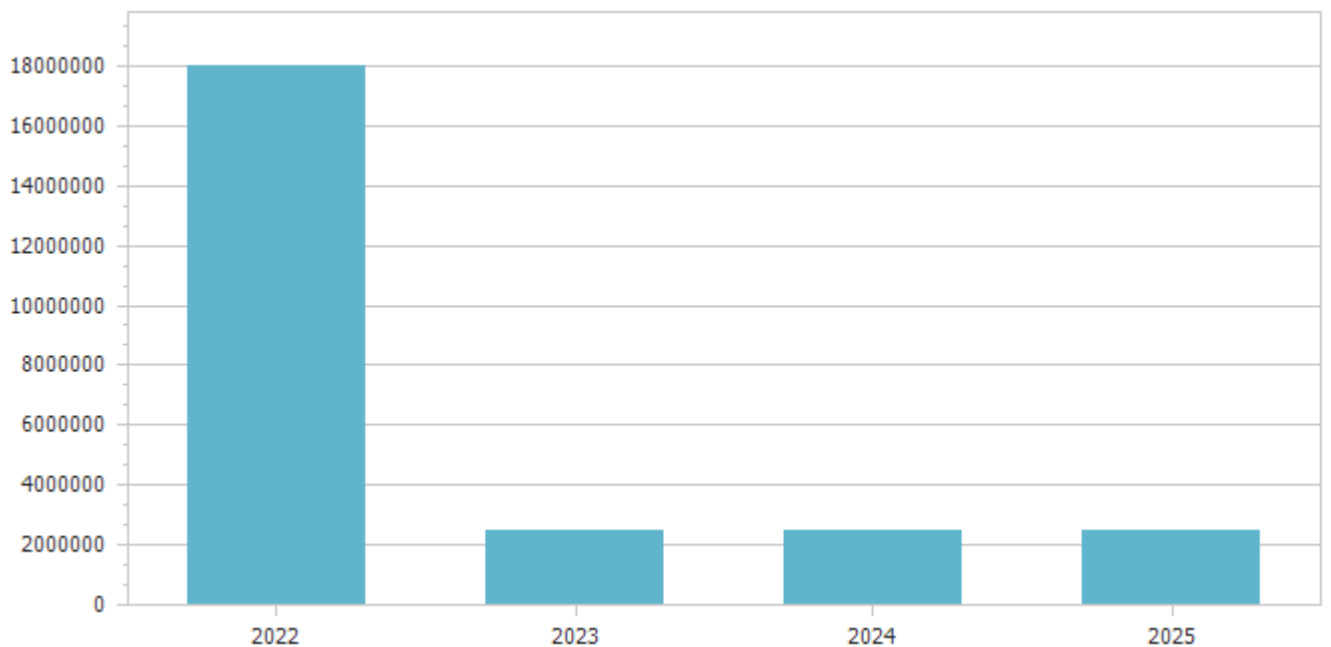


Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

| Rimborso Prestiti | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Macroaggregato | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Macroaggregato | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023 | Variazione % | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | -86,11 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| Totale | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | -86,11 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |



Come già specificato per le entrate, il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento e l'importo è correlato ad ugual entrata.

ENTRATE/SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Conclusioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011.

Catanzaro, 06/04/2023

Il Direttore Amministrativo
dott. Pasquale Cannatelli

**AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE (ATERP)
CITTADELLA REGIONALE VIALE EUROPA (CZ)
UFFICIO DEL REVISORE UNICO**

Al Commissario Straordinario dell'ATERP
Avv. Paolo Petrolo
aterpcalabria@pec.aterpcalabria.it

Al Direttore Amministrativo dell'ATERP
Dott. Pasquale Cannatelli
aterpcalabria@pec.aterpcalabria.it

E. P.C.

Dipartimento Lavori Pubblici
Politica Edilizia Abitativa - Vigilanza ATERP
Edilizia.llpp@pec.regione.calabria.it

Oggetto: ATERP – lettera trasmissione documenti.

Con la presente si trasmette verbale n. 8/2023 del 26 aprile 2023, avente ad oggetto:

Parere del Revisore Unico sulla proposta di bilancio di previsione 2023 – 2025 e sui documenti allegati.

Catanzaro, 26/04/2023

Distinti saluti.

F.to Il Revisore Unico
Dott. Sergio Tempo

***AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA
RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE***

A.T.E.R.P. CALABRIA

Allegato al Verbale n 8 del 26 aprile 2023

Parere del Revisore Unico sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati

Il Revisore Contabile:

Dott. Sergio Tempo

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore dell'A.T.E.R.P. Calabria nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.105 del 03 novembre 2022.

Premesso

- che le previsioni devono essere elaborate nel rispetto dell'allegato n.9 del D.Lgs.n.118/2011 ed in coerenza con il principio generale n.16 dell'Allegato n.1 del precitato D.Lgs.;
- che ha ricevuto in data 07/04/2023, a mezzo pec, la documentazione relativa al bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025;
- che il Commissario Straordinario in data 07/04/2023 con deliberazione n. 98 ha approvato lo schema di bilancio di previsione 2023/2025 corredato dai seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione; - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - tabelle contenenti gli indicatori del bilancio per il triennio;
 - la nota integrativa, sottoscritta dal Direttore Amministrativo e redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011 e dall'art.13 del vigente Regolamento di contabilità,
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto del saldo di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
 - nell'art. 19 dello Statuto dell'ATERP:
 - il piano delle attività (o Piano Programma), di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni della Regione, a corredo del Bilancio di Previsione;
 - il bilancio gestionale, cui sono allegati, nel rispetto dello schema di cui all'allegato 12 del D.Lgs. n. 118/2011, il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il piano degli indicatori da predisporre entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio;
 - nell'art. 6 della Legge Regionale 27/12/2016 n. 43
 - la quantificazione nella Nota Integrativa del limite massimo delle seguenti spese:
 - a) spesa per il personale, che al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2014 ovvero a quella sostenuta nell'esercizio finanziario successivo all'anno di effettiva operatività se posteriore al 2014;
 - b) spese che devono essere ridotte del 10% rispetto a quelle sostenute nell'anno 2014

ovvero a quelle sostenute nell'anno in cui si è verificata l'assoluta necessità di sostenere la spesa se l'anno di effettiva operatività dell'ente è successivo al 2014:

- 1) relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
- 2) missioni;
- 3) attività di formazione;
- 4) acquisto di mobili ed arredi;
- 5) vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici;
- 6) canoni e utenze per la telefonia, la luce, l'acqua, il gas e gli altri servizi;
- 7) manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature;
- 8) varie non informatiche per il funzionamento degli uffici;
- 9) acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici;
- 10) acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni; 11) pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti; 12) postali e telegrafiche.

Viste le disposizioni del D.L. 118/2011 e succ. modif. ed integrazioni;

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

Visto il regolamento di contabilità;

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 dalla vigente normativa ed in particolare dall'art. 51 del Regolamento di contabilità.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il Revisore ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TIT | DENOMINAZIONE | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 | PREVISIONI 2024 | PREVISIONI 2025 |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 1.043.385,00 | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.585.316,55 | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 521.466,83 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | | | | |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 32.840.025,00 | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 203.839.386,44 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | 10.877.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | TOTALE | 290.826.411,44 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 290.826.411,44 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| TIT | DENOMINAZIONE | PREVISIONI 2022 | PREVISIONI 2023 | PREVISIONI 2024 | PREVISIONI 2025 |
| | Disavanzo di amministrazione | 2.354.291,17 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 32.729.118,73 | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| 2 | <i>Spese in c/capitale</i> | 204.746.169,82 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 10.877.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | | | | |
| 5 | <i>Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | 18.000.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| 9 | <i>Uscite per conto terzi e partite di giro</i> | 25.270.000,00 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| | TOTALE | 291.622.288,55 | 273.831.708,73 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 293.976.579,82 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16e 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.

Previsioni di cassa

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.

| ENTRATE | CASSA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 233.224,56 | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2: Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 56.388.672,95 | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 195.804.753,44 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 21.225.202,02 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Totale entrate finali..... | 273.418.628,41 | 248.416.000,00 | 247.541.000,00 | 247.541.000,00 |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 33.324.412,57 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| Totale Titoli | 309.243.040,98 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 309.476.265,54 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |

| SPESE | CASSA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1: Spese correnti | 21.309.521,62 | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2: Spese in conto capitale | 245.429.737,37 | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie | 13.164.960,64 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese finali..... | 279.904.219,63 | 246.061.708,73 | 245.186.708,73 | 245.186.708,73 |
| Titolo 4: Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 |
| Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 26.702.349,15 | 25.270.000,00 | 23.270.000,00 | 23.270.000,00 |
| Totale Titoli | 309.106.568,78 | 273.831.708,73 | 270.956.708,73 | 270.956.708,73 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 309.106.568,78 | 276.186.000,00 | 273.311.000,00 | 273.311.000,00 |

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di preconsuntivo.

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

Gli equilibri richiesti dal D.Lgs. 118/2011 sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 | 2.354.291,27 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 33.679.000,00 | 33.504.000,00 | 33.504.000,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |
| Spese correnti | (-) | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | 203.740.000,00 | 203.040.000,00 | 203.040.000,00 |
| - di cui fondo pluriennale vincolato | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Equilibrio di parte capitale | | -1.200.000,00 | -1.200.000,00 | -1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 | 10.997.000,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Variazioni attività finanziaria | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario

| | | | | |
|--|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

| | | | | |
|--|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |

La nota integrativa

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

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

ANNI 2023-2025

A) ENTRATE

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

Proventi dei beni dell'Ente

| | <i>Previsione</i> | <i>Previsione</i> | <i>Previsione</i> |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| Canoni e concessioni e diritti reali di godimento | 920.000,00 | 820.000,00 | 820.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 25.460.000,00 | 25.460.000,00 | 25.460.000,00 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Altri | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 26.480.000,00 | 26.380.000,00 | 26.380.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 11.650.434,50 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 |

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

| MACROAGGREGATI | | Previsione definitiva 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------|---|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 10.015,730,26 | 10.020.000,00 | 10.144.696,73 | 10.144.696,73 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 3.180.000,00 | 3.951.296,95 | 3.887.108,00 | 3.892.108,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.646.500,00 | 3.754.152,73 | 3.653.500,00 | 3.653.500,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 95.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| 107 | interessi passivi | 460.000,00 | 390.000,00 | 340.000,00 | 335.000,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 110 | altre spese correnti | 15.281.888,47 | 13.071.259,05 | 12.986.404,00 | 12.986.404,00 |
| | | 32.729.118,73 | 31.324.708,73 | 31.149.708,73 | 31.149.708,73 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale per la quale il precedente Collegio ha espresso il parere di propria competenza.

Ai sensi dell'art. 6 della Legge Regionale n. 43/2016 la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta per l'anno 2014 ovvero a quella sostenuta nell'esercizio finanziario successivo all'anno di effettiva operatività se posteriore al 2014.

Dall'esame dell'attestazione contenuta nel provvedimento adottato dall'Ente per l'anno 2017 (Deliberazione n. 904 del 28/08/2017) che quantifica l'ammontare della spesa per il personale sostenuta nel 2014 in complessivi Euro 10.449.417,12 ne deriva che questo importo costituisce senza dubbio alcuno il limite massimo della spesa per il personale da poter iscrivere nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il Bilancio di previsione 2023-2025 prevede una spesa per il personale pari ad Euro 10.020.000,00 che è inferiore all'importo di Euro 10.449.417,12 che costituisce il limite massimo ex art. 6 comma 1 lett. a) L.R. 43/2016 – art. 1 L.R. 11/2015

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e servizi è coerente con il contenimento delle spese di cui alla lett. b) art. 6 L.R. 43/2016 come si evince dal seguente prospetto fornito dall'Ente e dalla Delibera n. 358 del 10/10/2022, adottata per definire, per l'anno 2023, le misure di contenimento di spesa per gli Enti sub-regionali:

| Descrizione | Costo anno 2014 (Impegnato) | Limite di Spesa 2023 | Previsione 2023 |
|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | | | |
| Missioni | 103.493,30 | 93.143,97 | 70.000,00 |
| Attività di formazione | | 5.000,00 | |
| Acquisto di mobili ed arredi | 593,70 | 500,00 | 10.000,00 |
| Vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad ufficio | 38.496,70 | 34.647,03 | |
| Canoni ed utenze per la telefonia, la luce, l'acqua, il gas e gli altri servizi | 277.640,99 | 277.500,00 | 277.500,00 |
| Manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici | 14.332,60 | 12.899,34 | 1.000,00 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici | 36.024,90 | 32.422,41 | 25.000,00 |
| Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni | 6.279,08 | 5.651,17 | 5.600,00 |
| Pubblicazioni di studi, ricerche, manifesti e altri documenti | | | |
| Spese postali e telegrafiche | 81.840,63 | 41.000,00 | 50.000,00 |
| TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO | 558.701,90 | 502.763,92 | 439.100,00 |

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il FCDE è stato determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato e per gli anni 2023-2025.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Il Revisore ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento relativamente alla tipologia 3010000 "Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni".

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2023

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziament o accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|--------------------------------------|--|------------------------------------|---|---|---|
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | | | |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 26.480.000,00 | 11.358.856,00 | 11.358.856,00 | 42,90 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 960.000,00 | 60.110,00 | 60.110,00 | 6,26 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 6.239.000,00 | 231.468,50 | 231.468,50 | 3,71 |
| | | 33.679.000,00 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 | 34,59 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 191.430.000,00 | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 191.430.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.610.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 203.740.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 10.952.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 10.997.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| TOTALE GENERALE | | 248.416.000,00 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 | 4,69 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | | 44.676.000,00 | 11.650.434,50 | 11.650.434,50 | 26,08 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | 203.740.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANNO 2024

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamenti o accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|--------------------------------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.380.000,00 | 11.284.346,00 | 11.284.346,00 | 42,78 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 1.015.000,00 | 60.927,00 | 60.927,00 | 6,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 6.109.000,00 | 216.104,00 | 216.104,00 | 3,54 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 33.504.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 34,51 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 191.050.000,00 | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 191.050.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.390.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 10.952.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 10.997.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| TOTALE GENERALE | | 247.541.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 4,67 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | | 44.676.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 25,98 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANNO 2025

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamenti o accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|--------------------------------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 26.380.000,00 | 11.284.346,00 | 11.284.346,00 | 42,78 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 1.015.000,00 | 60.927,00 | 60.927,00 | 6,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 6.109.000,00 | 216.104,00 | 216.104,00 | 3,54 |
| | TOTALE TITOLO 3 | 33.504.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 34,51 |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 191.050.000,00 | | | |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 191.050.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 1.200.000,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 1.200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 10.390.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 4 | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 45.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 10.952.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 10.997.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLO 5 | | | | |
| TOTALE GENERALE | | 247.541.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 4,67 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | | 44.676.000,00 | 11.561.377,00 | 11.561.377,00 | 25,98 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | 203.040.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario, iscritto nella Missione 20, Programma 1, Titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, risulta conforme ai limiti di cui all'art. 166, comma 2-ter del D. Lgs 267/2000 ed ammonta a:

Anno 2023 - euro 287.756,00 pari allo 0,919% delle spese correnti;

Anno 2024 - euro 278.756,00 pari allo 0,924% delle spese correnti;

Anno 2025 - euro 278.756,00 pari allo 0,924% delle spese correnti;

Fondo di riserva di cassa

Il Revisore, sempre nella missione "Fondi e Accantonamenti" ha rilevato che è stato iscritto un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali, così determinato:

| SPESE FINALI | Minimo 0,20% | Stanziamiento Fondo di Riserva | % Applicata |
|---------------------|---------------------|---|--------------------|
| 279.904.219,63 | 559.808,44 | 700.000,00 | 0,25% |

Fondi per spese potenziali

Il Revisore ha verificato la congruità dello stanziamento alla Missione 20 del Fondo Rischi Contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nel precedente esercizio.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel Bilancio 2023-2025 accantonamenti in c/competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) ⁽¹⁾ | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾ | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|--|--|---------------------------------|--|--|--|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) = (a) + (b) + (c) + (d) | (f) |
| Fondo anticipazione liquidità | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Fondo anticipazione liquidità | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo contenzioso | | | | | | | |
| 17002002 | FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA POTENZIALI DA CONTENZIOSO | 5.490.259,35 | | 230.000,00 | | 5.720.259,35 | |
| | Totale Fondo contenzioso | 5.490.259,35 | | 230.000,00 | | 5.720.259,35 | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | | |
| 17001001 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE DI PARTE CORRENTE | 90.721.345,06 | | 14.140.863,47 | | 104.862.208,53 | |

| | | | | | | | |
|--|--|----------------|--|---------------|--|----------------|--|
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 90.721.345,06 | | 14.140.863,47 | | 104.862.208,53 | |
| Accantonamento residui perenti | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti | | | | | | | |
| Altri accantonamenti | | | | | | | |
| 17002503 | POSTE CORRETTIVE DI CANONI DI ALLOGGI DI PROPRIETA' CON CONTRIBUTI DELLO STATO | 12.739.550,86 | | | | 12.739.550,86 | |
| 17002502 | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI | 192.000,00 | | 171.025,00 | | 363.025,00 | |
| Totale Altri accantonamenti | | 12.931.550,86 | | 171.025,00 | | 13.102.575,86 | |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | | |
| Totale | | 109.143.155,27 | | 14.541.888,47 | | 123.685.043,74 | |

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha istituito il Fondo di Garanzia dei debiti commerciali per un importo di Euro 192.000,00 congruo rispetto a quanto previsto dalla vigente normativa (5% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi).

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

OSSERVAZIONI, RILIEVI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche periodiche svolte fino ad oggi, evidenzia le seguenti criticità:

- 1) **crediti e FCDE.** L'analisi della gestione dei crediti, considerato il loro abnorme ammontare, è fondamentale ai fini della verifica della attendibilità dal punto di vista finanziario nonché degli equilibri di bilancio. Il Revisore, invita l'Ente alla verifica delle ragioni del mantenimento dei propri crediti, in particolare per quelli risalenti, in base ad una loro effettiva esigibilità. La capacità di riscuotere le proprie entrate, costituisce elemento decisivo per il conseguimento di stabili equilibri finanziari. Basti pensare come una bassa riscossione, giochi un ruolo determinante, per gli equilibri di bilancio, compromettendo la capacità di spesa dell'Ente. Tali circostanze, impongono un cambio di passo, monitorando in modo efficace e puntuale tutte le fasi delle entrate, dall'accertamento alla riscossione, anche coattiva, dei canoni di locazione, con particolare riferimento alle locazioni commerciali. Inoltre, il Revisore, in merito alla gestione dei propri crediti, anche al fine di valutare la reale capacità di riscossione diretta degli stessi, chiede una dettagliata relazione, con cadenza semestrale, dalla quale si possa evincere con estrema chiarezza, l'ammontare complessivo dei crediti, distinti per anno di formazione, l'attività di recupero e di interruzione dei termini prescrizionali dei crediti vetusti ed eventuali motivi di rinuncia alla riscossione.
- 2) **contenzioso ed adeguatezza del Fondo.** Da vari riscontri è emerso l'esistenza di numerose cause legali in corso, anche ereditate dalle ex ATERP provinciali. La situazione di

incertezza per passività potenziali può riguardare circostanze che possono influenzare il bilancio, connesse ad azioni o eventi futuri ed incerti, a volte, al di fuori del controllo della Dirigenza, alla data di redazione del bilancio. Pertanto, il Revisore, al fine di effettuare una puntuale ricognizione e di rilevare una serie di informazioni che permettono di verificare la rappresentazione completa dello stato dei contenziosi, incluso quello tributario, e, anche con l'obbiettivo di acquisire dati utili per valutare la congruità del fondo accantonamenti passività potenziali da contenzioso, rispetto alle potenzialità alla quale è esposto l'Ente, ha richiesto, dettagliate informazioni che permettano di verificare la corrispondenza del valore del Fondo accantonamento, rispetto alla copertura delle relative potenziali soccombenze e quindi, passività.

Breve tempore, a parere del Revisore, tale criticità può anche non turbare gli equilibri di bilancio, ma, senza una adeguata strategia risolutiva, e se, procrastinata nel tempo, potrà generare situazione di gravi squilibri finanziari.

- 3) **riguardo alle previsioni di cassa.** Le previsioni di cassa sono legate all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, pertanto, si suggerisce un attento monitoraggio dei crediti, provvedendo ad una tempestiva interruzione dei termini prescrizionali ed una efficace ed efficiente attività di recupero degli stessi.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e del parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario,

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dei 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 dei dati di bilancio.

Il Revisore, per quanto sopra rappresentato, vista anche la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 98/2023, attesta che il progetto di bilancio in esame, nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo corretto la situazione finanziaria in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione dello stesso ed esprime parere favorevole all'approvazione.

Letto, confermato e sottoscritto

Catanzaro, 26 aprile 2023

F.to Il Revisore dei Conti
Dott. Sergio Tempo

**AZIENDA TERRITORIALE PER L' EDILIZIA RESIDENZIALE
PUBBLICA REGIONALE CALABRIA
REVISORE UNICO**

VERBALE N. 08 DEL 26/04/2023

Il giorno 26 del mese di APRILE anno 2023 è presente da remoto il Revisore Unico, nella persona del Dott. Sergio Tempo, nominato giusto DPGR 105 del 03 novembre 2022, per trattare il seguente punto all'ordine del giorno:

- Parere del Revisore Unico sulla proposta di bilancio di previsione 2023 - 2025 e sui documenti allegati.

Premesso

- Che in data 07/04/2023 il Direttore Amministrativo Dott. Pasquale Cannatelli, il Commissario Straordinario Avv. Paolo Petrolo hanno trasmesso:
 - 1) Bilancio di previsione 2023 - 2025;
 - 2) Nota integrativa al bilancio di previsione 2023 - 2025;
 - 3) Delibera n. 98 del 07 aprile 2023 avente ad oggetto: Approvazione del Bilancio di Previsione 2023/2025 ed approvazione del Piano degli Indicatori di bilancio 2023/2025. Trasmissione al Revisore Unico per il prescritto parere.

Verificato che:

- le previsioni sono state elaborate nel rispetto dell'allegato n.9 del D.Lgs.n.118/2011 ed in coerenza con il principio generale n. 16 dell'Allegato 1 del precitato D.Lgs.;
- che il Commissario Straordinario in data 07/04/2023 con deliberazione n. 98 ha approvato lo schema di bilancio di previsione 2023/2025 corredato dagli allegati obbligatori previsti dall'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011, dall'art. 19 dello Statuto dell'ATERP, dall'art. 6 della Legge Regionale 27/12/2016 n. 43.

Visti:

- le disposizioni del D.L. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità.

Il Revisore,

- ha effettuato le dovute 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 dalla vigente normativa ed in particolare dall'art. 51 del Regolamento di contabilità;
- ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel *“Parere del Revisore Unico sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 – 2025 e documenti allegati”* allegato al presente Verbale, ed al parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario,

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell’osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell’Ente, del regolamento di contabilità, delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dei 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 dei dati di bilancio.

Il Revisore, per quanto sopra rappresentato, vista anche la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 98/2023, attesta che il progetto di bilancio in esame, nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo corretto la situazione finanziaria in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione dello stesso ed esprime parere favorevole all’approvazione.

- Allegato *“Parere del Revisore Unico sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 – 2025 e documenti allegati”*

F.to Il Revisore Unico
Dott. Sergio Tempo