



COMUNE DI CONCOREZZO

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il progetto di bilancio 2023-2025 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. n.118/2011 e successive modificazioni, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

L'articolo 11 del D. Lgs. n. 118/2011 e il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1), prevedono che al bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata, tra gli altri, la Nota integrativa.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, completandolo con dati quantitativi o esplicativi per rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

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

In merito agli obblighi di pubblicazione dei bilanci, si precisa che il Rendiconto dell'esercizio 2021 è pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente, al seguente indirizzo: "www.comune.concorezzo.mb.it" sezione "Amministrazione Trasparente - Bilanci".

Il termine per l'approvazione del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 è stato differito, una prima volta, al 31 marzo 2023 con decreto del Ministero dell'interno del 13 dicembre 2022, in seguito, tale termine è stato spostato al 30 aprile 2023 dall'art. 1, comma 775, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, recante il "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025", pubblicata nella Gazzetta Ufficiale, Serie generale n. 303, Supplemento ordinario n. 43 del 29 dicembre 2022.

Quadro generale riassuntivo

La formazione del Bilancio di previsione è stata avviata con la richiesta ai Settori delle previsioni di entrata di parte corrente per gli esercizi 2023-2025. Per quanto riguarda la spesa si è partiti dagli anni 2023 e 2024 del bilancio di previsione 2022-2024. Nel quadro generale delle entrate previste, si è condiviso con le unità organizzative dell'Ente le eventuali modifiche da apportare a quanto già previsto in bilancio, in termini di incrementi, riduzioni o di diverse allocazioni.

Il tasso di inflazione in base al quale sono state formulate le previsioni di entrata e di spesa è quello del 4,3% (con la presentazione della NADEF 2022 - settembre 2022 - è stato previsto il tasso di inflazione programmata per il 2023 pari a 4,3%). Per quanto riguarda la parte investimenti, partendo dall'analisi dell'entrata ipotizzata per gli esercizi 2023-2025, si è provveduto alla stesura del Programma triennale delle opere pubbliche e all'individuazione di quanto non rientra nel piano e successivamente allinearli alla struttura di bilancio.

Il progetto di bilancio 2023-2025 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n.267/2000 e dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

Nel Bilancio di previsione 2023-2025 non è stato previsto all'esercizio 2023 un utilizzo anticipato delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto dell'anno 2022.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI CASSA ANNO 2023	PREVISIONI COMP. ANNO 2023	PREVISIONI COMP. ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	175.570,49	163.505,00	170.560,27
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	248.018,53	380.095,00	-
	Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1 dell'esercizio di riferimento	9.958.806,68	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.770.282,91	8.181.551,71	8.902.644,81	9.236.333,19
2	Trasferimenti correnti	923.708,23	818.661,07	612.375,93	575.107,83
3	Entrate extratributarie	1.822.533,59	1.442.137,00	1.537.935,82	1.611.620,46
4	Entrate in conto capitale	4.774.919,72	4.518.263,51	2.132.320,00	2.440.572,85
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	3.642.200,00	3.642.200,00	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.869.655,25	1.867.500,00	1.947.802,50	2.031.558,03
	Totale generale delle entrate	32.762.106,38	20.893.902,31	15.676.679,06	16.065.758,63
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI CASSA ANNO 2023	PREVISIONI COMP. ANNO 2023	PREVISIONI COMP. ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2025
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
1	Spese correnti	11.757.119,03	10.581.523,76	11.058.417,59	11.444.742,92
2	Spese in conto capitale	8.045.420,93	8.417.482,04	2.521.415,00	2.449.578,85
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	27.396,51	27.396,51	149.043,97	139.878,83
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.932.924,69	1.867.500,00	1.947.802,50	2.031.558,03
	Totale generale delle spese	21.762.861,16	20.893.902,31	15.676.679,06	16.065.758,63

Equilibri di bilancio per gli esercizi 2023-2025

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità, è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente l'equilibrio economico – finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del TUEL).

Anno 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO ANNO 2023		PREVISIONI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 175.570,49
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 10.442.349,78
di cui: per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 10.581.523,76
di cui: - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		€ 163.505,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 444.095,25
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 27.396,51
di cui: per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
di cui: Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ 9.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 0,00
di cui: per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00
di cui: per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		€ 0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 248.018,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 8.160.463,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 8.417.482,04
di cui: Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 380.095,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
W) EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S+T-X-Y)		€ 0,00

Anno 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO ANNO 2024		PREVISIONI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 163.505,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 11.052.956,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 11.058.417,59
<i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>		€ 170.560,27
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		€ 489.469,39
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 149.043,97
<i>di cui: per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
<i>di cui: Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ 9.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		€ 0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 380.095,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 2.132.320,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 2.521.415,00
<i>di cui: Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	€ 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
W) EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S+T-X-Y)		€ 0,00

Anno 2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO ANNO 2025		PREVISIONI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 170.560,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 11.423.061,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 11.444.742,92
<i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>		€ 177.893,42
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		€ 512.175,41
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 139.878,83
<i>di cui: per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
<i>di cui: Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ 9.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
O) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		€ 0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 2.440.578,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 9.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 2.449.578,85
<i>di cui: Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	€ 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
W) EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S+T-X-Y)		€ 0,00

La salvaguardia degli equilibri di bilancio relativa all'anno 2022

Il Consiglio comunale di Concorezzo ha approvato il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio relativi all'anno 2022 con la deliberazione n. 43 del 18 luglio 2022.

La deliberazione consiliare n. 43/2022 ha concluso stabilendo:

- a) che non esistono, allo stato attuale e conosciuto, debiti fuori bilancio;
- b) che, allo stato dei fatti, non esistono situazioni tali da pregiudicare gli equilibri finanziari ed economici previsti dall'art. 162, c. 6, del D. Lgs. n. 267/2000, in merito alla gestione della competenza, dei residui e della cassa;
- c) che il fondo crediti di dubbia esigibilità, complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto della gestione 2021, è da ritenersi congruo all'ammontare e all'esigibilità dei crediti maturati e che si prevede di accertare, e che, pertanto, non è necessario assumere iniziative per adeguare tale fondo;
- d) che gli stanziamenti dei fondi di riserva di competenza e di cassa devono ritenersi, al momento, sufficienti in relazione alle possibili spese imprevedute fino alla fine dell'anno;
- e) che la gestione del bilancio è condotta nel rispetto delle prescrizioni previste dall'art.193 del D. Lgs. n. 267/2000;
- f) che con la presente verifica sono attuati gli obblighi previsti dall'art. 193, c. 2, del D. Lgs. n. 267/2000.

Entrate

Si riportano di seguito le previsioni di competenza del Bilancio di previsione riferite agli esercizi 2023 - 2024 - 2025:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Titolo 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.181.551,71	8.902.644,81	9.236.333,19
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	818.661,07	612.375,93	575.107,83
Titolo 3 – Entrate extratributarie	1.442.137,00	1.537.935,82	1.611.620,46
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	4.518.263,51	2.132.320,00	2.440.572,85
Titolo 5 – Entrate da riduzioni di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 6 – Accensioni di prestiti	3.642.200,00	-	-
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.867.500,00	1.947.802,50	2.031.558,03

Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati	7.158.291,00	7.785.055,56	8.133.160,87
Tipologia 301 – Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	1.023.260,71	1.117.589,25	1.103.172,32

Nel corso del triennio il valore assoluto delle entrate di natura tributaria e perequativa passa da 8,205 milioni di euro nel 2022, a milioni 8,181 di euro nel 2023, 8,902 milioni di euro nel 2024 e 9,236 milioni di euro nel 2025.

I primi tre titoli delle entrate apportano al bilancio dell'Ente un totale di 10,442 milioni di euro nel 2023, 11,052 milioni di euro nel 2024 e 11,423 milioni di euro nel 2025.

Si analizzano le principali voci:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	3.300.000,00	3.661.703,25	3.855.188,76
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	250.000,00	277.401,76	292.059,76
ADDIZIONALE IRPEF	1.700.000,00	1.886.331,97	1.986.006,34
TRIBUTO SUI RIFIUTI	1.678.291,00	1.704.742,00	1.731.613,00
TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	100.000,00	110.960,70	116.823,90
TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	5.000,00	5.215,00	5.439,24
TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	-	-	-
TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	100.000,00	110.960,70	116.823,90
SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	25.000,00	27.740,18	29.205,97

IMU – Imposta municipale unica

L'entrata principale è rappresentata dall'IMU (imposta municipale propria) e nel Bilancio 2023 - 2025 si prevede il seguente gettito:

- 3,550 milioni di euro nel 2023
- 3,939 milioni di euro nel 2024
- 4,147 milioni di euro nel 2025

Tale gettito viene definito netto perché sconta, anche nel 2023, una riduzione di 523 mila euro (che rappresenta la stima della quota dovuta nel 2022, sulla base della normativa nazionale, dal Comune di Concorezzo per alimentare il fondo di solidarietà comunale). Tale quota viene infatti trattenuta direttamente dallo Stato sul gettito IMU spettante al Comune di Concorezzo. Da un punto di vista sostanziale si può affermare che nel 2023 i contribuenti concorezzesi dovrebbero corrispondere al Comune a titolo di IMU una somma pari a 4,073 milioni di euro.

Nel 2023 sono confermate le aliquote IMU già vigenti nel 2022:

1)	Aliquota ordinaria (fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali) (art. 1, c. 754, L. n. 160/2019):	1,06 per cento
2)	Abitazioni principali di categoria catastale A1/A8/A9, unitamente alle relative pertinenze (art. 1, c. 748, L. n. 160/2019):	0,5 per cento
3)	Fabbricati del gruppo catastale D (art. 1, c. 753, L. n. 160/2019):	1,06 per cento
4)	Fabbricati rurali a uso strumentale (art. 1, c. 750, L. n. 160/2019):	0,1 per cento
5)	Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati: fabbricati merce (art. 1, c. 751, L. n. 160/2019):	0,1 per cento
6)	Aree fabbricabili (art. 1, c. 754, L. n. 160/2019):	1,06 per cento
7)	Terreni agricoli (se non esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, legge n. 160/2019) (art. 1, c. 752, L. n. 160/2019):	1,06 per cento

Per quanto riguarda il recupero di arretrati relativi agli anni precedenti (e relative sanzioni) dell'IMU la previsione di Bilancio 2023 è stimata complessivamente in 250 mila euro.

TARI – Tassa sui rifiuti

Nel Bilancio di previsione 2023 - 2025 per la TARI (tassa finalizzata alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti) si prevede il seguente gettito (comprensivo del contributo del servizio svolto per le istituzioni scolastiche):

- 1,778 milioni di euro nel 2023
- 1,816 milioni di euro nel 2024
- 1,848 milioni di euro nel 2025

La previsione per l'anno 2023 è di poco superiore a quella assestata del 2022.

Il recupero degli arretrati è previsto in 100 mila euro nel 2023.

TASI – Tributo sui servizi indivisibili

Con l'unificazione dell'IMU e della TASI, prevista dalla legge di bilancio 2020, è azzerato il gettito ordinario della TASI. Il recupero delle quote arretrate è previsto nella seguente misura:

- 100 mila euro nel 2023
- 110,96 mila euro nel 2024
- 116,82 mila euro nel 2025

Addizionale comunale all'IRPEF

Nella voce Imposte, tasse e proventi assimilati assume un significativo rilievo la previsione di entrata relativa all'Addizionale comunale all'IRPEF che nel Bilancio 2023-2025 prevede il seguente gettito:

- 1,700 milioni di euro nel 2023
- 1,886 milioni di euro nel 2024
- 1,986 milioni di euro nel 2025

Per il triennio 2023-2025 viene confermata la decisione di applicare l'Addizionale IRPEF a scaglioni con aliquote dallo 0,6% allo 0,8%. Viene, inoltre, confermata nel 2023 la soglia di esenzione di 15.000 euro lordi, che rimarrà stabile nel triennio.

Le aliquote per gli scaglioni di reddito dell'anno 2023 sono i seguenti:

- a) per i redditi fino a € 15.000 l'aliquota dell'addizionale comunale è dello 0,60%;
- b) per i redditi superiori a € 15.000 e fino a € 28.000 l'aliquota dell'addizionale comunale è dello 0,65%;
- c) per i redditi superiori a € 28.000 e fino a € 50.000 l'aliquota dell'addizionale comunale è dello 0,70%;
- d) per i redditi superiori a € 50.000 l'aliquota dell'addizionale comunale è dello 0,80%.

I redditi fino a € 15.000,00 sono esenti dall'addizionale comunale all'IRPEF.

Fondi perequativi

In questa categoria di entrata è compresa la sola voce relativa al Fondo di solidarietà comunale.

Nel Bilancio 2023-2025 per il Fondo di solidarietà comunale si prevedono le seguenti entrate:

- 1,023 milioni di euro nel 2023
- 1,118 milioni di euro nel 2024
- 1,103 milioni di euro nel 2025

Le stime sono state formulate nel modo seguente:

Fondo solidarietà comunale	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
Quota F.S.C. assegnata ai comuni delle 15 regioni a statuto ordinario sulla base delle risorse storiche	213.928,96	183.367,68	152.806,40
Quota F.S.C. 2021 55% riassegnata in base alla differenza tra fabbisogno standard e capacità fiscale 2021	66.525,11	71.642,42	76.759,74
Incremento dotazione F.S.C. 2021 di 215,923 mln, sviluppo servizi sociali; art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, L. 232 del 2016	73.494,09	84.766,75	95.793,78
Incremento dotazione F.S.C. 2021 di 200 mln; art. 1, comma 449, lettera d-quater, L. 232 del 2016	155.673,71	264.173,56	264.173,56
F.S.C. 2021 spettante da ristoro minori introiti I.M.U., T.A.S.I. e abolizione ristoro T.A.S.I. Inquilini	495.200,48	495.200,48	495.200,48
Incremento dotazione FSC 2022 di 30 mln trasporto studenti in disabilità art. 1, c. 449, lettera d-octies, L. 232/2016 (DM 30.05.2022)	23.169,60	37.071,36	46.339,20
Correttivi netti	-4.731,24	-18.633,00	-27.900,84
TOTALE	1.023.260,71	1.117.589,25	1.103.172,32

Altri trasferimenti compensativi	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	15.205,73	15.205,73	15.205,73
TRASF. COMPENSATIVO IMU TASI E TARI IMMOBILI CITTADINI NON RESIDENTI (ART 9-BIS DL 47/2014)	477,40	477,40	477,40
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESEZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	6.884,14	6.884,14	6.884,14
TRASFERIMENTO COMPENS. IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15)	40.775,35	40.775,35	40.775,35
TOTALE	63.342,62	63.342,62	63.342,62

Trasferimenti spettanti per specifiche disposizioni di legge	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
INCREMENTO INDENNITA DEI SINDACI , VICESINDACI ED ASSESSORI (ART 1 COMMA 586 LEGGE 234 DEL 2021)	42.345,13	62.106,18	62.106,18
CONTRIBUTO CONSEQUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017)	3.912,88	3.912,88	3.912,88
TOTALE	46.258,01	66.019,06	66.019,06

Risorse	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
Fondo solidarietà comunale	1.027.991,95	1.136.222,25	1.131.073,16
Altri trasferimenti compensativi	63.342,62	63.342,62	63.342,62
Trasferimenti spettanti per specifiche disposizioni di legge	46.258,01	66.019,06	66.019,06
Totale risorse	1.137.592,58	1.265.583,93	1.260.434,84

Trasferimenti correnti

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	777.661,07	571.332,93	574.019,98
Tipologia 102 – Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 – Trasferimenti correnti da imprese	41.000,00	41.043,00	1.087,85
Tipologia 104 – Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00

Nel Bilancio 2023-2025 per le Entrate del Titolo 2 si prevede il seguente ammontare:

- 818.661,06 euro nel 2023
- 612.375,93 euro nel 2024
- 575.107,83 euro nel 2025

I trasferimenti correnti da amministrazioni centrali riguardano:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CONTRIBUTI PER SCUOLA MATERNA	40.000,00	41.720,00	43.513,96
CONTRIBUTI PER MENSE SCOLASTICHE	25.000,00	26.075,00	27.196,23
CONTRIBUTI PER FINALITA' DIVERSE	67.255,50	67.255,50	67.255,50
CONTRIBUTI RATE AMMORTAMENTO MUTUI REALIZZ. COMPL. SISTEMAZ. E MANUTENZ. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	-	-	-
CONTRIBUTI RATA AMMORTAMENTO MUTUI	13.746,84	0	0
CONTRIBUTO STATALE PER MAGGIORE INDENNITA' DI FUNZIONE DEGLI AMMINISTRATORI LOCALI	42.345,13	62.106,18	62.106,18
CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER GARANTIRE CONTINUITA' DEI SERVIZI EROGATI ART. 27 COOMMA 2 D.L. 17/2022	86.517,00	-	-
CONTRIBUTI PER PNRR	121.992,00	-	-
SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	0	15.645,00	-

I trasferimenti correnti da amministrazioni locali sono i seguenti:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI	33.000,00	34.419,00	35.899,02
CONTRIBUTI PER CENTRI RICREATIVI DIURNI	1.750,00	1.825,25	1.903,74
CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA' PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	20.000,00	20.860,00	21.756,98
CONTRIBUTI PER AFFIDO MINORI	6.500,00	6.779,50	7.071,02
CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00	20.860,00	21.756,98
CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	105.000,00	109.515,00	114.224,15
CONTRIBUTI SERVIZI TRASPORTI PROTETTI	1.300,00	1.355,90	1.414,20
CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	20.000,00	20.860,00	21.756,98
CONTRIBUTI PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE	62.000,00	64.666,00	67.446,64
CONTRIBUTI PER MINORI IN COMUNITA'	8.000,00	8.344,00	8.702,79
CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI E FORMATIVE NELL'AMBITO DELLE POLITICHE GIOVANILI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
CONTRIBUTI PER ISTITUZIONE SEZIONI PRIMAVERA	5.000,00	5.215,00	5.439,25
CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DELLA MISURA NIDI GRATIS	56.200,00	58.616,60	61.137,11
TRASFERIMENTI ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	4.000,00	4.172,00	4.351,40
TRASFERIMENTI REGIONALI BANDO ESTATE INSIEME	7.054,60	-	-
RIMBORSI SPESE ELEZIONI REGIONALI	30.000,00	-	-

Entrate extratributarie

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	1.201.937,00	1.287.407,22	1.350.319,14
Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	101.300,00	105.655,90	110.199,10
Tipologia 300 – Interessi attivi	400,00	417,20	435,13
Tipologia 400 – Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti	138.500,00	144.455,50	150.667,09

Nel Bilancio 2023-2025 per le Entrate del Titolo 3 si prevede il seguente ammontare:

- 1,442 milioni di euro nel 2023
- 1,538 milioni di euro nel 2024
- 1,611 milioni di euro nel 2025

Le tariffe dei beni e servizi comunali (a domanda individuale e non) sono approvate dalla Giunta comunale con specifici provvedimenti.

Canoni di locazioni E.R.P.: dal 1° gennaio 2015 la gestione degli alloggi è affidata all'ALER (concessione del 23 luglio 2014, prot. n. 15274).

Il Comune di Concorezzo ha istituito, a partire dal 1° gennaio 2021, il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati, realizzati anche in strutture attrezzate, la cui disciplina è contenuta nei commi da 816 a 836 della legge n. 160/2019, in sostituzione delle seguenti forme di prelievo:

- la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), disciplinata dagli articoli da 38 a 57 del D.Lgs. n. 507/1993;
- il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP), disciplinato dall'art. 63 del D.Lgs. n. 446/1997;
- l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA) disciplinata dal Capo I del D.Lgs. n. 507/1993;

- il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) disciplinato dall'art. 62 del D.Lgs. n. 446/1997;

- il canone previsto dal Codice della strada di cui all'art. 27 del D.Lgs. n. 285/1992, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

I canoni sono stati introdotti e disciplinati con regolamenti comunali approvati dal Consiglio comunale con le deliberazioni n. 25 (modificato con deliberazioni n. 41 del 3 maggio 2021 e n. 40 del 18 luglio 2022) e n. 26 dell'8 marzo 2021.

Di seguito si esaminano le entrate extratributarie più rilevanti.

Le entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi riguardano:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	15.000,00	15.645,00	16.317,74
PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	800,00	834,40	870,28
RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.086,00	2.175,70
DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	25.000,00	26.075,00	27.196,23
DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	30.000,00	31.290,00	32.635,47
DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	40.000,00	41.720,00	43.513,96
PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.086,00	2.175,70
PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA MATERNA COMUNALE ESENTE I.V.A.	1.000,00	1.043,00	1.087,85
PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	100,00	104,30	108,78
PROVENTI RETTE SEZIONI PRIMAVERA ESENTE IVA	25.000,00	26.075,00	27.196,23
PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	17.000,00	17.731,00	18.493,43
PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	100,00	104,30	108,78
PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	100,00	104,30	108,78
PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	0,00	0,00	0,00
PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	3.000,00	3.129,00	3.263,55
CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	73.932,00	110.898,00	123.220,00
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	44.000,00	45.892,00	47.865,36
CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO RECUPERO FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO	1.000,00	1.043,00	1.087,85
RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	10.000,00	10.430,00	10.878,49
CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	192.100,00	200.360,30	208.975,79
PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	33.000,00	34.419,00	35.899,02
PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	11.000,00	11.473,00	11.966,34
PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	46.900,00	48.916,70	51.020,12
PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	20.000,00	20.860,00	21.756,98
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	3.600,00	3.754,80	3.916,26
CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	152.500,00	159.057,50	165.896,97
CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	35.000,00	36.505,00	38.074,72
RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	1.500,00	1.564,50	1.631,77
PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2.900,00	3.024,70	3.154,76
PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	1.000,00	1.043,00	1.087,85

I proventi derivanti dalla gestione dei beni sono i seguenti:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	29.000,00	30.247,00	31.547,62
RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	1.500,00	1.564,50	1.631,77
CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	25.000,00	26.075,00	27.196,23
CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	68.500,00	71.445,50	74.517,66
CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	0,00	0,00	0,00
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	15.000,00	15.645,00	16.317,74
PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	12.000,00	12.516,00	13.054,19
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	220.365,00	229.840,70	239.723,85
CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE PER LA VALORIZZAZIONE DEI BENI COMUNALI	39.040,00	40.718,72	42.469,62

I proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti hanno la seguente evoluzione:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
AMMENDE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	100.000,00	104.300,00	108.784,90
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	300,00	312,90	326,35

Gli interessi attivi sono i seguenti:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
INTERESSI GIACENZE SOMME IN TESORERIA	100,00	104,30	108,78
INTERESSI PER RATEIZZAZIONE CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	300,00	312,90	326,35

Nel Bilancio 2023-2025 per le altre entrate correnti si prevede il seguente ammontare:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	5.000,00	5.215,00	5.439,25
RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	33.000,00	34.419,00	35.899,02
RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	0,00	0,00	0,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	50.000,00	52.150,00	54.392,45
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	500,00	521,50	543,92
SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	30.000,00	31.290,00	32.635,47
SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	7.500,00	7.822,50	8.158,87
ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	10.000,00	10.430,00	10.878,49
RIMBORSO SPESE INTERVENTI PIANTUMAZIONE ALBERI	500,00	521,50	543,92
RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI	1.000,00	1.043,00	1.087,85

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011), in fase di previsione per i crediti di dubbia esigibilità **deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**.

Il Fondo FCDE è da intendersi come un "*fondo rischi*" teso a evitare che entrate di dubbia esigibilità, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi

contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2023 è stato calcolato con la seguente modalità:

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		7.158.291,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		1.68.695,17			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5,84	6.989.595,83	408.508,33	408.508,33	5,84
Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)		0,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0,00			
Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)		0,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0,00			
Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		1.023.260,71			
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		777.661,07			
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese		41.000,00			
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		0,00			
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,44	1.201.937,00	5.354,23	5.354,23	0,44
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28,94	101.300,00	29.318,10	29.318,10	28,94
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	400,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,66	138.500,00	914,59	914,59	0,6666
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti		2.711.263,51			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		1.011.263,51			

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Contributi agli investimenti da UE		0,00			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE		1.700.000,00			
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00			
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		0,00			
Trasferimenti in conto capitale da UE		0,00			
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	1.282.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	490.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Gli accantonamenti al fondo crediti FCDE degli anni 2024 e 2025 sono i seguenti:

Anno 2024

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		7.785.055,56			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		52.020,00			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5,84	7.733.035,56	453.708,02	452.201,72	5,84
Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)		0,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0,00			
Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)		0,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0,00			
Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		1.117.589,25			
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		571.332,93			

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese		41.043,00			
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		0,00			
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,44	1.287.407,22	5.734,97	5.734,97	0,44
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28,94	105.655,90	30.578,78	30.578,78	28,94
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	417,20	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,66	144.455,50	953,92	953,92	0,66
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	36.505,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti		1.709.905,00			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		1.709.905,00			
Contributi agli investimenti da UE		0,00			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00			
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		0,00			
Trasferimenti in conto capitale da UE		0,00			
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	93.870,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	292.040,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anno 2025

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		8.133.160,87			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		8.670,00			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5,82	8.124.490,87	474.837,49	473.271,58	5,82
Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)		0,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0,00			

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)		0,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7		0,00			
Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		1.103.172,32			
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		574.019,98			
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese		1.087,85			
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		0,00			
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,44	1.350.319,14	6.015,23	6.015,23	0,44
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28,94	110.199,10	31.893,66	31.893,66	28,94
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	435,13	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,66	150.667,09	994,94	994,94	0,66
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	38.074,72	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti		2.000.000,00			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		2.000.000,00			
Contributi agli investimenti da UE		0,00			
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00			
Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		0,00			
Trasferimenti in conto capitale da UE		0,00			
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	97.906,41	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	304.597,72	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Denominazione	Percentuale dal metodo di calcolo applicato	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Per la Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati le percentuali di accantonamento dell'anno 2023 sono state calcolate sulla base dei dati seguenti:

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da Incassare
10101.06.00200 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2017	2.574.875,73	2.574.875,73	0,00
10101.06.00200 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2018	2.720.230,26	2.720.230,26	0,00
10101.06.00200 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2019	2.698.159,80	2.698.159,80	0,00
10101.06.00200 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2020	3.172.405,19	3.172.405,19	0,00
10101.06.00200 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2021	3.244.324,98	3.244.324,98	0,00
10101.06.00250 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	2017	273.939,07	224.512,66	49.426,41
10101.06.00250 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	2018	220.001,31	176.469,46	43.531,85
10101.06.00250 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	2019	765.824,92	117.859,55	647.965,37
10101.06.00250 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	2020	241.010,60	80.989,71	160.020,89
10101.06.00250 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	2021	547.069,73	418.438,98	128.630,75
10101.08.00150 - IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE	2017	20.129,30	20.129,30	0,00
10101.08.00150 - IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE	2018	3.721,97	3.721,97	0,00
10101.16.00650 - ADDIZIONALE IRPEF	2017	1.545.753,84	1.545.753,84	0,00
10101.16.00650 - ADDIZIONALE IRPEF	2018	1.651.858,72	1.651.858,72	0,00
10101.16.00650 - ADDIZIONALE IRPEF	2019	1.673.045,93	1.673.045,93	0,00
10101.16.00650 - ADDIZIONALE IRPEF	2020	1.656.111,94	1.656.111,94	0,00
10101.16.00650 - ADDIZIONALE IRPEF	2021	1.644.013,93	1.644.013,93	0,00
10101.51.00850 - TRIBUTO SUI RIFIUTI	2017	1.606.247,67	1.471.698,67	134.549,00
10101.51.00850 - TRIBUTO SUI RIFIUTI	2018	1.642.795,04	1.455.633,66	187.161,38
10101.51.00850 - TRIBUTO SUI RIFIUTI	2019	1.711.517,20	1.490.123,87	221.393,33
10101.51.00850 - TRIBUTO SUI RIFIUTI	2020	1.672.212,73	1.573.871,79	98.340,94
10101.51.00850 - TRIBUTO SUI RIFIUTI	2021	1.740.043,09	1.471.900,39	268.142,70
10101.51.00860 - TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	2017	25.554,61	15.143,77	10.410,84
10101.51.00860 - TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	2018	22.616,06	10.044,06	12.572,00
10101.51.00860 - TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	2019	100.763,86	92.877,86	7.886,00
10101.51.00860 - TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	2020	42.584,65	5.763,65	36.821,00
10101.51.00860 - TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	2021	25.138,11	22.777,80	2.360,31
10101.51.00950 - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI PARTITE ARRETRATE	2017	18.983,89	18.983,89	0,00
10101.51.00950 - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI PARTITE ARRETRATE	2018	32.461,07	32.461,07	0,00
10101.51.00950 - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI PARTITE ARRETRATE	2019	10.154,81	10.154,81	0,00
10101.51.00950 - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI PARTITE ARRETRATE	2020	0,00	0,00	0,00
10101.51.00950 - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI PARTITE ARRETRATE	2021	0,00	0,00	0,00
10101.52.00700 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE	2017	26.572,77	26.572,77	0,00
10101.52.00700 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE	2018	38.228,10	38.228,10	0,00
10101.52.00700 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE	2019	42.183,56	42.183,56	0,00
10101.52.00700 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE	2020	31.307,78	31.307,78	0,00
10101.52.00700 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE	2021	0,00	0,00	0,00
10101.52.00800 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE TEMPORANEA	2017	28.840,84	28.840,84	0,00
10101.52.00800 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE TEMPORANEA	2018	11.846,56	11.846,56	0,00
10101.52.00800 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE TEMPORANEA	2019	12.046,50	12.046,50	0,00
10101.52.00800 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE TEMPORANEA	2020	20.131,26	20.131,26	0,00

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da Incassare
10101.52.00800 - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE TEMPORANEA	2021	0,00	0,00	0,00
10101.53.00400 - IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	2017	134.965,44	134.965,44	0,00
10101.53.00400 - IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	2018	162.930,52	162.930,52	0,00
10101.53.00400 - IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	2019	134.647,26	134.647,26	0,00
10101.53.00400 - IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	2020	135.213,82	135.213,82	0,00
10101.53.00400 - IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	2021	0,00	0,00	0,00
10101.53.01300 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2017	11.259,63	11.259,63	0,00
10101.53.01300 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2018	14.166,01	14.166,01	0,00
10101.53.01300 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2019	11.159,35	11.159,35	0,00
10101.53.01300 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2020	7.217,25	7.217,25	0,00
10101.53.01300 - DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	2021	0,00	0,00	0,00
10101.60.01100 - TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	2017	80.698,29	80.698,29	0,00
10101.60.01100 - TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	2018	73.400,46	73.400,46	0,00
10101.60.01100 - TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	2019	79.048,38	79.048,38	0,00
10101.60.01100 - TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	2020	1.915,63	1.915,63	0,00
10101.60.01100 - TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	2021	4.798,10	4.798,10	0,00
10101.76.00450 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2017	559.216,39	559.216,39	0,00
10101.76.00450 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2018	558.443,14	558.443,14	0,00
10101.76.00450 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2019	564.116,71	564.116,71	0,00
10101.76.00450 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2020	0,00	0,00	0,00
10101.76.00450 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2021	0,00	0,00	0,00
10101.76.00550 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	2017	28.017,92	25.250,92	2.767,00
10101.76.00550 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	2018	18.817,45	18.472,45	345,00
10101.76.00550 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	2019	72.978,02	7.258,02	65.720,00
10101.76.00550 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	2020	37.340,55	11.371,55	25.969,00
10101.76.00550 - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	2021	58.641,04	36.444,04	22.197,00
10101.99.01000 - ADDIZIONALE TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2017	604,11	604,11	0,00
10101.99.01000 - ADDIZIONALE TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2018	0,00	0,00	0,00
10101.99.01000 - ADDIZIONALE TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2019	0,00	0,00	0,00
10101.99.01000 - ADDIZIONALE TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2020	0,00	0,00	0,00
10101.99.01000 - ADDIZIONALE TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	2021	0,00	0,00	0,00
10101.99.01400 - SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	2017	33.165,76	33.165,76	0,00
10101.99.01400 - SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	2018	31.482,64	31.482,64	0,00
10101.99.01400 - SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	2019	19.899,66	19.899,66	0,00
10101.99.01400 - SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	2020	14.935,82	14.935,82	0,00
10101.99.01400 - SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	2021	15.774,38	15.774,38	0,00

Nel titolo III delle entrate, per la Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni le percentuali di accantonamento dell'anno 2023 sono state calcolate sulla base dei dati seguenti:

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da Incassare
30100.02.20100 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	2017	33.113,53	33.113,53	0,00
30100.02.20100 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	2018	6.358,00	6.358,00	0,00
30100.02.20100 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	2019	7.399,07	7.399,07	0,00
30100.02.20100 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	2020	10.745,08	10.745,08	0,00
30100.02.20100 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	2021	11.515,26	11.515,26	0,00
30100.02.20150 - PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	2017	785,57	785,57	0,00
30100.02.20150 - PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	2018	851,17	851,17	0,00
30100.02.20150 - PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	2019	1.595,48	1.595,48	0,00
30100.02.20150 - PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	2020	991,84	991,84	0,00
30100.02.20150 - PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	2021	884,99	884,99	0,00
30100.02.20200 - RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2018	1.623,44	1.623,44	0,00
30100.02.20200 - RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2019	0,00	0,00	0,00
30100.02.20200 - RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.20200 - RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.20300 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2017	1.884,08	1.884,08	0,00
30100.02.20300 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2018	0,00	0,00	0,00
30100.02.20300 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2019	0,00	0,00	0,00
30100.02.20300 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2020	0,00	0,00	0,00

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da Incassare
30100.02.20300 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.20500 - DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	2017	30.978,03	30.978,03	0,00
30100.02.20500 - DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	2018	35.728,21	35.728,21	0,00
30100.02.20500 - DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	2019	37.455,29	37.455,29	0,00
30100.02.20500 - DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	2020	26.810,64	26.810,64	0,00
30100.02.20500 - DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	2021	46.192,84	46.192,84	0,00
30100.02.20800 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	2017	1.961,70	1.961,70	0,00
30100.02.20800 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	2018	1.490,58	1.490,58	0,00
30100.02.20800 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	2019	1.698,91	1.698,91	0,00
30100.02.20800 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	2020	992,11	992,11	0,00
30100.02.20800 - DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	2021	1.070,49	1.070,49	0,00
30100.02.20850 - PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	2017	27.098,00	27.098,00	0,00
30100.02.20850 - PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	2018	25.438,50	25.438,50	0,00
30100.02.20850 - PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	2019	26.408,00	26.408,00	0,00
30100.02.20850 - PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	2020	19.412,08	19.412,08	0,00
30100.02.20850 - PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	2021	22.206,95	22.206,95	0,00
30100.02.20900 - DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	2017	10.712,16	10.712,16	0,00
30100.02.20900 - DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	2018	12.543,44	12.543,44	0,00
30100.02.20900 - DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	2019	41.698,64	41.698,64	0,00
30100.02.20900 - DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	2020	31.527,53	31.527,53	0,00
30100.02.20900 - DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	2021	50.102,19	50.102,19	0,00
30100.02.21350 - PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2017	1.673,00	1.673,00	0,00
30100.02.21350 - PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2018	1.870,30	1.870,30	0,00
30100.02.21350 - PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2019	1.800,90	1.800,90	0,00
30100.02.21350 - PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2020	890,30	890,30	0,00
30100.02.21350 - PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2021	1.025,15	1.025,15	0,00
30100.02.21560 - PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	2017	3.789,00	3.789,00	0,00
30100.02.21560 - PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	2018	4.043,00	4.043,00	0,00
30100.02.21560 - PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	2019	3.820,00	3.820,00	0,00
30100.02.21560 - PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	2020	401,50	401,50	0,00
30100.02.21560 - PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.21561 - PROVENTI RETTE SEZIONI PRIMAVERA ESENTE I.V.A.		0,00	0,00	0,00
30100.02.21600 - PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	2017	732,71	732,71	0,00
30100.02.21600 - PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	2018	2.091,34	2.091,34	0,00
30100.02.21600 - PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	2019	832,43	832,43	0,00
30100.02.21600 - PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	2020	3.259,64	3.259,64	0,00
30100.02.21600 - PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	2021	655,94	655,94	0,00
30100.02.21750 - PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	2017	36.267,95	36.267,95	0,00
30100.02.21750 - PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	2018	41.570,57	41.570,57	0,00
30100.02.21750 - PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	2019	42.471,46	42.471,46	0,00
30100.02.21750 - PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	2020	2.546,75	1.680,17	866,58
30100.02.21750 - PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	2021	5.199,48	4.199,58	999,90

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da Incassare
30100.02.21800 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	2017	381,50	381,50	0,00
30100.02.21800 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	2018	210,95	210,95	0,00
30100.02.21800 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	2019	121,70	121,70	0,00
30100.02.21800 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	2020	7,30	7,30	0,00
30100.02.21800 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	2021	8,50	8,50	0,00
30100.02.21810 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	2017	1.776,05	1.776,05	0,00
30100.02.21810 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	2018	1.299,70	1.299,70	0,00
30100.02.21810 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	2019	885,20	885,20	0,00
30100.02.21810 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	2020	107,00	107,00	0,00
30100.02.21810 - PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	2021	215,00	215,00	0,00
30100.02.22050 - PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2017	4.379,92	3.879,72	500,20
30100.02.22050 - PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2018	0,00	0,00	0,00
30100.02.22050 - PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2019	3.659,90	3.659,90	0,00
30100.02.22050 - PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.22050 - PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.22100 - PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2017	6.649,00	6.649,00	0,00
30100.02.22100 - PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2018	7.129,00	7.129,00	0,00
30100.02.22100 - PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2019	9.242,00	9.242,00	0,00
30100.02.22100 - PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.22100 - PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2021	1.130,00	1.130,00	0,00
30100.02.22200 - CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	2018	123.220,00	123.220,00	0,00
30100.02.22200 - CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	2019	123.220,00	123.220,00	0,00
30100.02.22200 - CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.22200 - CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	2021	12.322,00	12.322,00	0,00
30100.02.22300 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2017	77.008,60	75.222,20	1.786,40
30100.02.22300 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2018	13.373,64	14.202,02	0,00
30100.02.22300 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2019	9.956,13	7.479,53	2.476,60
30100.02.22300 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2020	1.650,54	1.650,54	0,00
30100.02.22300 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2021	33.482,29	33.482,29	0,00
30100.02.22350 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2017	0,00	0,00	0,00
30100.02.22350 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2018	0,00	0,00	0,00
30100.02.23190 - CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	2017	187.468,11	187.468,11	0,00
30100.02.23190 - CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	2018	239.010,99	239.010,99	0,00
30100.02.23190 - CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	2019	112.301,74	112.301,74	0,00
30100.02.23190 - CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	2020	155.306,67	155.306,67	0,00
30100.02.23190 - CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	2021	135.800,93	135.800,93	0,00
30100.02.23201 - RECUPERO FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO IMPONIBILE I.V.A.	2019	0,00	0,00	0,00
30100.02.23201 - RECUPERO FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.23201 - RECUPERO FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO IMPONIBILE I.V.A.	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.23500 - RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	2017	18.846,00	18.846,00	0,00
30100.02.23500 - RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	2018	16.204,00	16.204,00	0,00
30100.02.23500 - RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	2019	10.980,00	10.980,00	0,00
30100.02.23500 - RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	2020	4.500,00	4.500,00	0,00
30100.02.23500 - RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	2021	9.950,00	9.950,00	0,00
30100.02.23590 - CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	2017	184.626,24	184.626,24	0,00
30100.02.23590 - CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	2018	184.626,24	184.626,24	0,00

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da Incassare
30100.02.23590 - CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	2019	189.565,10	189.565,10	0,00
30100.02.23590 - CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	2020	188.713,80	188.713,80	0,00
30100.02.23590 - CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	2021	188.713,80	188.713,80	0,00
30100.02.23700 - PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	2017	26.197,19	26.197,19	0,00
30100.02.23700 - PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	2018	28.052,85	28.052,85	0,00
30100.02.23700 - PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	2019	20.763,54	20.763,54	0,00
30100.02.23700 - PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	2020	34.076,72	34.076,72	0,00
30100.02.23700 - PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	2021	32.937,60	32.937,60	0,00
30100.02.23850 - PROVENTI NOLEGGI ATTREZZATURE ASSISTENZA DOMICILIARE ESENTE I.V.A.		0,00	0,00	0,00
30100.02.24000 - PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	2017	11.537,70	11.537,70	0,00
30100.02.24000 - PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	2018	11.284,50	11.284,50	0,00
30100.02.24000 - PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	2019	12.135,06	12.135,06	0,00
30100.02.24000 - PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	2020	1.094,50	1.094,50	0,00
30100.02.24000 - PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	2021	1.172,50	995,50	177,00
30100.02.24060 - PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	2017	40.941,63	40.941,63	0,00
30100.02.24060 - PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	2018	41.051,00	41.051,00	0,00
30100.02.24060 - PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	2019	38.385,00	38.385,00	0,00
30100.02.24060 - PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	2020	31.247,40	31.247,40	0,00
30100.02.24060 - PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	2021	44.935,58	43.903,78	1.031,80
30100.02.24150 - PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	2017	11.972,00	11.972,00	0,00
30100.02.24150 - PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	2018	11.370,00	11.370,00	0,00
30100.02.24150 - PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	2019	7.500,00	7.500,00	0,00
30100.02.24150 - PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	2020	17.740,00	17.740,00	0,00
30100.02.24150 - PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	2021	9.550,00	9.550,00	0,00
30100.02.24350 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	2017	3.773,44	3.773,44	0,00
30100.02.24350 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	2018	3.806,89	3.806,89	0,00
30100.02.24350 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	2019	3.849,26	3.849,26	0,00
30100.02.24350 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	2020	3.988,73	3.988,73	0,00
30100.02.24350 - PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	2021	3.960,18	3.960,18	0,00
30100.02.24370 - CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	2017	152.500,00	152.500,00	0,00
30100.02.24370 - CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	2018	152.500,00	152.500,00	0,00
30100.02.24370 - CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	2019	152.500,00	152.500,00	0,00
30100.02.24370 - CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	2020	152.500,00	152.500,00	0,00
30100.02.24370 - CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	2021	152.500,00	152.500,00	0,00
30100.02.24380 - CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	2017	42.700,00	42.700,00	0,00
30100.02.24380 - CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	2018	35.000,00	35.000,00	0,00
30100.02.24380 - CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	2019	35.000,00	35.000,00	0,00
30100.02.24380 - CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	2020	35.000,00	35.000,00	0,00
30100.02.24380 - CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	2021	35.000,00	35.000,00	0,00

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da Incassare
30100.02.25100 - PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2017	1.630,00	1.630,00	0,00
30100.02.25100 - PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2018	1.996,00	1.996,00	0,00
30100.02.25100 - PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2019	0,00	0,00	0,00
30100.02.25100 - PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.25101 - RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	2018	9.503,14	9.503,14	0,00
30100.02.25101 - RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	2019	0,00	0,00	0,00
30100.02.25101 - RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	2020	396,20	396,20	0,00
30100.02.25101 - RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	2021	1.224,30	1.224,30	0,00
30100.02.25102 - PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2019	1.960,00	1.960,00	0,00
30100.02.25102 - PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2020	820,00	820,00	0,00
30100.02.25102 - PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2021	1.183,00	1.183,00	0,00
30100.02.25103 - PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI A CARATTERE SOCIALE		0,00	0,00	0,00
30100.02.25104 - PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME		0,00	0,00	0,00
30100.03.24400 - CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	2017	41.380,32	41.380,32	0,00
30100.03.24400 - CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	2018	19.416,16	19.416,16	0,00
30100.03.24400 - CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	2019	16.442,68	16.442,68	0,00
30100.03.24400 - CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	2020	15.742,68	15.742,68	0,00
30100.03.24400 - CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	2021	27.542,68	27.542,68	0,00
30100.03.24450 - CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA "CASCINA RANCATE"		0,00	0,00	0,00
30100.03.24500 - CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA "PALAZZINA"		0,00	0,00	0,00
30100.03.24950 - RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	2017	201,57	201,57	0,00
30100.03.24950 - RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	2018	2.917,01	2.917,01	0,00
30100.03.24950 - RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	2019	2.295,63	2.295,63	0,00
30100.03.24950 - RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	2020	0,00	0,00	0,00
30100.03.24950 - RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	2021	2.495,25	2.495,25	0,00
30100.03.24951 - CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	2018	36.255,09	36.255,09	0,00
30100.03.24951 - CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	2019	0,00	0,00	0,00
30100.03.24951 - CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	2020	22.454,54	22.454,54	0,00
30100.03.24951 - CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	2021	0,00	0,00	0,00
30100.03.24960 - CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2017	56.887,76	42.665,82	14.221,94
30100.03.24960 - CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2018	56.830,92	56.887,76	0,00
30100.03.24960 - CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2019	56.830,92	58.736,88	0,00
30100.03.24960 - CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2020	58.366,84	58.365,00	1,84
30100.03.24960 - CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2021	58.366,84	58.366,84	0,00
30100.03.24970 - CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	2017	35.174,96	35.174,96	0,00
30100.03.24970 - CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	2018	32.284,96	28.355,29	3.929,67
30100.03.24970 - CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	2019	14.588,00	14.588,00	0,00
30100.03.24970 - CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	2020	9.680,00	9.680,00	0,00
30100.03.24970 - CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	2021	0,00	0,00	0,00
30100.03.24971 - DIRITTI REALI DI GODIMENTO DA CONCESSIONE AREE PUBBLICHE		0,00	0,00	0,00
30100.03.25060 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2017	13.050,00	13.050,00	0,00
30100.03.25060 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2018	9.000,00	9.000,00	0,00
30100.03.25060 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2019	10.400,00	10.400,00	0,00
30100.03.25060 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2020	16.800,00	16.800,00	0,00
30100.03.25060 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2021	13.200,00	13.200,00	0,00
30100.03.25061 - PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	2020	4.600,00	4.600,00	0,00
30100.03.25061 - PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	2021	11.700,00	11.700,00	0,00
30100.03.25062 - CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2021	203.775,59	203.775,59	0,00

Per la Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti le percentuali di accantonamento dell'anno 2023 sono state calcolate sulla base dei dati seguenti:

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da incassare
30200.02.21500 - AMMENDE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2016	116.937,22	95.777,30	21.159,92
30200.02.21500 - AMMENDE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2017	91.157,36	64.422,65	26.734,71
30200.02.21500 - AMMENDE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2018	76.017,18	56.785,22	19.231,96
30200.02.21500 - AMMENDE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2019	89.919,56	48.975,57	40.943,99
30200.02.21500 - AMMENDE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	2020	40.432,19	25.474,35	14.957,84
30200.03.21400 - AMMENDE VIOLAZIONI REGOLAMENTI E ORDINANZE	2016	0,00	0,00	0,00
30200.03.21400 - AMMENDE VIOLAZIONI REGOLAMENTI E ORDINANZE	2017	0,00	0,00	0,00
30200.03.21400 - AMMENDE VIOLAZIONI REGOLAMENTI E ORDINANZE	2018	1.666,67	1.666,67	0,00
30200.03.21400 - AMMENDE VIOLAZIONI REGOLAMENTI E ORDINANZE	2019	0,00	0,00	0,00
30200.03.21400 - AMMENDE VIOLAZIONI REGOLAMENTI E ORDINANZE	2020	0,00	0,00	0,00

Per la Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti le percentuali di accantonamento dell'anno 2023 sono state calcolate sulla base dei dati seguenti:

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da incassare
30500.01.26200 - RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	2016	2.134,33	2.134,33	0,00
30500.01.26200 - RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	2017	17.910,77	17.910,77	0,00
30500.01.26200 - RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	2018	35.992,83	35.992,83	0,00
30500.01.26200 - RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	2019	3.075,00	3.075,00	0,00
30500.01.26200 - RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	2020	3.971,84	3.971,84	0,00
30500.02.20450 - RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	2016	10.277,93	0,00	10.277,93
30500.02.20450 - RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	2017	5.958,59	0,00	5.958,59
30500.02.20450 - RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	2018	0,00	0,00	0,00
30500.02.20450 - RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	2019	6.359,31	6.359,31	0,00
30500.02.20450 - RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	2020	24.120,09	2.642,63	21.477,46
30500.02.20950 - RIMBORSO SPESE CENSUARIE A CARICO DELLO STATO		0,00	0,00	0,00
30500.02.21050 - RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2016	29.485,64	7.719,60	21.766,04
30500.02.21050 - RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2017	30.655,00	30.655,00	0,00
30500.02.21050 - RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2018	36.459,79	36.459,79	0,00
30500.02.21050 - RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2019	15.733,11	15.733,11	0,00
30500.02.21050 - RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2020	31.233,82	31.233,82	0,00
30500.02.21100 - RIMBORSO SPESE ELEZIONI AMMINISTRATIVE		0,00	0,00	0,00
30500.02.21101 - ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO		0,00	0,00	0,00
30500.02.26576 - ENTRATE PER RIMBORSI DI IRAP A CREDITO		0,00	0,00	0,00
30500.02.26577 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI		0,00	0,00	0,00
30500.02.26578 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.		0,00	0,00	0,00
30500.99.21200 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2016	425.603,47	425.603,47	0,00
30500.99.21200 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2017	150.767,25	148.411,92	2.355,33
30500.99.21200 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2018	102.199,08	100.696,42	1.502,66
30500.99.21200 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2019	84.868,43	83.721,70	1.146,73
30500.99.21200 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2020	74.206,84	73.938,83	268,01
30500.99.21300 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	2016	106,14	106,14	0,00
30500.99.21300 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	2017	4.905,94	4.905,94	0,00
30500.99.21300 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	2018	4.412,22	4.412,22	0,00
30500.99.21300 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	2019	4.401,58	4.401,58	0,00
30500.99.21300 - INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	2020	30,32	30,32	0,00
30500.99.21351 - SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	2019	2.084,08	2.084,08	0,00
30500.99.21351 - SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	2020	4.860,73	4.860,73	0,00

Capitolo	Anno	Accertato	Incassato	Da incassare
30500.99.21352 - SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	2019	521,02	521,02	0,00
30500.99.21352 - SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	2020	0,00	0,00	0,00
30500.99.26230 - ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	2016	8.279,16	8.279,16	0,00
30500.99.26230 - ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	2017	6.877,46	6.877,46	0,00
30500.99.26230 - ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	2018	7.519,43	7.519,43	0,00
30500.99.26230 - ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	2019	8.500,85	8.500,85	0,00
30500.99.26230 - ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	2020	15.503,68	15.503,68	0,00
30500.99.26550 - CREDITO IVA	2017	3.859,00	3.859,00	0,00
30500.99.26550 - CREDITO IVA	2018	0,00	0,00	0,00
30500.99.26550 - CREDITO IVA	2019	0,00	0,00	0,00
30500.99.26550 - CREDITO IVA	2020	0,00	0,00	0,00
30500.99.26560 - CREDITO IRAP	2018	10.732,00	10.732,00	0,00
30500.99.26560 - CREDITO IRAP	2019	0,00	0,00	0,00
30500.99.26560 - CREDITO IRAP	2020	0,00	0,00	0,00
30500.99.26571 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2016	1.186,08	1.186,08	0,00
30500.99.26571 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2017	0,00	0,00	0,00
30500.99.26571 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2018	43,94	43,94	0,00
30500.99.26571 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2019	0,00	0,00	0,00
30500.99.26571 - RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2020	0,00	0,00	0,00
30500.99.26572 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2016	3.841,29	3.841,29	0,00
30500.99.26572 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2017	4.188,74	2.924,91	1.263,83
30500.99.26572 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2018	7.144,35	6.856,30	288,05
30500.99.26572 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2019	2.400,06	2.400,06	0,00
30500.99.26572 - RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30500.99.26573 - RIMBORSO COSTI FUNZIONAMENTO CENTRALE UNICA COMMITTENZA	2017	0,00	0,00	0,00
30500.99.26573 - RIMBORSO COSTI FUNZIONAMENTO CENTRALE UNICA COMMITTENZA	2018	0,00	0,00	0,00
30500.99.26573 - RIMBORSO COSTI FUNZIONAMENTO CENTRALE UNICA COMMITTENZA	2019	0,00	0,00	0,00
30500.99.26573 - RIMBORSO COSTI FUNZIONAMENTO CENTRALE UNICA COMMITTENZA	2020	0,00	0,00	0,00
30500.99.26574 - RIMBORSI SPESE INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANTUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	2018	3.600,00	3.600,00	0,00

Le altre entrate non sono state oggetto di iscrizione al FCDE in quanto accertate con il criterio di cassa sulla base dei principi contabili oppure perché non si è ritenuto che fossero di dubbia esigibilità sulla base dell'andamento delle riscossioni.

Sono state escluse dal calcolo del FCDE le seguenti poste di entrata:

20101.01.10740 - CONTRIBUTI PER SCUOLA MATERNA
20101.01.10750 - CONTRIBUTI PER MENSE SCOLASTICHE
20101.01.10760 - CONTRIBUTI PER FINALITA' DIVERSE
20101.01.11601 - CONTRIBUTI PER FINANZIAMENTO AGEVOLAZIONI PER LA PROMOZIONE DELL'ECONOMIA LOCALE
20101.01.11602 - CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER CONCORSO FINANZIAMENTO SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI, DEGLI AMBIENTI E DEI MEZZI A RISCHIO DI CONTAGIO DA COVID-19
20101.01.11603 - CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER CONCORSO EROGAZIONE COMPENSI PER PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE
20101.01.11604 - CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO MISURE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE
20101.01.11605 - CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI
20101.01.11606 - CONTRIBUTI PER CENTRI ESTIVI DA FONDO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA
20101.01.11607 - CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE IMU SETTORE TURISTICO
20101.01.11608 - CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE TOSAP PUBBLICI ESERCIZI
20101.01.11609 - CONTRIBUTI MINISTERIALI A SEGUITO DI EMERGENZA SANITARIA PER MATERIALI LIBRARI STRAORDINARI
20101.01.11760 - CONTRIBUTI RATE AMMORTAMENTO MUTUI REALIZZ. COMPL. SISTEMAZ. E MANUTENZ. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI
20101.02.11700 - CONTRIBUTI PER ASSEGNAZIONE DOTE SPORT ALLE FAMIGLIE
20101.02.11900 - CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI
20101.02.12100 - CONTRIBUTI PER CENTRI RICREATIVI DIURNI
20101.02.12350 - CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA' PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI
20101.02.12400 - CONTRIBUTI PER AFFIDO MINORI
20101.02.12610 - CONTRIBUTI PER INIZIATIVE DI ATTRATTIVITA' E DI ANIMAZIONE DEL TERRITORIO PER IL DISTRETTO DEL COMMERCIO
20101.02.12611 - CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE
20101.02.12612 - CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO
20101.02.12613 - CONTRIBUTI DAI COMUNI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA'
20101.02.12614 - CONTRIBUTI SERVIZI TRASPORTI PROTETTI
20101.02.12615 - CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE
20101.02.12616 - CONTRIBUTI PER CALAMITA' NATURALI
20101.02.12617 - CONTRIBUTI PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE
20101.02.12618 - CONTRIBUTI PER MINORI IN COMUNITA'
20101.02.12619 - CONTRIBUTI PER TRASPORTO SCOLASTICO
20101.02.12620 - CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI E FORMATIVE NELL'AMBITO DELLE POLITICHE GIOVANILI
20101.02.12624 - CONTRIBUTI PER ISTITUZIONE SEZIONI PRIMAVERA

Per l'anno 2023 sono stati accantonati € 444.095,26, per l'anno 2024 € 489.469,37 e per il 2025 € 512.175,41.

Gli accantonamenti sono stati effettuati in relazione alle disposizioni di legge vigenti e sulla base della percentuale di stanziamento del FCDE in fase previsionale del 100%.

Nei prospetti allegati al bilancio di previsione 2023-2025 (All. C - FCDE) sono dettagliati gli importi degli accantonamenti per singola tipologia di entrata.

La dinamica del fondo crediti di dubbia esigibilità prevista nel bilancio è, quindi, la seguente:

Entrate	FCDE al 31/12/2021	Accantonamento previsto 2022	Decremento preconsuntivo	FCDE al 31/12/2022
Titolo 1 - Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.905.662,65	399.256,35	-193.975,86	2.110.943,14
Titolo 3 - Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	5.790,77	0,00	5.790,77
Titolo 3 - Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	75.529,80	26.419,03	-12.600,94	89.347,89
Titolo 3 - Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	39.627,08	2.672,70	-1.030,90	41.268,88
Totale	2.020.819,53	434.138,85	-207.607,70	2.247.350,68

Entrate	FCDE al 31/12/2021	FCDE al 31/12/2022	Accantonam. 2023	Accantonam. 2024	Accantonam. 2025
Titolo 1 - Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.905.662,65	2.110.943,14	408.508,34	452.201,70	473.271,58
Titolo 3 - Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	5.790,77	5.354,23	5.734,97	6.015,23
Titolo 3 - Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	75.529,80	89.347,89	29.318,10	30.578,78	31.893,66
Titolo 3 - Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	39.627,08	41.268,88	914,59	953,92	994,94
Totale	2.020.819,53	2.247.350,68	444.095,26	489.469,37	512.175,41

Descrizione	FCDE al 31.12.2015	Incremento 2016	FCDE al 31.12.2016	Incremento 2017	FCDE al 31.12.2017	Incremento 2018	FCDE al 31.12.2018
IMU partite arretrate	13.000,00	97.000,00	110.000,00	76.000,00	186.000,00	26.197,87	212.197,87
TASI partite arretrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.351,22	62.351,22
TARSU/TIA/TARI/TARES	231.000,00	39.000,00	270.000,00	57.000,00	327.000,00	156.542,76	483.542,76
TARSU/TIA/TARI/TARES partite arretrate	6.000,00	4.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00	20.612,95	35.612,95
Altre entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	20.000,00	0,00	20.000,00	17.000,00	37.000,00	27.886,06	64.886,06
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.683,00	34.683,00
Introiti e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FCDE	270.000,00	140.000,00	410.000,00	155.000,00	565.000,00	328.273,86	893.273,86

Descrizione	Incremento 2019	FCDE al 31.12.2019	Incremento 2020	FCDE al 31.12.2020	Incremento 2021	FCDE al 31.12.2021
IMU partite arretrate	508.755,37	720.953,24	180.899,71	901.852,95	79.701,93	981.554,88
TASI partite arretrate	48.735,88	111.087,10	-14.761,38	96.325,72	18.921,28	115.247,00
TARSU/TIA/TARI/TARES	110.843,16	594.385,92	94.306,84	688.692,76	60.309,65	749.002,41
TARSU/TIA/TARI/TARES partite arretrate	1.085,98	36.698,93	29.560,37	66.259,30	-6.400,94	59.858,36
Altre entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	30.472,35	95.358,41	-7.785,65	87.572,76	-12.042,96	75.529,80
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.141,21	35.824,21	-637,20	35.187,01	-35.187,01	0,00
Introiti e rimborsi diversi	0,00	0,00	16.109,78	16.109,78	23.517,30	39.627,08
Totale FCDE	701.033,95	1.594.307,81	297.692,47	1.892.000,28	128.819,25	2.020.819,53

Descrizione	Accantonamento previsto 2022	Decremento preconsuntivo 2022	FCDE al 31.12.2022	FCDE previsione 2023	FCDE previsione 2024	FCDE previsione 2025
IMU partite arretrate	45.608,45	-35.736,11	991.427,22	47.428,37	56.206,31	60.451,34
TASI partite arretrate	18.243,38	-345,00	133.145,38	18.971,35	22.482,52	24.180,53
TARSU/TIA/TARI/TARES	311.688,13	-145.771,70	914.918,84	318.394,43	345.409,71	358.414,04
TARSU/TIA/TARI/TARES partite arretrate	18.243,38	-12.123,05	65.978,69	18.971,35	22.482,52	24.180,53
Altre entrate extratributarie	5.473,01	0,00	5.473,01	4.742,84	5.620,64	6.045,14
Sanzioni per violazioni codice della strada	26.419,03	-12.600,94	89.347,89	29.318,10	30.578,78	31.893,66
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.790,77	0,00	5.790,77	5.354,23	5.734,97	6.015,23
Introiti e rimborsi diversi	2.672,70	-1.030,90	41.268,88	914,59	953,92	994,94
Totale FCDE	434.138,85	-207.607,70	2.247.350,68	444.095,26	489.469,37	512.175,41

Spese

La struttura delle spese si articola in: *Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati*.

Si riportano di seguito le previsioni di competenza del Bilancio di previsione riferite agli esercizi 2023 - 2024 – 2025:

Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spese correnti	10.581.523,76	11.058.417,59	11.444.742,92
Spese in conto capitale	8.417.482,04	2.521.415,00	2.449.578,85
Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
Rimborso di prestiti	27.396,51	149.043,97	139.878,83
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Spese per conto terzi e partite di giro	1.867.500,00	1.947.802,50	2.031.558,03

Le spese del bilancio di previsione 2023-2025 classificate secondo il livello delle “Missioni” sono riassunte nel prospetto seguente:

Parte corrente

Missione	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.078.250,04	2.878.834,36	2.856.311,54	2.946.531,63
Ordine pubblico e sicurezza	415.155,00	400.556,95	417.418,63	435.367,33
Istruzione e diritto allo studio	2.242.866,00	1.940.741,12	2.163.500,41	2.245.718,59
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	500.527,17	372.067,19	380.695,23	391.625,86
Politiche giovanili, sport e tempo libero	311.775,00	221.200,00	228.991,60	197.118,25
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	344.007,23	335.342,03	349.834,31	364.877,19
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.870.344,40	1.512.710,38	1.577.756,93	1.645.600,48
Trasporti e diritto alla mobilità	503.811,94	471.500,00	491.774,50	512.920,82
Soccorso civile	16.708,66	18.550,00	19.347,65	20.179,61
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.206.520,25	1.792.071,30	1.870.856,10	1.953.001,77
Sviluppo economico e competitività	34.350,00	34.350,00	35.827,05	37.367,62
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.000,00	3.000,00	3.129,00	3.263,55
Fondi e accantonamenti	452.294,76	600.065,88	662.974,64	691.170,22
Debito pubblico	1.221,57	534,55	0,00	0,00
TOTALE	11.980.832,02	10.581.523,76	11.058.417,59	11.444.742,92

Parte in conto capitale

Missione	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Servizi istituzionali, generali e di gestione	277.719,44	382.822,99	108.774,00	19.581,28
Ordine pubblico e sicurezza	173.953,17	72.581,10	9.000,00	9.000,00
Istruzione e diritto allo studio	827.422,79	7.003.636,53	2.072.655,00	2.076.467,18
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	724.000,00	5.032,23	5.000,00	5.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.223.307,81	244.655,17	10.430,00	10.878,50
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	139.579,26	26.000,00	18.344,00	18.702,79
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	178.800,00	121.336,37	11.430,00	11.878,49
Trasporti e diritto alla mobilità	1.764.249,09	400.217,65	260.750,00	271.962,23
Soccorso civile	13.200,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	273.238,33	40.000,00	22.946,00	23.932,68
Fondi e accantonamenti	102.000,00	121.200,00	2.086,00	2.175,70
TOTALE	5.697.469,89	8.417.482,04	2.521.415,00	2.449.578,85

Spese correnti

Le spese correnti nel triennio 2023-2025 ammontano a:

- 10,581 milioni di euro nel 2023
- 11,058 milioni di euro nel 2024
- 11,445 milioni di euro nel 2025

Le spese correnti del bilancio di previsione 2023-2025 riepilogate secondo i "Macroaggregati" sono riassunte nel prospetto che segue:

Macroaggregato	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Redditi da lavoro dipendente	2.540.728,29	2.667.628,62	2.782.367,97
Imposte e tasse a carico dell'Ente	212.602,62	221.743,83	231.282,28
Acquisto di beni e servizi	6.060.695,42	6.149.434,99	6.375.806,92
Trasferimenti correnti	813.142,00	846.387,11	841.061,75
Interessi passivi	534,55	139.407,38	134.589,55
Altre spese per redditi di capitale	50.000,00	54.000,00	58.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.250,00	14.862,75	15.501,83
Altre spese correnti	889.570,88	964.952,91	1.006.132,62

La voce che assorbe più risorse nella parte corrente della spesa è quella relativa al macroaggregato "Acquisto di beni e servizi", con una previsione 2023 di 6,060 milioni di euro.

In questa voce sono comprese, tra le spese più rilevanti, servizi come la gestione del servizio rifiuti (1,150 milioni di euro), spese per istruzione e diritto allo studio per 1,365 milioni di euro, spese per i diritti sociali, politiche sociali e famiglia per 1,214 milioni di euro, spese per la viabilità per 472 mila euro.

Il macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" prevede spese nel 2023 per 2,541 milioni di euro. In questa voce non sono comprese le spese relative all'IRAP, contenute nel macroaggregato "Imposte e tasse a carico dell'ente".

Per il macroaggregato "Altre spese correnti" si prevede nel 2023 una spesa di 889,57 mila euro: sono compresi i versamenti I.V.A. per attività soggette al tributo (40 mila euro), il fondo di riserva (54,56 mila euro), il fondo crediti di dubbia esigibilità (444 mila euro) e il fondo per rinnovi contrattuali (81,1 mila euro).

Il macroaggregato "Trasferimenti correnti" ha una previsione 2023 di 813,14 mila euro, dei quali 268 mila euro nell'ambito dell'istruzione e del diritto allo studio e 322,09 mila euro per i diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Gli altri macroaggregati, hanno peso complessivo minore: sono le "Imposte e tasse" a carico dell'ente (212,60 mila euro, i maggiori stanziamenti riguardano l'IRAP del personale dipendente), gli "Interessi passivi" (535 euro) e i "Rimborsi e poste correttive delle entrate" (14,25 mila euro).

Spese per il personale

Con deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 6 aprile 2022 è stato modificato, con decorrenza 15 aprile 2022, l'assetto organizzativo dell'Ente che prevede, oltre alla Segreteria Generale e all'Ufficio di supporto del Sindaco, n. 8 settori, n. 7 dei quali risultano affidati alla responsabilità di altrettanti responsabili di posizione organizzativa e n. 1 al Segretario Generale.

I provvedimenti che in precedenza hanno individuato la struttura organizzativa dell'Ente sono i seguenti:

- deliberazione della Giunta comunale n. 222 del 29 dicembre 2010;
- deliberazione della Giunta n. 12 del 28 gennaio 2015;
- deliberazione della Giunta n. 17 del 4 febbraio 2015;
- deliberazione della Giunta n. 84 del 25 giugno 2019;
- deliberazione della Giunta n. 157 del 27 novembre 2019.

Con la deliberazione della Giunta n. 143 del 24 novembre 2021 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno del personale relativamente al periodo 2022-2024, modificata con le deliberazioni n. 95 del 13 luglio 2022 e n. 145 del 26 ottobre 2022.

Il piano del fabbisogno di personale prevedeva:

Anno 2022 – Acquisizione di personale a tempo indeterminato

Cat.	N.	Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione
C	1	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Servizi sul Territorio
D	1	Istruttore direttivo amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Affari Generali
D	1	Istruttore direttivo tecnico	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Urbanistica e Ambiente

Le sostituzioni per turn-over di personale cessato dal servizio per l'anno 2022

Cat.	Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione	Decorrenza
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Affari Generali	1/1/2023
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Affari Generali	1/6/2022
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Biblioteca, Cultura, Sport, Giovani e Istruzione	1/4/2023

Le previsioni di bilancio tengono conto degli oneri stimati derivanti dai prossimi rinnovi contrattuali dei dipendenti per il triennio 2023-2025.

La dotazione organica dell'Ente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge n. 296/2006, per ciascuno degli anni 2023, 2024 e 2025, è di:

- € 2.083.744,90 per l'anno 2023
 - € 2.190.994,21 per l'anno 2024
 - € 2.285.241,77 per l'anno 2025
- inferiore a € 2.406.087,06 (media del triennio 2011-2013).

L'evoluzione della spesa di personale sarà la seguente:

	SPESE PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA 2011-2013	PREVISIONE INIZIALE 2023	PREVISIONE INIZIALE 2024	PREVISIONE INIZIALE 2025
+	RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.540.728,29	2.667.628,62	2.782.367,97
+	IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	169.422,62	176.707,09	184.308,98
-	INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	1.235,00	1.288,13	1.343,50
-	QUOTA DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	0,00	15.000,00	15.645,00	16.317,74
-	INCREMENTI CCNL	332.168,76	30.000,00	31.290,00	32.635,48
-	RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	440.433,38	459.372,02	479.125,02
-	RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	106.737,63	111.327,35	116.114,42
+	COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	33.000,00	34.419,00	35.899,02
	TOTALE SPESA DEL PERSONALE	2.406.087,06	2.083.744,90	2.190.994,21	2.285.241,77

Il calcolo delle capacità assunzionali previsto dall'art. 33, comma 4, del D.L. n.34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020 è il seguente:

1) Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3

COMUNE DI	CONCOREZZO
POPOLAZIONE	15.748
FASCIA	f
VALORE SOGLIA PIÙ BASSO	27%
VALORE SOGLIA PIÙ ALTO	31%

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
a	0-999	29,50%	33,50%
b	1000-1999	28,60%	32,60%
c	2000-2999	27,60%	31,60%
d	3000-4999	27,20%	31,20%
e	5000-9999	26,90%	30,90%
f	10000-59999	27,00%	31,00%
g	60000-249999	27,60%	31,60%
h	250000-14999999	28,80%	32,80%
i	1500000>	25,30%	29,30%

2) Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

	IMPORTI	DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2021	2.313.420,46	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019	10.532.768,49	MEDIA 2019/2021 10.817.349,62
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	10.915.753,50	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	11.003.526,87	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2021	286.248,15	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	21,97%	

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2021	2.313.420,46	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE (27% di € 10.531.101,47)	2.843.397,40	
INCREMENTO MASSIMO	529.976,94 €	

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024:

Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
a	0-999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
b	1000-1999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
c	2000-2999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
d	3000-4999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	29,00%
e	5000-9999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
f	10000-59999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
g	60000-249999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
h	250000-14999999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
i	1500000>	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

CALCOLO CAPACITÀ ASSUNZIONALE	VALORI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	2.539.031,05	
% DI INCREMENTO ANNO 2023	21,00%	Art. 5, comma 1
INCREMENTO ANNUO	533.196,52	
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019	-	Art. 5, comma 2
CAPACITÀ ASSUNZIONALE ANNO 2023	533.196,52	

Controllo limite:

PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2023	2.540.728,29
SPESA MASSIMA DI PERSONALE (anno 2018 + incremento massimo 2023)	3.072.227,57
DIFFERENZA	(302.669,11)

La spesa di personale dell'anno, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima art. 4, comma 1.

SPESA MASSIMA DI PERSONALE ex art. 4, comma 1 (27% di € 10.531.101,47)	2.843.397,40
SPESA MASSIMA DI PERSONALE ex art. 5 (anno 2018 + incremento massimo 2023)	3.072.227,57
SPESA MASSIMA DI PERSONALE ANNO 2023	2.843.397,40

Le spesa del personale aggiuntiva per le assunzioni programmate nel 2022 e che avranno decorrenza a partire dal 1° gennaio 2023 è la seguente:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spesa del personale aggiuntiva per le assunzioni programmate	100.821,25	105.156,57	109.678,30

La spesa del personale (non aggiuntiva) per il turn-over del personale degli anni 2022 e 2023, con decorrenza a partire dal 1° gennaio 2023, sarà la seguente:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spesa del personale aggiuntiva per le assunzioni programmate	121.904,97	165.843,76	172.975,04

I dati tendenziali della spesa di personale nel corso del triennio 2023-2025 consentono di prevedere che il rapporto tra le spese di personale e la media delle entrate del triennio è inferiore al valore soglia per la classe demografica dell'Ente (27%) e sono riportati nella tabella sottostante:

Bilanci preconsuntivi o di previsione				
Entrate correnti ultimo triennio	2022 (preconsuntivo)	2023 (previsione di bilancio)	2024 (previsione di bilancio)	2025 (previsione di bilancio)
Entrate tributarie - Titolo 1	8.572.787,14 €	8.181.551,71 €	8.902.644,81 €	9.236.333,19 €
Trasferimenti correnti - Titolo 2	1.127.752,30 €	818.661,07 €	612.375,93 €	575.107,83 €
Entrate extratributarie - Titolo 3	1.709.878,75 €	1.442.137,00 €	1.537.935,82 €	1.611.620,46 €
Rimborso retribuzioni per servizi in convenzione	51.528,55 €	33.000,00 €	34.419,00 €	35.899,02 €
Somme a finanziamento di incentivi per funzioni tecniche	5.084,21 €	30.000,00 €	31.290,00 €	32.635,48 €
Totale entrate correnti da Bdap/consuntivo	11.353.805,43 €	10.379.349,78 €	10.987.247,56 €	11.354.526,98 €
FCDE stanziamento assestato a bilancio	434.138,85 €	444.095,25 €	489.469,39 €	512.175,41 €
Media entrate al netto del FCDE	10.656.889,75 €	10.468.132,11 €	10.417.331,53 €	10.394.866,03 €
Voci rilevanti della spesa di personale	2022 (preconsuntivo)	2023 (previsione di bilancio)	2024 (previsione di bilancio)	2025 (previsione di bilancio)
U 1.01.00.00.000 - Retribuzioni lorde	2.403.497,55 €	2.540.728,29 €	2.667.628,62 €	2.782.367,97 €
U 1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'Ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U 1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Retribuzioni per servizi in convenzione non di spettanza	51.528,55 €	33.000,00 €	34.419,00 €	35.899,02 €
Incentivi per funzioni tecniche	5.084,21 €	30.000,00 €	31.290,00 €	32.635,48 €
Arretrati CCNL 2019-2021	74.588,63 €	74.588,63 €	74.588,63 €	74.588,63 €
Totale spese personale	2.272.296,16 €	2.403.139,66 €	2.527.330,99 €	2.639.244,84 €
Rapporto spesa personale / entrate correnti	2022 (preconsuntivo)	2023 (previsione di bilancio)	2024 (previsione di bilancio)	2025 (previsione di bilancio)
	21,32%	22,96%	24,26%	25,39%

Il piano annuale delle assunzioni per l'anno 2023 indicherà di procedere alla copertura del turn-over del personale che cesserà dal servizio e, in particolare, sulla base delle informazioni disponibili, delle seguenti figure professionali:

Le sostituzioni per turn-over di personale cessato dal servizio per l'anno 2023

Cat.	Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione	Decorrenza
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Affari Generali	1/7/2023
C	Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Assunzione dall'esterno previo esperimento procedure ex art. 34-bis D.Lgs n. 165/2001	Settore Servizi sul Territorio	1/6/2023

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del Fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.L.gs n. 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

Bilancio	Spese correnti	Minimo 0,3% spese correnti	Massimo 2% spese correnti	Stanziamiento fondo di riserva
Anno 2023	10.581.523,76	31.744,57	211.630,48	54.555,85 (0,52%)
Anno 2024	11.058.417,59	33.175,25	221.168,35	60.556,13 (0,55%)
Anno 2025	11.444.742,92	34.334,22	228.894,86	62.318,48 (0,54%)

Il D. Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali per cui l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2023 un Fondo di riserva di cassa la cui consistenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D. Lgs. n. 267/00).

Stanziamenti di cassa delle spese finali	Importi	Minimo 0,2% spese finali	Stanziamiento del fondo di riserva di cassa
Titolo 1	11.757.119,03	23.514,24	-
Titolo 2	8.045.420,93	16.090,84	-
Titolo 3	-	-	-
Totale	19.802.539,96	39.605,08	54.555,85

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rischi, contenzioso e passività potenziali

L'accantonamento già effettuato e non utilizzato sull'avanzo di amministrazione 2021 si è ritenuto congruo e sufficiente, e si è provveduto a iscrivere nel bilancio 2023-2025 le seguenti ulteriori quote di accantonamento per contenziosi o per passività potenziali: 1.000,00 euro nel 2023, 1.043,00 euro nel 2024 e 1.087,85 euro nel 2025.

Fondo indennità fine mandato del Sindaco

Nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti" del bilancio 2023-2025 è stata prevista la quota di euro 1.809,20 per il 2023, di euro 2.070,00 per il 2024 e di euro 2.070,00 per il 2025, quale indennità di fine mandato del Sindaco.

Fondo rinnovi contrattuali

È stato previsto un accantonamento per l'adeguamento al Contratto Nazionale di Lavoro di € 81.105,58 per l'anno 2023, di € 84.593,12 per l'anno 2024 e di € 88.230,63 per l'anno 2024.

Fondo vincolato per gli enti partecipati in perdita

La quota accantonata di euro 1.000,00 al 31 dicembre 2022 è prevista in aumento per effetto della previsione dei seguenti accantonamenti: 1.000,00 euro nel 2023, 1.043,00 euro nel 2024 e 1.087,85 euro nel 2025.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

I commi 858-872 della legge n. 145/2018 hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali.

Se inadempienti, dal 2022 e con riferimento alla situazione rilevata per l'esercizio 2021, le amministrazioni, diverse dallo Stato, che adottano la contabilità finanziaria – tra le quali sono compresi i comuni e gli altri enti locali – sono tenute ad accantonare nella parte corrente del proprio bilancio una quota delle risorse, variabile a seconda dell'entità della violazione, stanziata per l'acquisto di beni e servizi.

Per quanto riguarda l'anno 2022, la Giunta ha preso atto (deliberazione n. 8 del 26 gennaio 2022) che alla luce degli indicatori certificati dalla PCC e dagli obblighi di comunicazione il Comune di Concorezzo non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

Si prevede che negli anni 2023, 2024 e 2025 continueranno a permanere le condizioni per la non applicabilità dell'obbligo di accantonamento (il debito al 31 dicembre dell'anno precedente, così come rilevato dalla PCC, non sia risultato superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, e l'Ente continua ad assolvere agli obblighi di trasparenza e di comunicazione dei dati previsti dalla normativa vigente).

Le economie di bilancio di questi Fondi dovranno confluire, al termine dell'esercizio, come disposto dall'art. 167, c. 3, del Tuel, nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Attività rilevanti agli effetti dell'IVA

Il Comune, quale ente non commerciale secondo i canoni tributari e ai fini dell'applicazione della disciplina dell'imposta, riveste duplice soggettività:

- *consumatore finale* per le attività od operazioni esercitate in quanto pubblica autorità, quando persegue fini istituzionali meramente pubblici
- *soggetto passivo* di imposta solo nel momento in cui realizza direttamente attività commerciali, a titolo oneroso, con il requisito dell'abitudine, con esclusione delle operazioni svolte occasionalmente.

Il Comune di Concorezzo non possiede istituzioni comunali.

Le attività rilevanti agli effetti dell'IVA sono le seguenti:

Codifica	SERVIZI IMPONIBILI	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
0111.03.13750	CONTRIBUTI PER MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	8.120,00	8.469,16	8.833,33
04061.03.20520	ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	38.000,00	39.634,00	41.338,26
05021.03.24120	CORSI PER IL TEMPO LIBERO IMPONIBILE I.V.A.	6.000,00	6.258,00	6.527,09
06011.03.24800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	20.000,00	20.860,00	21.756,98
06011.03.24900	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	25.000,00	26.075,00	27.196,23
06011.03.25000	UTENZE E CANONI PER ACQUA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	30.000,00	31.290,00	32.635,47
06011.03.25400	MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO ALTRI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	60.000,00	62.580,00	65.270,94
06011.03.25500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	28.000,00	29.204,00	30.459,77
06012.02.47000	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	4.027,20	0,00	0,00
06012.02.47040	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	3.607,67	0,00	0,00
Codifica	SERVIZI ESENTI	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
12011.03.32550	CENTRO ESTIVO MINORI ESENTE I.V.A.	40.000,00	41.720,00	43.513,96
12031.03.34360	PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	37.000,00	38.591,00	40.250,41
12031.03.36350	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	107.550,00	112.174,65	116.998,16
04011.03.16730	INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	5.000,00	5.215,00	5.439,25

Interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili

La realizzazione dei lavori pubblici deve essere svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella sezione operativa del DUP.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

Il programma indica:

- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Il programma dei lavori pubblici per il triennio 2023-2025, comprensivo dell'elenco annuale 2023, è stato adottato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 138 del 19 ottobre 2022.

Le risorse disponibili per il finanziamento del programma dei lavori pubblici sono illustrate nel quadro seguente:

Tipologia delle risorse disponibili	2023	2024	2025	Totale
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	-	-	-	-
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	-	-	-	-
Risorse acquisite mediante apporto di capitale privato	-	-	-	-
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'art. 3 del decreto legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	-	-	-	-
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs 50/2016	-	-	-	-
Stanziamenti di bilancio	250.000,00	300.000,00	300.000,00	850.000,00
Altro	-	-	-	-
TOTALE	250.000,00	300.000,00	300.000,00	850.000,00

Gli interventi che fanno parte del programma dei lavori pubblici sono indicati, in sintesi, nella tabella sottostante:

Descrizione dell'intervento	Stima dei costi del programma		
	2023	2024	2025
Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi e abbattimento barriere architettoniche	250.000,00	300.000,00	300.000,00

L'elenco annuale dei lavori pubblici relativo al 2023 è il seguente:

Descrizione dell'intervento	Importo annualità	Importo totale dell'intervento
Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi e abbattimento barriere architettoniche	250.000,00	250.000,00

Le risorse disponibili per il finanziamento del programma biennale per l'acquisizione di beni e servizi sono illustrate nel quadro seguente:

Tipologia delle risorse disponibili	2023	2024	Totale
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	-	-	-
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	-	-	-
Risorse acquisite mediante apporto di capitale privato	-	-	-
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'art. 3 del decreto legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	-	-	-
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs 50/2016	-	-	-
Stanzamenti di bilancio	1.150.000,00	1.225.000,00	2.375.000,00
Altro	-	-	-
Totale	1.150.000,00	1.225.000,00	2.375.000,00

L'importo contrattuale è indicato in base alle annualità di competenza dei costi che saranno sostenuti:

Descrizione dell'acquisto	Durata del contratto	Stima dei costi dell'acquisto			
		2023	2024	Costi su annualità successive	Totale
Fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi per immobili comunali e impianti di illuminazione pubblica anno 2023	12	450.000,00	-	-	450.000,00
Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2023	12	500.000,00	-	-	500.000,00
Fornitura di acqua potabile e Dei servizi connessi per immobili comunali anno 2023	12	75.000,00			75.000,00
Gestione e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica anno 2023	12	75.000,00	-	-	75.000,00
Concessione dei servizi di riscossione coattiva delle entrate di natura tributaria e patrimoniale dal 1° gennaio	36	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150.000,00
Fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi per immobili comunali e impianti di illuminazione pubblica anno 2024	12	-	450.000,00	-	450.000,00
Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2024	12	-	500.000,00	-	500.000,00
Fornitura di acqua potabile e Dei servizi connessi per immobili comunali anno 2024	12	-	75.000,00		75.000,00
Gestione e manutenzione degli impianti di illuminazione pubblica anno 2024	12	-	75.000,00	-	75.000,00
Concessione dei servizi di accertamento e di riscossione del canone patrimoniale di concessione	36	-	75.000,00	150.000,00	225.000,00
Totale		1.150.000,00	1.225.000,00	200.000,00	2.575.000,00

Utilizzo dei proventi dei permessi di costruire per il finanziamento del bilancio corrente

Dal 1° gennaio 2018 è entrato in vigore l'articolo 1, comma 460 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (c.d. "legge di bilancio 2017") recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017". Il citato comma 460 ha modificato, la destinazione dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal DPR n. 380/2001 "Testo Unico Edilizia" devolvendoli esclusivamente e senza vincoli temporali all'urbanizzazione e alla manutenzione del territorio.

L'articolo 1, comma 461, della Legge n. 232/2016 ha previsto l'abrogazione, a decorrere dal 1° gennaio 2018, dell'art. 2, comma 8 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244, che consentiva l'utilizzo dei proventi per il finanziamento di spese correnti. Occorre ricordare che non può più essere utilizzato l'art. 1, comma 737 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 che per gli anni 2016 e 2017 aveva consentito ai comuni di utilizzare una quota sino 100% per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione delle opere pubbliche.

L'articolo 1, comma 460, della legge n. 232/2016, in vigore dal 1° gennaio 2018, destina i proventi edilizi, in particolare, a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 i proventi derivanti dal rilascio di permessi a costruire di cui al testo unico sull'edilizia DPR 380/2001 sono destinati nel modo seguente:

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40100.01.51402	Sanzioni per sanatoria opere edilizie abusive	35.000,00	36.505,00	38.074,72
40500.01.31600	Proventi monetizzazione aree standard	10.000,00	10.430,00	10.878,49
40500.01.31700	Contributi per rilascio permessi di costruire urbanizzazioni primarie	150.000,00	73.010,00	76.149,43
40500.01.31800	Contributi per rilascio permessi di costruire urbanizzazioni secondarie	200.000,00	104.300,00	108.784,90
40500.01.31850	Contributi di costruzione e altri contributi di urbanizzazione	120.000,00	93.870,00	97.906,41
40500.01.51403	Maggiorazione contributi di costruzione per rinaturalizzazione aree verdi (fondo aree verdi ex art. 43 c. 2-bis legge regionale n.12/2005)	10.000,00	10.430,00	10.878,49
	Totale	525.000,00	328.545,00	342.672,44

Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04012.02.43934	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola dell'infanzia (proventi permessi di costruire)	5.000,00	5.215,00	5.439,25
04022.02.45402	Incarichi professionali per realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (contributi per permessi di costruire)	5.000,00	5.215,00	5.439,25
04022.02.45403	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (proventi permessi di costruire)	5.000,00	5.215,00	5.439,25
06012.02.47973	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA (proventi permessi di costruire)	95.500,00	10.430,00	10.878,50
10052.02.51596	Realizz. compl. sist. e manut. straord. pubbl. illuminazione (proventi permessi di costruire)	98.500,00	0,00	0,00
10052.02.51327	Realizz. sist. e manut. straord. strade, piazze, marciapiedi da contributi per permessi di costruire	250.000,00	260.750,00	271.962,23
12092.02.58582	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. cimitero da proventi di permessi per costruire	5.000,00	5.215,00	5.439,25
09022.02.56331	Rinaturalizzazione aree verdi (fondo aree verdi ex art. 43 c. 2-bis legge regionale n.12/2005)	10.000,00	10.430,00	10.878,49
08012.05.52723	Accantonamenti per realizz. compl. sistem. e manut. straord. attrezzature servizi religiosi	16.000,00	8.344,00	8.702,79
12022.05.57853	Accantonamenti per eliminazione barriere architettoniche	35.000,00	17.731,00	18.493,43
	Totale	525.000,00	328.545,00	342.672,44

Altre modalità di finanziamento degli investimenti

Con l'emanazione del decreto relativo al terzo aggiornamento del D. Lgs 118/2011 gli enti locali possono dare copertura finanziaria agli investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso utilizzando nuove leve: la quota consolidata del saldo positivo di parte corrente, nuove o maggiori aliquote fiscali e riduzioni permanenti di spese correnti.

Gli enti locali possono finanziare gli investimenti, oltre che tramite le entrate in conto capitale (Titolo 4), da riduzioni di attività finanziarie eccedenti rispetto alle spese per incremento di attività finanziarie (Titolo 5) e da prestiti (Titolo 6), anche con le entrate correnti (Titoli 1,2 e 3) non destinate a spese correnti e rimborso dei prestiti.

Queste entrate possono essere impiegate con modalità differenti a seconda che siano destinate alla copertura di investimenti imputati all'esercizio in corso o agli esercizi successivi.

Per gli investimenti imputati all'esercizio in corso, la copertura è costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente nel bilancio di previsione.

Per gli investimenti imputati agli esercizi successivi, invece, gli enti avranno tre nuove possibilità di finanziamento.

Il margine «consolidato»

La prima è costituita da una quota consolidata (non l'intero importo) del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio nel rispetto di alcune condizioni. Con riferimento agli esercizi compresi nel bilancio di previsione, la quota "consolidata" del margine corrente è pari al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi (al netto dell'avanzo di amministrazione utilizzato e dell'accertamento di entrate non ricorrenti) e la media dei saldi di parte corrente di

cassa sempre degli ultimi tre esercizi, se sempre positivi, (al netto del fondo di cassa e degli incassi di entrate non ricorrenti).

Nel caso di investimenti imputati agli esercizi non considerati nel bilancio di previsione (comunque non oltre il 5°) la copertura è limitata al 60% della media degli incassi in c/competenza degli oneri di urbanizzazione e dalle monetizzazioni di standard urbanistici (al netto dell'Fcde) realizzati negli ultimi cinque esercizi rendicontati, garantendo la destinazione degli investimenti prevista dalla legge.

Non possono utilizzare il margine corrente gli enti in disavanzo di amministrazione negli ultimi due esercizi rendicontati (o in disavanzo presunto nell'esercizio precedente se l'ultimo esercizio non è stato rendicontato) a meno che non si tratti di disavanzo da riaccertamento straordinario e disavanzo tecnico.

Occorre che il più vecchio degli ultimi due esercizi sia stato rendicontato.

Maggiori entrate e minori spese

Ci sono due ulteriori leve: una quota costituita dal 50% del margine corrente derivante dall'applicazione di nuove o maggiori aliquote fiscali e dalla maggiorazione di oneri concessori e sanzioni, formalmente deliberate (al netto dell'Fcde) e una quota derivante da riduzioni permanenti di spese correnti, già realizzate, risultanti da un titolo giuridico perfezionato.

In base a quanto stabilito dalla L. 228/12 art. 1 commi 441, 442 e 443 sono abrogati il comma 28 dell'articolo 3 della legge 24 dicembre 2003, n. 350 e il comma 66 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311. Pertanto, i proventi da alienazioni di beni patrimoniali disponibili possono essere destinati esclusivamente alla copertura di spese di investimento ovvero, in assenza di queste o per la parte eccedente, per la riduzione del debito.

Nel bilancio di previsione 2023-2025 gli investimenti, iscritti al titolo 2 della spesa, sono finanziati nel modo seguente (esclusi quelli la cui copertura finanziaria è assicurata dai proventi dei permessi di costruire di cui si è detto sopra).

Investimenti finanziati con avanzo economico

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
	Avanzo economico	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	Totale	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
03012.02.43450	Mobili, arredi, attrezzature e impianti per la sicurezza urbana	9.000,00	9.000,00	9.000,00
	Totale	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Investimenti finanziati con contributi statali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31972	Contributi statali per investimenti	90.000,00	90.000,00	0,00
40200.01.31984	Contributo assegnato ai comuni per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano per l'anno 2022 e per l'anno 2023	30.000,00	0,00	0,00
40200.01.31995	Contributi statali per investimenti da fondo per la sicurezza urbana "scuole sicure" ex art. 35-quater decreto legge n. 113/2018	13.408,20	0,00	0,00
	Totale	133.408,20	90.000,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
03012.02.43521	Impianti di videosorveglianza (contributi statali per investimenti da fondo per la sicurezza urbana "scuole sicure" ex art. 35-quater decreto legge n. 113/2018)	13.408,20	0,00	0,00
10052.02.51593	Realizz. sist. e manut. straord. strade, piazze, marciapiedi (contributo per la manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo)	30.000,00	0,00	0,00
01052.02.57454	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. immobili diversi da contributi statali per investimenti	90.000,00	90.000,00	0,00
	Totale	133.408,20	90.000,00	0,00

Investimenti finanziati con contributi regionali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31992	Contributi regionali per installazione impianti videosorveglianza parchi comunali - dgr 19 settembre 2022 n. 6983	38.538,32	0,00	0,00
40200.01.31986	Contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (dgr n. XI/6047 del 01/03/2022)	76.000,00	0,00	0,00
40200.01.31996	Contributi regionali per interventi a favore dei comuni per l'efficientamento energetico degli impianti sportivi natatori (dgr n. XI/6308 del 26/04/2022)	110.398,99	0,00	0,00
	Totale	224.937,31	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
03012.02.43519	Impianti di videosorveglianza (contributi regionali per installazione impianti videosorveglianza parchi comunali - dgr 19 settembre 2022 n. 6983)	38.538,32	0,00	0,00
09022.02.56333	Realizz. compl. sist. manut. straord. e arredo parchi pubbl. (contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (dgr n. xi/6047 del 01/03/2022)	76.000,00	0,00	0,00
06012.02.47975	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile i.v.a. (contributi regionali per interventi a favore dei comuni per l'efficientamento energetico degli impianti sportivi natatori)	110.398,99	0,00	0,00
	Totale	224.937,31	0,00	0,00

Investimenti finanziati con cessioni cimiteriali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40400.01.30300	Cessioni cimiteriali	70.000,00	73.010,00	76.149,43
	Totale	70.000,00	73.010,00	76.149,43
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.45405	Arredi, mobili e attrezzature per scuole secondarie di primo grado (cessioni cimiteriali)	8.365,42	23.010,00	26.149,43
04022.03.45563	Trasferimenti per laboratori scientif. informat. e linguist. da cessioni cimiteriali	9.000,00	9.000,00	9.000,00
05022.02.45898	Arredi, mobili e attrezzature da cessioni cimiteriali	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04012.02.43933	Mobili, arredi e attrezzature per scuola dell'infanzia (cessioni cimiteriali)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
03012.02.43520	Impianti di videosorveglianza (cessioni cimiteriali)	11.634,58	0,00	0,00
08012.03.52724	Contributi per interventi edilizi, urbanistici e di sicurezza urbana da cessioni cimiteriali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
09022.03.56691	Trasferimenti a privati per attività ecologiche e di tutela ambientale da cessioni cimiteriali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Totale	70.000,00	73.010,00	76.149,43

Investimenti finanziati con trasformazioni di diritti di superficie in proprietà

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40400.02.30250	Alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà	20.000,00	20.860,00	21.756,98
	Totale	20.000,00	20.860,00	21.756,98
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
01082.02.43196	Forniture hardware (alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà)	18.000,00	18.774,00	19.581,28
09022.03.56692	Trasferimenti a privati per attività ecologiche e di tutela ambientale da alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà	0,00	0,00	0,00
08022.03.71465	Contributi agli investimenti all'azienda lombarda per l'edilizia residenziale (alienazioni di potenziali edificatori, di diritti di superficie e trasformazioni di diritti di superficie in proprietà)	0,00	0,00	0,00
20032.05.71458	Fondo estinzione anticipata mutui da proventi trasformazioni diritti di superficie in proprietà	2.000,00	2.086,00	2.175,70
	Totale	20.000,00	20.860,00	21.756,98

Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31983	Contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e di degrado urbano (dpcm 21 gennaio 2021)	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
	Totale	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44072	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare (contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e di degrado urbano)	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
	Totale	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00

Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.03.32011	Contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici SpA (GSE)	1.700.000,00	0,00	0,00
	Totale	1.700.000,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44073	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici SpA) CUP J21B21001320005	1.319.905,00	0,00	0,00
04022.05.44078	FPV - Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare (contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici SpA)	380.095,00	0,00	0,00
	Totale	1.700.000,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40400.01.30302	Alienazioni immobiliari diverse	1.192.000,00	0,00	0,00
	Totale	1.192.000,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44074	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (alienazioni immobiliari diverse) CUP J21B21001320005	1.072.800,00	0,00	0,00
20032.05.71457	Fondo estinzione anticipata mutui da alienazioni immobiliari diverse	119.200,00	0,00	0,00
	Totale	1.192.000,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
60300.01.41603	Mutuo per realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare	3.642.200,00	0,00	0,00
	Totale	3.642.200,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44075	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie (mutuo cdp spa) CUP J21B21001320005	3.642.200,00	0,00	0,00
	Totale	3.642.200,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con contributi statali PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31991	Contributi per PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP J21F22000560006	155.234,00	0,00	0,00
40200.01.31994	Contributi per PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali - CUP J21F22003520006	32.589,00		
	Totale	187.823,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
01082.02.43210	PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP J21F22000560006	155.234,00	0,00	0,00
01082.02.43211	PNRR missione 1 componente 1 investimento 1.4 servizi e cittadinanza digitale misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali - CUP J21F22003520006	32.589,00	0,00	0,00
	Totale	187.823,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	248.018,53	380.095,00	0,00
	Totale	248.018,53	380.095,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44073	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare (contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici spa)	0,00	380.095,00	0,00
01052.02.57458	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. immobili diversi (avanzo di amministrazione destinato agli investimenti)	86.999,99	0,00	0,00
04012.02.43653	Adeguamento e messa a norma delle aule per l'attivazione di una sezione primavera all'interno della scuola dell'infanzia comunale di via xxv aprile da contributi regionali DGR n. XI/4381 del 03/03/2021	50.000,00	0,00	0,00
04022.02.43970	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuole primarie	16.176,11	0,00	0,00
05022.02.45902	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. villa zoia (cessioni cimiteriali)	32,23	0,00	0,00
06012.02.47000	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA	4.027,20	0,00	0,00
06012.02.47040	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA	3.607,67	0,00	0,00
06012.02.47972	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. impianti sportivi imponibile IVA (avanzo economico)	31.121,31	0,00	0,00
09022.02.56333	Realizz. compl. sist. manut. straord. e arredo parchi pubbl. (contributi regionali per piano straordinario investimenti in opere pubbliche (DGR n. XI/6047 del 01/03/2022))	34.336,37	0,00	0,00
10052.02.51590	Realizz. compl. sist. e manut. straord. pubbl. illuminazione	21.717,65	0,00	0,00
	Totale	248.018,53	380.095,00	0,00

Risorse	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
Avanzo economico	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)	248.018,53	380.095,00	0,00
Entrate in conto capitale	4.518.263,51	2.132.320,00	2.440.578,85
Indebitamento a lungo termine	3.642.200,00	0,00	0,00
Totale risorse	8.416.177,04	2.521.415,00	2.449.578,85
Impieghi	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
Spese in conto capitale	8.417.482,04	2.521.415,00	2.449.578,85
Totale impieghi	8.417.482,04	2.521.415,00	2.449.578,85
Differenza	0,00	0,00	0,00

Interventi previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Nel bilancio di previsione 2023-2025 sono compresi interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

In parte corrente è previsto il seguente progetto:

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
20101.01.11763	Contributi per PNRR Missione 1 Componente 1 Asse 1 Investimento 1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali - CUP J21C22000520006	121.992,00	0,00	0,00
	Totale	121.992,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
01081.03.71466	PNRR Missione 1 Componente 1 Asse 1 Investimento 1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali - CUP J21C22000520006	121.992,00	0,00	0,00
	Totale	121.992,00	0,00	0,00

Nella gestione in conto capitale sono indicati i seguenti investimenti:

Investimenti finanziati con contributi statali PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31991	Contributi per PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale Misura 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP J21F22000560006	155.234,00	0,00	0,00
40200.01.31994	Contributi per PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale Misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali - CUP J21F22003520006	32.589,00	0,00	0,00
	Totale	187.823,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
01082.02.43210	PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale Misura 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici - CUP J21F22000560006	155.234,00	0,00	0,00
01082.02.43211	PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale Misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali - CUP J21F22003520006	32.589,00	0,00	0,00
	Totale	187.823,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
40200.01.31983	Contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e di degrado urbano (dpcm 21 gennaio 2021)	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
	Totale	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsione iniziali 2023	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025
04022.02.44072	Realizz. compl. sistem. e manut. straord. scuola elementare (contributi per investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e di degrado urbano)	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00
	Totale	465.095,00	1.619.905,00	2.000.000,00

Per quanto riguarda la realizzazione della nuova scuola di Via Ozanam il quadro delle risorse che si prevede si renderanno disponibili è il seguente:

Risorse	Previsioni
Alienazioni immobiliari diverse	1.072.800,00
Contributi da conto termico del gestore dei servizi energetici SpA (GSE)	1.700.000,00
Contributi PNRR per interventi di rigenerazione urbana	5.000.000,00
Indebitamento a lungo termine (mutuo con Cdp SpA)	3.642.200,00
Totale risorse	11.415.000,00

Impieghi	Previsione iniziali 2022
Realizzazione della nuova scuola primaria di Via Ozanam CUP J21B21001320005	11.415.000,00
Totale impieghi	11.415.000,00

Dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2022, l'Amministrazione comunale valuterà la sostituzione del ricorso al mutuo con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione o con il reperimento di nuovi trasferimenti in conto capitale che risultassero assegnati al Comune di Concorezzo per tale investimento.

Indebitamento

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2023-2024-205 è ampiamente rispettato come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Si evidenzia che il limite previsto dalla normativa vigente (art.204 del TUEL) che stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal Rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%, è ampiamente rispettato in quanto l'ammontare degli interessi per mutui e prestiti obbligazionari previsti pari per gli anni -2023-2024-205 è di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa come dimostrato nel prospetto di seguito riportato.

Il Comune di Concorezzo non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati e nemmeno contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento ex art 204 del Tuel è il seguente:

Anno 2023

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.298.536,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.271.325,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.470.475,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	11.040.336,95	
(B)=LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.104.033,70	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025ANNO 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL fino al 31/12 esercizio precedente	534,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	445,59	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.103.944,74	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	88,96	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		0,008058%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	155.778,29	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	3.642.200,00	
Totale debito dell'Ente	3.797.978,29	
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	

Anno 2024

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.298.536,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.271.325,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.470.475,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	11.040.336,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.104.033,70	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 ANNO 2024		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL fino al 31/12 esercizio precedente	0,00	
(C2) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	139.407,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	964.626,32	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	139.407,38	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		1,262709%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	3.770.581,78	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	
Totale debito dell'Ente	3.770.581,78	
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	

Anno 2025

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.298.536,04	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.271.325,06	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.470.475,85	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	11.040.336,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.104.033,70	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 ANNO 2025		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL fino al 31/12 esercizio precedente	0,00	
(C2) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	134.589,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	969.444,15	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	134.589,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		1,219071%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	3.621.537,81	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	
Totale debito dell'Ente	3.621.537,81	
DEBITO POTENZIALE		
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	

Nel rispetto dei limiti di indebitamento evidenziati sopra, il bilancio di previsione 2023-2025 contempla, nell'esercizio 2023, l'assunzione di un mutuo di € 3.642.200,00, con Cdp SpA (*prestito ordinario a tasso fisso, con ammortamento a rate costanti per 20 anni al tasso del 3,86%*), per il cofinanziamento della nuova scuola primaria di Via Ozanam (CUP J21B21001320005): dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2022, l'Amministrazione comunale valuterà la sostituzione del ricorso al mutuo con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione o con il reperimento di nuovi trasferimenti in conto capitale che risultassero assegnati al Comune di Concorezzo per tale investimento.

Nella tabella seguente viene evidenziata la dinamica dell'indebitamento:

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Debito residuo al 1/1	201.414,57	201.414,57	182.487,78	155.778,29	3.770.581,78	3.621.537,81
Nuovo debito dell'anno	0,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00	0,00
Rimborso quota annuale del debito in ammortamento	0,00	14.612,13	26.709,49	27.396,51	149.043,97	139.878,83
Estinzione anticipata del debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	-4.314,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso annuo totale	0,00	10.297,47	26.709,49	27.396,51	149.043,97	139.878,83
Debito residuo al 31/12	201.414,57	182.487,78	155.778,29	3.770.581,78	3.621.537,81	3.481.658,98

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune di Concorezzo non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Il Comune di Concorezzo non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

Il Decreto del 28 dicembre 2018 del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze, ha individuato un nuovo, più efficace e aggiornato impianto parametrico che si compone di 8 indicatori individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (7 sintetici e uno analitico) da parametrizzare con l'individuazione di soglie di deficitarietà diverse per ciascuna tipologia di enti, al superamento delle quali viene accertata la positività, ovvero la criticità dell' indicatore.

I nuovi parametri obiettivi hanno trovato applicazione a partire dagli adempimenti relativi al Rendiconto 2018.

Il Decreto Ministeriale 1° agosto 2019 ha aggiunto fra gli allegati del Bilancio di previsione la "Tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario" ai sensi dell'art. 172 c. 1 lettera d) D. Lgs. 267/2000.

Nella tabella che segue sono riportati i parametri obiettivi con l'individuazione delle rispettive soglie e i valori di riferimento.

Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Soglia	Valore da Bilancio di previsione 2023	Valore da Bilancio di previsione 2024	Valore da Bilancio di previsione 2025	Risultato
Incidenza spese rigide (ripiano 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)	Positivo se > 48	26,54	28,50	26,97	Negativo
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	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"	Positivo se < 22	81,80	0,00	0,00	Negativo
Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	Positivo se > 0	0,00	0,00	0,00	Negativo

Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Soglia	Valore da Bilancio di previsione 2023	Valore da Bilancio di previsione 2024	Valore da Bilancio di previsione 2025	Risultato
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	Positivo se > 16	0,267	2,610	2,403	Negativo
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Previsioni dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Positivo se > 1,20	0,00	0,00	0,00	Negativo
Debiti riconosciuti e finanziati	Importo previsioni debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale previsioni di spesa titolo 1 e titolo 2	Positivo se > 1,00	0,00	0,00	0,00	Negativo
Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo previsioni debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo previsioni debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale previsioni entrate dei titoli 1, 2 e 3	Positivo se > 0,60	0,00	0,00	0,00	Negativo
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: Previsioni cassa esercizio 2023/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2023)	Positivo se < 47	100,000	0,000	0,000	Negativo

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Il Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 prevede, all'art. 33, che le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".

Il D.P.C.M. del 22 settembre 2014 definisce le modalità per la pubblicazione su internet dei dati tra cui l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

La piattaforma dei crediti commerciali gestita dal Ministero dell'economia e delle finanze indica, per il Comune di Concorezzo, in 13 giorni il tempo medio di pagamento al 31 dicembre 2022, in 21 giorni il tempo medio ponderato di anticipo e in € 6.736,15: gli indicatori sono pubblicati sul sito internet istituzionale www.comune.concorezzo.mb.it nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione", così come richiesto dalla normativa vigente.

Lo stock di debito residuo a fine anno (al 31 dicembre) nell'ultimo triennio è stato il seguente:

Anno 2019	€	0,00
Anno 2020	€	24.036,04
Anno 2021	€	15.253,37

Con la deliberazione n. 43 del 17 aprile 2013, la Giunta ha approvato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti (art. 9 del decreto legge 1° luglio 2009, n. 78).

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi e seguendo per l'attribuzione della codifica quanto indicato nell'allegato 7 al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni.

Sono da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" al provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono da considerare non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali,
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale,
- gli eventi calamitosi,
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

Tale classificazione necessita per sua natura di un costante aggiornamento delle codifiche e metodologicamente l'amministrazione procede aggiornandole sulla base delle reali necessità.

ENTRATE

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
10101.06.00200	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	3.300.000,00	3.661.703,25	3.855.188,76
10101.16.00650	ADDIZIONALE IRPEF	1.700.000,00	1.886.331,97	1.986.006,34
10101.51.00850	TRIBUTI SUI RIFIUTI	1.678.291,00	1.704.742,00	1.731.613,00
10101.60.01100	TRIBUTI PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	5.000,00	5.215,00	5.439,24
10301.01.01350	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.023.260,71	1.117.589,25	1.103.172,32
20101.01.10740	CONTRIBUTI PER SCUOLA MATERNA	40.000,00	41.720,00	43.513,96
20101.01.10750	CONTRIBUTI PER MENSE SCOLASTICHE	25.000,00	26.075,00	27.196,23
20101.01.10760	CONTRIBUTI PER FINALITA' DIVERSE	67.255,50	67.255,50	67.255,50
20101.01.11760	CONTRIBUTI RATE AMMORTAMENTO MUTUI REALIZZ. COMPL. SISTEMAZ. E MANUTENZ. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	13.746,84	0,00	0,00
20101.01.11761	CONTRIBUTO STATALE PER LE MAGGIORI INDENNITÀ DI FUNZIONE DEGLI AMMINISTRATORI COMUNALI DI CUI AL COMMA 586 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE N. 234/2021	42.345,13	62.106,18	62.106,18
20101.01.11762	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER GARANTIRE LA CONTINUITÀ DEI SERVIZI EROGATI AI SENSI DELL'ART. 27, COMMA 2, DEL DECRETO-LEGGE N. 17/2022	86.517,00	0,00	0,00
20101.02.11900	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI	33.000,00	34.419,00	35.899,02
20101.02.12100	CONTRIBUTI PER CENTRI RICREATIVI DIURNI	1.750,00	1.825,25	1.903,74
20101.02.12350	CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA' PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	20.000,00	20.860,00	21.756,98
20101.02.12400	CONTRIBUTI PER AFFIDO MINORI	6.500,00	6.779,50	7.071,02
20101.02.12611	CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00	20.860,00	21.756,98

20101.02.12612	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	105.000,00	109.515,00	114.224,15
20101.02.12614	CONTRIBUTI SERVIZI TRASPORTI PROTETTI	1.300,00	1.355,90	1.414,20
20101.02.12615	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	20.000,00	20.860,00	21.756,98
20101.02.12617	CONTRIBUTI PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE	62.000,00	64.666,00	67.446,64
20101.02.12618	CONTRIBUTI PER MINORI IN COMUNITA'	8.000,00	8.344,00	8.702,79
20101.02.12620	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI E FORMATIVE NELL'AMBITO DELLE POLITICHE GIOVANILI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
20101.02.12624	CONTRIBUTI PER ISTITUZIONE SEZIONI PRIMAVERA	5.000,00	5.215,00	5.439,25
20101.02.12628	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DELLA MISURA NIDI GRATIS	56.200,00	58.616,60	61.137,11
20101.02.12631	TRASFERIMENTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	4.000,00	4.172,00	4.351,40
20101.02.12636	TRASFERIMENTI REGIONALI INIZIATIVA "BANDO ESTATE INSIEME" D.G.R. N. 6490 DEL 13 GIUGNO 2022	7.054,60	0,00	0,00
20101.02.12637	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI REGIONALI	30.000,00	0,00	0,00
20103.02.12632	CONTRIBUTI DA GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI GSE SPA IN CONTO SCAMBIO SUL POSTO FOTOVOLTAICO	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30100.02.20100	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	15.000,00	15.645,00	16.317,74
30100.02.20150	PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	800,00	834,40	870,28
30100.02.20200	RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.086,00	2.175,70
30100.02.20500	DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	25.000,00	26.075,00	27.196,23
30100.02.20800	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30100.02.20850	PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	30.000,00	31.290,00	32.635,47
30100.02.20900	DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	40.000,00	41.720,00	43.513,96
30100.02.21350	PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.086,00	2.175,70
30100.02.21560	PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30100.02.21561	PROVENTI RETTE SEZIONI PRIMAVERA ESENTE I.V.A.	25.000,00	26.075,00	27.196,23
30100.02.21600	PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	100,00	104,30	108,78
30100.02.21750	PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	17.000,00	17.731,00	18.493,43
30100.02.21800	PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	100,00	104,30	108,78
30100.02.21810	PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	100,00	104,30	108,78
30100.02.22100	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	3.000,00	3.129,00	3.263,55
30100.02.22200	CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	73.932,00	110.898,00	123.220,00
30100.02.22300	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	44.000,00	45.892,00	47.865,36
30100.02.23201	RECUPERO FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO IMPONIBILE I.V.A.	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30100.02.23500	RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	10.000,00	10.430,00	10.878,49
30100.02.23590	CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	192.100,00	200.360,30	208.975,79
30100.02.23700	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	33.000,00	34.419,00	35.899,02
30100.02.24000	PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	11.000,00	11.473,00	11.966,34
30100.02.24060	PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	46.900,00	48.916,70	51.020,12
30100.02.24150	PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	20.000,00	20.860,00	21.756,98
30100.02.24350	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	3.600,00	3.754,80	3.916,26
30100.02.24370	CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	152.500,00	159.057,50	165.896,97
30100.02.24380	CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	35.000,00	36.505,00	38.074,72
30100.02.25101	RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	1.500,00	1.564,50	1.631,77
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2.900,00	3.024,70	3.154,76
30100.02.25103	PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI A CARATTERE SOCIALE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30100.02.25104	PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30100.03.24400	CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	29.000,00	30.247,00	31.547,62

30100.03.24950	RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	1.500,00	1.564,50	1.631,77
30100.03.24951	CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	25.000,00	26.075,00	27.196,23
30100.03.24960	CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	68.500,00	71.445,50	74.517,66
30100.03.25060	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	15.000,00	15.645,00	16.317,74
30100.03.25061	PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	12.000,00	12.516,00	13.054,19
30100.03.25062	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	220.365,00	229.840,70	239.723,85
30100.03.25064	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE PER LA VALORIZZAZIONE DEI BENI COMUNALI	39.040,00	40.718,72	42.469,62
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	100.000,00	104.300,00	108.784,90
30200.03.21400	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	300,00	312,90	326,35
30300.03.25200	INTERESSI GIACENZE SOMME IN TESORERIA	100,00	104,30	108,78
30300.03.25500	INTERESSI PER RATEIZZAZIONE CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	300,00	312,90	326,35
30500.02.20450	RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	33.000,00	34.419,00	35.899,02
30500.02.26577	RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	1.000,00	1.043,00	1.087,85
30500.99.21200	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	50.000,00	52.150,00	54.392,45
30500.99.21300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	500,00	521,50	543,92
30500.99.21351	SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	30.000,00	31.290,00	32.635,47
30500.99.21352	SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	7.500,00	7.822,50	8.158,87
30500.99.26230	ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	10.000,00	10.430,00	10.878,49
30500.99.26574	RIMBORSI SPESE INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANTUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	500,00	521,50	543,92
40200.03.32011	CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA (GSE) CUP J21B21001320005	1.700.000,00	0,00	0,00
60300.01.41603	MUTUO PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE CUP J21B21001320005	3.642.200,00	0,00	0,00
	Totale	15.142.557,78	10.465.033,22	10.862.708,70

SPESE

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01011.01.00037	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DELL'UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	11.464,12	11.957,08	12.471,23
01011.01.00038	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	3.684,90	3.843,35	4.008,61
01011.02.01540	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE ORGANI ISTITUZIONALI	9.130,00	9.522,59	9.932,06
01011.02.01541	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	974,45	1.016,35	1.060,05
01011.03.00200	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO	21.720,00	22.653,96	23.628,08
01011.03.00300	INDENNITA' DI CARICA AGLI ASSESSORI	60.800,00	63.414,40	66.141,22
01011.03.00400	GETTONI DI PRESENZA AI CONSIGLIERI	2.000,00	2.086,00	2.175,70
01011.03.00500	RIMBORSO ASSENZE AMMINISTRATORI E CONSIGLIERI	10.000,00	10.430,00	10.878,49
01011.03.00800	SPESE PER CONSIGLIO E GIUNTA	1.700,00	1.773,10	1.849,34
01011.03.01000	COMPENSI A REVISORI DEI CONTI	47.000,00	49.021,00	51.128,90
01011.03.01200	SPESE PER FESTIVITA' NAZIONALI E PER SOLENNITA' CIVILI	3.000,00	3.129,00	3.263,55
01011.03.01250	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E L'INFORMAZIONE	7.000,00	7.301,00	7.614,94
01011.03.01300	SPESE PER PUBBLICHE RELAZIONI E PER INFORMAZIONE SULLE ATTIVITA' COMUNALI	300,00	312,90	326,35
01011.03.01313	INDENNITA' DI CARICA AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE	19.540,00	20.380,22	21.256,57
01011.03.01400	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	5.750,00	5.997,25	6.255,13

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01011.03.01520	RICONOSCIMENTI ANNUALI AI CITTADINI BENEMERITI	2.500,00	2.607,50	2.719,62
01011.03.04851	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE PER TRASFERTE	500,00	521,50	543,92
01011.04.01500	CONTRIBUTO ASSOCIATIVO "PINAMONTE"	8.500,00	8.865,50	9.246,72
01021.01.01600	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO AFFARI GENERALI	293.849,58	306.485,11	319.663,97
01021.01.02000	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE AFFARI GENERALI	50,00	52,15	54,39
01021.01.02702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	10.700,00	10.700,00	11.160,10
01021.01.02703	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO AFFARI GENERALI	91.875,84	95.826,50	99.947,04
01021.01.02705	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	1.500,00	1.564,50	1.631,77
01021.01.02706	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	100,00	100,00	104,30
01021.01.05603	QUOTA DIRITTI ROGITO AL SEGRETARIO	15.000,00	15.645,00	16.317,74
01021.02.04900	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI GENERALI	100,00	104,30	108,78
01021.02.05000	SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI	500,00	521,50	543,92
01021.02.05001	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE AFFARI GENERALI	27.297,71	28.471,52	29.695,79
01021.03.02900	VESTITARIO AL PERSONALE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
01021.03.03300	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI IMMOBILI SERVIZI GENERALI	20.000,00	20.860,00	21.756,98
01021.03.03400	COLLABORAZIONI ESTERNE SERVIZI GENERALI	25.000,00	26.075,00	27.196,23
01021.03.03500	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA FISSA SERVIZI GENERALI	5.500,00	5.736,50	5.983,17
01021.03.03510	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA MOBILE SERVIZI GENERALI	3.500,00	3.650,50	3.807,47
01021.03.03520	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE SERVIZI GENERALI	22.000,00	22.946,00	23.932,68
01021.03.03600	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	6.000,00	6.258,00	6.527,09
01021.03.03700	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SERVIZI GENERALI	25.000,00	26.075,00	27.196,23
01021.03.03800	SPESE PER LA PULIZIA E PER SERVIZI AUSILIARI SERVIZI GENERALI	95.000,00	99.085,00	103.345,66
01021.03.03900	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SERVIZI GENERALI	40.000,00	41.720,00	43.513,96
01021.03.04000	UTENZE E CANONI PER ACQUA SERVIZI GENERALI	4.000,00	4.172,00	4.351,40
01021.03.04300	PUBBLICITA' GARE D'APPALTO E AVVISI D'ASTA	2.500,00	2.607,50	2.719,62
01021.03.04550	SPESE PER NOTIFICAZIONE ATTI	500,00	521,50	543,92
01021.03.05600	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI E SPESE DIVERSE PER UFFICIO	12.000,00	12.516,00	13.054,19
01021.03.71401	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI GENERALI	500,00	521,50	543,92
01021.03.71402	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SERVIZI GENERALI	5.000,00	5.215,00	5.439,25
01021.03.71454	ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	5.000,00	5.215,00	5.439,25
01021.03.71455	ACCESSO A BANCHE DATI E A PUBBLICAZIONI ON LINE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
01021.04.04750	TRASFERIMENTI AD AGENZIA GESTIONE ALBO SEGRETARI COMUNALI	20.050,00	20.912,15	21.811,37
01021.04.71422	TRASFERIMENTI ALLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	4.000,00	4.172,00	4.351,40
01021.04.71440	TRASFERIMENTI ALLA CENTRALE UNICA CONCORSI	1.500,00	1.564,50	1.631,77
01021.10.02701	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	10.700,00	11.160,10	11.639,98
01021.10.05602	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	104,30	108,78
01031.01.05100	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI FINANZIARI	113.470,67	118.349,91	123.438,96
01031.01.05200	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI FINANZIARI	36.722,21	38.301,27	39.948,22
01031.01.05300	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	25,00	26,08	27,20
01031.01.05400	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	13.000,00	13.559,00	14.142,04
01031.01.05402	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	3.042,31	3.250,00	3.389,75
01031.01.05410	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	600,00	625,80	652,71
01031.02.06510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	11.059,60	11.535,17	12.031,18
01031.03.05800	ABBONAMENTI A RIVISTE E ACQUISTI DI PUBBLICAZIONI VARIE ECC.	700,00	730,10	761,49
01031.03.06050	SPESE PER SERVIZI DI TESORERIA E DI CASSA	10.000,00	10.430,00	10.878,49

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01031.03.06200	PRESTAZIONI DI NATURA CONTABILE, TRIBUTARIA E DEL LAVORO	25.000,00	26.075,00	27.196,23
01031.03.06210	NUCLEO DI VALUTAZIONE INTERNA	3.000,00	3.129,00	3.263,55
01031.10.05401	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	3.250,00	3.389,75	3.535,51
01031.10.13900	IVA A DEBITO	40.000,00	41.720,00	43.513,96
01041.01.06600	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	49.485,55	51.613,43	53.832,81
01041.01.06700	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	13.559,04	14.142,08	14.750,09
01041.01.06800	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	25,00	26,08	27,20
01041.02.08110	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	4.206,27	4.387,14	4.575,79
01041.03.07100	SPESE PER ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI DI TRIBUTI	35.000,00	36.505,00	38.074,72
01041.03.07200	SPESE PER RISCOSSIONE DI TRIBUTI	13.021,38	12.516,00	13.054,19
01041.03.07303	SPESE GESTIONE IN CONCESSIONE CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	19.850,00	20.703,55	21.593,80
01041.04.08000	RIVERSAMENTO TRIBUTI PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	5.000,00	5.215,00	5.439,24
01041.04.08090	SPESE PER ESENZIONI E RIDUZIONI DELLA TASSA RIFIUTI	5.000,00	5.215,00	5.439,24
01041.04.08091	AGEVOLAZIONI TARIFFARIE DELLA TASSA SUI RIFIUTI PREVISTE DAL REGOLAMENTO COMUNALE	4.500,00	4.693,50	4.895,32
01041.04.08092	AGEVOLAZIONI TARIFFARIE DELLA TASSA SUI RIFIUTI PREVISTE DAL REGOLAMENTO COMUNALE	1.500,00	1.564,50	1.631,77
01051.02.10800	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI DIVERSI	300,00	312,90	326,35
01051.03.08200	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SERVIZI DIVERSI	4.500,00	4.693,50	4.895,32
01051.03.08350	COLLABORAZIONI ESTERNE SERVIZI DIVERSI	12.000,00	12.516,00	13.054,19
01051.03.08500	UTENZE E CANONI PER ACQUA SERVIZI DIVERSI	500,00	521,50	543,92
01051.03.08600	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SERVIZI DIVERSI	7.500,00	7.822,50	8.158,87
01051.03.08700	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA CENTRO PENSIONATI	2.200,00	2.294,60	2.393,27
01051.03.08900	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI IMMOBILI SERVIZI DIVERSI	44.000,00	45.892,00	47.865,36
01051.03.08920	SPESE PER LA DERATTIZZAZIONE, DISINFESTAZIONE, ECC. SERVIZI DIVERSI	7.000,00	7.301,00	7.614,94
01051.03.08960	SPESE CONDOMINIALI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
01051.03.10100	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI DIVERSI	6.000,00	6.258,00	6.527,09
01051.03.30161	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI FOGNARI IMMOBILI COMUNALI	8.500,00	8.865,50	9.246,72
01051.04.71462	TRASFERIMENTI CORRENTI PER SPESE DI GESTIONE E DI CUSTODIA IMMOBILI COMUNALI	4.000,00	4.172,00	4.351,40
01051.10.09000	PREMI DI ASSICURAZIONE DIVERSI	85.000,00	88.655,00	92.467,17
01061.01.09500	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO DEI SERVIZI ESTERNI	158.581,94	165.400,96	172.513,20
01061.01.09510	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO DEI LAVORI PUBBLICI	41.833,63	43.632,48	45.508,68
01061.01.09600	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO DEI SERVIZI ESTERNI	50.631,31	52.808,46	55.079,22
01061.01.09610	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO DEI LAVORI PUBBLICI	12.281,04	12.809,12	13.359,91
01061.01.09700	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	50,00	52,15	54,39
01061.01.09710	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	50,00	52,15	54,39
01061.01.09750	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI TECNICI	13.000,00	13.559,00	14.142,04
01061.01.09752	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI TECNICI	3.042,31	3.250,00	3.389,75
01061.01.09920	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	2.000,00	2.086,00	2.175,70
01061.01.09922	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	200,00	200,00	208,60
01061.01.09930	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	350,00	365,05	380,75
01061.01.09932	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	100,00	100,00	104,30
01061.02.10810	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI TECNICI	18.624,17	19.425,01	20.260,28
01061.03.10200	MATERIALI VARI PER IL MAGAZZINO	1.000,00	1.043,00	1.087,85
01061.03.10220	UTENZE E CANONI PER ACQUA MAGAZZINO	1.000,00	1.043,00	1.087,85

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01061.03.10230	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA MAGAZZINO	2.500,00	2.607,50	2.719,62
01061.03.10240	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO MAGAZZINO	4.000,00	4.172,00	4.351,40
01061.03.10300	VESTIARIO AL PERSONALE SERVIZI TECNICI	2.250,00	2.346,75	2.447,66
01061.03.10400	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI TECNICI	3.000,00	3.129,00	3.263,55
01061.03.10500	STUDI PERIZIE COLLAUDI	10.000,00	10.430,00	10.878,49
01061.03.10651	SPESE DAL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	7.500,00	7.822,50	8.158,87
01061.10.09751	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	3.250,00	3.389,75	3.535,51
01061.10.09921	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	200,00	208,60	217,57
01061.10.09931	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	100,00	104,30	108,78
01071.01.10900	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI DEMOGRAFICI	106.111,58	110.674,38	115.433,38
01071.01.11000	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI DEMOGRAFICI	34.902,71	36.403,52	37.968,87
01071.01.11210	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	650,00	677,95	707,10
01071.01.11211	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	25,00	26,08	27,20
01071.01.11212	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	9.300,00	9.699,90	10.117,00
01071.01.11213	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	2.325,00	2.325,00	2.424,98
01071.02.12150	IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	30.000,00	31.290,00	32.635,47
01071.02.12151	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	10.062,86	10.495,56	10.946,87
01071.03.11600	SPESE PER I SERVIZI DELLO STATO CIVILE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
01071.04.12101	RIVERSAMENTO CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA DI COMPETENZA STATALE	40.000,00	41.720,00	43.513,96
01071.10.11203	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.325,00	2.424,98	2.529,25
01081.03.71403	SERVIZI PER ASSISTENZA. GESTIONE E MANUTENZIONE SOFTWARE E ALTRE APPLICAZIONI PER L'INFORMATICA	87.700,00	91.471,10	95.404,36
01081.03.71406	STRUMENTI DI COMUNICAZIONE E SOCIAL STREAMING	2.000,00	2.086,00	2.175,69
01081.03.71407	COLLABORAZIONI ESTERNE PER ASSISTENZA INFORMATICA, MANUTENZIONE SOFTWARE E ALTRE SPESE PER L'INFORMATICA	30.500,00	31.811,50	33.179,39
01081.03.71410	SERVIZI DI GESTIONE DOCUMENTALE	4.000,00	4.172,00	4.351,40
01081.03.71450	ALTRI SERVIZI PER L'INFORMATICA E LE TELECOMUNICAZIONI	13.250,00	13.819,75	14.414,00
01081.03.71451	SERVIZI PER I SISTEMI INFORMATICI E LA RELATIVA MANUTENZIONE	2.050,00	2.138,15	2.230,09
01081.03.71452	NOLEGGI DI IMPIANTI E MACCHINARI	13.500,00	14.080,50	14.685,96
01111.01.12910	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI GENERALI	61.910,00	64.580,00	67.360,00
01111.01.12930	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE SERVIZI GENERALI	14.735,00	15.370,00	16.035,00
01111.01.13070	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI GENERALI	83.784,12	102.390,00	106.800,00
01111.01.13080	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE SERVIZI GENERALI	19.940,62	24.365,00	25.430,00
01111.01.13081	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	25.000,00	26.075,00	27.196,23
01111.01.13082	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	5.000,00	5.215,00	5.439,25
01111.02.13960	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI GENERALI	13.970,00	14.570,00	15.200,00
01111.02.13981	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	1.600,00	1.668,80	1.740,56
01111.03.12960	SPESE PER LA SICUREZZA E LA SALUTE DEI LAVORATORI	7.000,00	7.301,00	7.614,94
01111.03.12970	SPESE PER SERVIZI DI SORVEGLIANZA	3.000,00	3.129,00	3.263,55
01111.03.13000	SPESE LEGALI E CONSULENZE	44.697,44	10.430,00	10.878,49
01111.03.13750	CONTRIBUTI PER MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	8.120,00	8.469,16	8.833,33
01111.03.13751	CONTROLLI SANITARI E PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI	5.000,00	5.215,00	5.439,25
01111.03.13752	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE	5.000,00	5.215,00	5.439,25
01111.03.13755	SPESE PER CONCORSI PUBBLICI	300,00	312,90	326,35
01111.03.13756	INCARICHI E CONSULENZE NELL'AMBITO LEGALE	2.500,00	2.607,50	2.719,62

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
01111.03.13757	INCARICHI E CONSULENZE NELL'AMBITO DELLA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI	2.930,00	3.055,99	3.187,40
01111.10.13050	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	102.390,00	106.800,00	111.400,00
01111.10.13060	FPV - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	24.365,00	25.430,00	26.515,00
03011.01.14300	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO POLIZIA LOCALE	252.893,32	263.767,73	275.109,44
03011.01.14380	PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO POLIZIA LOCALE	5.400,00	5.400,00	5.632,20
03011.01.14410	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO POLIZIA LOCALE	75.364,07	78.604,73	81.984,73
03011.01.14500	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	50,00	52,15	54,39
03011.01.14600	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	9.300,00	9.699,90	10.117,00
03011.01.14602	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	2.325,00	2.325,00	2.424,98
03011.01.14610	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	3.600,00	3.754,80	3.916,26
03011.01.14612	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	700,00	700,00	730,10
03011.02.15400	CANONE IMPIANTO RADIO TRASMETTENTE	1.150,00	1.199,45	1.251,03
03011.02.15500	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI POLIZIA LOCALE	150,00	156,45	163,18
03011.02.15510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE POLIZIA LOCALE	22.849,56	23.832,09	24.856,87
03011.03.14700	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI E SPESE DIVERSE PER UFFICIO POLIZIA LOCALE	500,00	521,50	543,92
03011.03.14800	VESTIARIO, ARMAMENTO, ECC. AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	7.000,00	7.301,00	7.614,94
03011.03.14900	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI POLIZIA LOCALE	4.500,00	4.693,50	4.895,32
03011.03.15000	SPESE PER SERVIZI ANCITEL E CONSULTAZIONE PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO POLIZIA LOCALE	3.300,00	3.441,90	3.589,91
03011.03.15200	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI POLIZIA LOCALE	2.000,00	2.086,00	2.175,70
03011.03.15350	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	750,00	782,25	815,89
03011.10.14390	FPV - PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO	5.400,00	5.632,20	5.874,38
03011.10.14601	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.325,00	2.424,98	2.529,25
03011.10.14611	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	700,00	730,10	761,49
04011.01.15600	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SCUOLA INFANZIA COMUNALE	160.684,87	167.594,32	174.800,88
04011.01.15700	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SCUOLA INFANZIA COMUNALE	44.622,66	46.541,43	48.542,71
04011.01.15850	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	2.500,00	2.607,50	2.719,63
04011.02.17010	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	13.870,71	14.467,15	15.089,24
04011.03.16010	MATERIALE SANITARIO SCUOLE INFANZIA	250,00	260,75	271,96
04011.03.16070	SUSSIDI DIDATTICI SCUOLA INFANZIA COMUNALE	1.600,00	1.668,80	1.740,56
04011.03.16300	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SCUOLE INFANZIA	20.000,00	20.860,00	21.756,98
04011.03.16400	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE INFANZIA	60.000,00	62.580,00	65.270,94
04011.03.16450	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLA INFANZIA COMUNALE	3.500,00	3.650,50	3.807,47
04011.03.16500	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLE INFANZIA	15.000,00	15.645,00	16.317,74
04011.03.16550	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLA INFANZIA COMUNALE	12.000,00	12.516,00	13.054,19
04011.03.16700	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLE INFANZIA	12.000,00	12.516,00	13.054,19
04011.03.16710	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLA INFANZIA COMUNALE	1.650,00	1.720,95	1.794,95
04011.03.16720	SPESE PER DIREZIONE SCUOLA MATERNA COMUNALE	12.000,00	12.516,00	13.054,19
04011.03.16730	INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	5.000,00	5.215,00	5.439,25
04011.03.16740	SPESE CUSTODIA SCUOLA INFANZIA COMUNALE	30.200,00	31.498,60	32.853,04
04011.03.16741	SPESE SERVIZI EDUCATIVI SCUOLA INFANZIA COMUNALE	5.000,00	5.215,00	5.439,25
04011.03.16742	SPESE PER FUNZIONAMENTO SEZIONI PRIMAVERA	30.000,00	31.290,00	32.635,47
04011.03.16850	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	850,00	886,55	924,67
04011.03.16860	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLE INFANZIA	1.500,00	1.564,50	1.631,77
04021.01.17100	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI ISTRUZIONE	49.401,11	51.525,36	53.740,95

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
04021.01.17200	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI ISTRUZIONE	16.374,05	17.078,14	17.812,50
04021.01.17300	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	25,00	26,08	27,20
04021.01.17800	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	9.300,00	9.699,90	10.117,00
04021.01.17802	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	2.325,00	2.325,00	2.424,98
04021.01.17810	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	300,00	312,90	326,35
04021.02.19120	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	5.212,72	5.436,87	5.670,65
04021.03.18400	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SCUOLE PRIMARIE	26.000,00	27.118,00	28.284,07
04021.03.18700	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLE PRIMARIE	40.000,00	41.720,00	43.513,96
04021.03.18800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE PRIMARIE	167.000,00	174.181,00	181.670,80
04021.03.18900	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLE PRIMARIE	10.500,00	10.951,50	11.422,42
04021.03.18950	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLE PRIMARIE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
04021.03.19300	LIBRI DI TESTO	28.000,00	29.204,00	30.459,77
04021.03.19500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	20.000,00	20.860,00	21.756,98
04021.03.19700	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	18.000,00	18.774,00	19.581,28
04021.03.19800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	73.000,00	76.139,00	79.412,98
04021.03.19900	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	4.500,00	4.693,50	4.895,32
04021.03.20090	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	3.000,00	3.129,00	3.263,55
04021.07.20111	SCUOLA ELEMENTARE MUTUI CASSA DD.PP. QUOTA INTERESSI GESTIONE CDP	0,00	139.407,38	134.589,55
04021.10.17801	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DEL SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	2.325,00	2.424,98	2.529,25
04061.03.20520	ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	38.000,00	39.634,00	41.338,26
04061.03.20750	CONTROLLO E MONITORAGGIO MENSE SCOLASTICHE	7.000,00	7.301,00	7.614,94
04061.03.20751	ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA'	570.000,00	594.510,00	620.073,90
04061.03.33163	SERVIZIO PSICOPEDAGOGICO IN AMBITO SCOLASTICO	35.000,00	36.505,00	38.074,72
04061.03.33164	ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO	105.000,00	109.515,00	114.224,15
04061.04.21100	CONTRIBUTI PROMOZIONE CULTURA SPORTIVA NELLE SCUOLE	30.000,00	31.290,00	32.635,47
04061.04.21711	CONTRIBUTI PER COSTI SOCIALI MENSE SCOLASTICHE	165.000,00	172.095,00	179.495,09
04071.03.20600	PROGETTO PROMOZIONE ALLA LETTURA	1.000,00	1.043,00	1.087,85
04071.03.21200	RASSEGNA TEATRO RAGAZZI E CINEFORUM	2.750,00	2.868,25	2.991,58
04071.03.33162	SPESE ATTIVITA' SPORTELLI ASCOLTO	5.000,00	5.215,00	5.439,25
04071.04.20850	CONTRIBUTI A SCUOLE STATALI PER ATTIVITA' EDUCATIVE	50.000,00	52.150,00	54.392,45
04071.04.20860	CONTRIBUTI AD AZIENDA SPECIALE CONSORTILE PER ATTIVITA' EDUCATIVE	2.500,00	2.607,50	2.719,62
04071.04.20910	BORSE DI STUDIO	10.000,00	10.430,00	10.878,49
04071.04.21600	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI EDUCAZIONE AGLI ADULTI	2.500,00	2.607,50	2.719,62
05021.01.21800	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	130.774,15	136.397,44	142.262,53
05021.01.21900	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	39.295,39	40.985,09	42.747,45
05021.01.22000	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	50,00	52,15	54,39
05021.01.22110	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	3.550,00	3.702,65	3.861,86
05021.01.22112	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	300,00	300,00	312,90
05021.02.23510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	11.443,05	11.935,10	12.448,31
05021.02.24450	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER I COLLABORATORI SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	500,00	521,50	543,92
05021.03.22200	MATERIALI DOCUMENTALI LIBRARI E MULTIMEDIALI	16.000,00	16.688,00	17.405,58
05021.03.22300	PERIODICI ABBONAMENTI RIVISTE ECC.	4.500,00	4.693,50	4.895,32
05021.03.22400	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI E SPESE DIVERSE PER UFFICIO	8.000,00	8.344,00	8.702,79
05021.03.22500	ATTIVITA' CULTURALI E PROMOZIONE DELLA LETTURA	10.000,00	10.430,00	10.878,49

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
05021.03.22700	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI BIBLIOTECA COMUNALE	10.000,00	10.430,00	10.878,49
05021.03.22900	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE	38.500,00	40.155,50	41.882,19
05021.03.23000	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA BIBLIOTECA COMUNALE	25.000,00	26.075,00	27.196,23
05021.03.23100	UTENZE E CANONI PER ACQUA BIBLIOTECA COMUNALE	1.500,00	1.564,50	1.631,77
05021.03.23220	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE BIBLIOTECA COMUNALE	1.100,00	1.147,30	1.196,63
05021.03.23590	MATERIALI E BENI DI CONSUMO SERVIZI CULTURALI	500,00	521,50	543,92
05021.03.23700	ATTIVITA' CULTURALI VARIE	8.000,00	8.344,00	8.702,79
05021.03.24090	SPESE PER PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	1.000,00	1.043,00	1.087,85
05021.03.24100	SPESE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI	21.000,00	21.903,00	22.844,83
05021.03.24120	CORSI PER IL TEMPO LIBERO IMPONIBILE I.V.A.	6.000,00	6.258,00	6.527,09
05021.03.24152	ATTIVITA' CULTURALI VARIE RIVOLTE AGLI ANZIANI	3.000,00	3.129,00	3.263,55
05021.03.24154	SERVIZI TECNICI PER REDAZIONE PIANI DI EMERGENZA MANIFESTAZIONI CULTURALI ESTIVE E ATTIVITA' ASSESSORATO ED ASSOCIAZIONI	4.000,00	4.172,00	4.351,40
05021.03.24158	ATTIVITA' CULTURALI VARIE (TRASFERIMENTI REGIONALI INIZIATIVA "BANDO ESTATE INSIEME" D.G.R. N. 6490 DEL 13 GIUGNO 2022)	7.054,60	0,00	0,00
05021.03.24160	SPESE PER LA PULIZIA E PER SERVIZI AUSILIARI AREA FESTE IN VILLA ZOIA	1.200,00	1.251,60	1.305,42
05021.04.23250	CONTRIBUTI A SISTEMA BIBLIOTECARIO PER MANUTENZIONE HARDWARE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
05021.04.23300	CONTRIBUTI A SISTEMA BIBLIOTECARIO	16.000,00	16.688,00	17.405,58
05021.04.23350	CONTRIBUTI A SISTEMA BIBLIOTECARIO PER ACCESSO INTERNET	500,00	521,50	543,92
05021.04.23360	TRASFERIMENTI A SISTEMA BIBLIOTECARIO PER TARIFFE RITARDATA CONSEGNA LIBRI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
05021.10.22111	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	300,00	312,90	326,35
05021.10.22250	DIRITTI SIAE	1.000,00	1.043,00	1.087,85
06011.03.24800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	20.000,00	20.860,00	21.756,98
06011.03.24900	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	25.000,00	26.075,00	27.196,23
06011.03.25000	UTENZE E CANONI PER ACQUA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	30.000,00	31.290,00	32.635,47
06011.03.25400	MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO ALTRI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	60.000,00	62.580,00	65.270,94
06011.03.25500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	28.000,00	29.204,00	30.459,77
06021.03.24151	ATTIVITA' CULTURALI E FORMATIVE NELL'AMBITO DELLE POLITICHE GIOVANILI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
08011.01.27400	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI URBANISTICI	144.779,95	151.005,49	157.498,73
08011.01.27500	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI URBANISTICI	46.734,63	48.744,22	50.840,22
08011.01.27600	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	60,00	62,58	65,27
08011.01.27700	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	13.000,00	13.559,00	14.142,04
08011.01.27702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	3.042,31	3.250,00	3.389,75
08011.01.27710	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	550,00	573,65	598,32
08011.01.27712	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	100,00	100,00	104,30
08011.02.28310	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	13.725,14	14.315,32	14.930,88
08011.03.27860	SPESE DIVERSE PER UFFICIO SERVIZI URBANISTICI	3.000,00	3.129,00	3.263,55
08011.03.28002	STUDI PERIZIE COLLAUDI	10.000,00	10.430,00	10.878,49
08011.03.28003	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE SERVIZI URBANISTICI	50.000,00	52.150,00	54.392,45
08011.04.28400	TRASFERIMENTI PER GESTIONE ASSOCIATA DEL CATASTO	15.000,00	15.645,00	16.317,74
08011.10.27701	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	3.250,00	3.389,75	3.535,51
08011.10.27711	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	104,30	108,78
08021.03.28501	COMPENSI PER GESTIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA IN CONVENZIONE	30.500,00	31.811,50	33.179,39
09021.01.30500	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI PER AMBIENTE	24.150,68	25.189,16	26.272,30
09021.01.30600	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI PER AMBIENTE	6.664,89	6.951,48	7.250,39

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
09021.01.30710	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI PER AMBIENTE	200,00	208,60	217,57
09021.01.30750	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI PER AMBIENTE	25,00	26,08	27,20
09021.02.32110	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI PER AMBIENTE	2.069,81	2.158,81	2.251,64
09021.03.31000	PROMOZIONE ECOLOGIA E AMBIENTE	3.000,00	3.129,00	3.263,55
09021.03.31400	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA PARCHI E GIARDINI	3.300,00	3.441,90	3.589,90
09021.03.31500	UTENZE E CANONI PER ACQUA PARCHI E GIARDINI	2.000,00	2.086,00	2.175,70
09021.03.31900	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI	100.000,00	104.300,00	108.784,90
09021.03.31901	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANTUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
09021.03.31902	ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE E ARREDO URBANO	10.000,00	10.430,00	10.878,49
09021.04.28401	TRASFERIMENTI PER PROTEZIONE ANIMALI	10.300,00	10.742,90	11.204,84
09031.03.30150	RACCOLTA, CONFERIMENTO STOCCAGGIO RIFIUTI	1.150.000,00	1.199.450,00	1.251.026,35
09031.03.30190	SMALTIMENTO RIFIUTI	200.000,00	208.600,00	217.569,80
10051.03.26600	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	55.000,00	57.365,00	59.831,70
10051.03.26650	SERVIZI SGOMBERO NEVE	30.000,00	31.290,00	32.635,47
10051.03.26700	SPESE PER LA CIRCOLAZIONE E SEGNALETICA STRADALE	25.000,00	26.075,00	27.196,23
10051.03.27210	SPESE PER RICOVERO AUTOMEZZI RIMOSSI	1.500,00	1.564,50	1.631,78
10051.03.27211	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	10.000,00	10.430,00	10.878,49
10051.03.27300	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA E ALTRE SPESE PER PUBBLICA ILLUMINAZIONE	350.000,00	365.050,00	380.747,15
11011.02.28770	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI PROTEZIONE CIVILE	300,00	312,90	326,35
11011.03.28740	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI PROTEZIONE CIVILE	3.000,00	3.129,00	3.263,55
11011.03.28750	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI PROTEZIONE CIVILE	3.000,00	3.129,00	3.263,55
11011.03.28780	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE	750,00	782,25	815,89
11011.03.28790	VESTIARIO PER LA PROTEZIONE CIVILE	3.000,00	3.129,00	3.263,55
11011.03.28800	SPESE PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	4.000,00	4.172,00	4.351,40
11011.03.28831	SPESE PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	1.200,00	1.251,60	1.305,42
11011.03.28832	SPESE PER FORNITURE DI PROTEZIONE CIVILE	1.800,00	1.877,40	1.958,13
11011.03.28833	SPESE PER GENERI ALIMENTARI PROTEZIONE CIVILE	1.500,00	1.564,50	1.631,77
12011.03.32150	SPESE COMUNITA' ALLOGGIO MINORI	1.300,00	1.335,90	1.414,20
12011.03.32200	SPESE PER UNITA' OPERATIVA PENALE MINORILE	2.140,00	2.232,02	2.328,00
12011.03.32260	ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	32.000,00	33.376,00	34.811,17
12011.03.32400	RETTE PER RICOVERI MINORI	207.100,00	216.005,30	225.293,53
12011.03.32550	CENTRO ESTIVO MINORI ESENTE I.V.A.	40.000,00	41.720,00	43.513,96
12011.03.33010	SERVIZI PSICO-SOCIALI	40.550,00	42.293,65	44.112,28
12011.03.36900	SPESE PER AFFIDI	40.000,00	41.720,00	43.513,96
12011.03.37350	PROGETTO AFFIDI	2.580,00	2.690,94	2.806,65
12011.03.37352	SERVIZI DI MEDIAZIONE LINGUISTICA PER MINORI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
12011.04.32710	CONVENZIONI PER ASILI NIDO	47.525,00	49.568,58	51.700,02
12011.04.33011	TRASFERIMENTI PER ASILI NIDO	50.000,00	52.150,00	54.392,45
12011.04.33012	TRASFERIMENTI PER ASILI NIDO PER INTERVENTI MISURA NIDI GRATIS	56.200,00	58.616,60	61.137,11
12011.04.37353	TRASFERIMENTI PER FREQUENZA ASILI NIDI CONVENZIONATI	3.850,00	4.015,55	4.188,22
12021.03.33200	INTEGRAZIONI RETTE PER DISABILI E SVANTAGGIATI	400.000,00	417.200,00	435.139,60
12021.03.34010	INSERIMENTI LAVORATIVI	18.850,00	19.660,55	20.505,95
12021.04.37481	CONTRIBUTI A PRIVATI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00	20.860,00	21.756,98
12021.04.37482	BORSE LAVORO PER TIROCINI FORMATIVI	12.000,00	12.516,00	13.054,19
12031.03.34360	PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	37.000,00	38.591,00	40.250,41
12031.03.36350	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	107.550,00	112.174,65	116.998,16

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
12031.04.36850	CONTRIBUTI PER COSTI SOCIALI MENSE ANZIANI E SVANTAGGIATI	6.000,00	6.258,00	6.527,09
12031.04.36851	CONTRIBUTI SERVIZI TRASPORTI PROTETTI	717,00	747,83	779,99
12031.08.71413	CORRISPETTIVO PER COSTITUZIONE DIRITTO D'USO ONEROSO DELLA RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE	50.000,00	54.000,00	58.000,00
12051.03.36540	INTERVENTI SOCIALI DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	10.000,00	10.430,00	10.878,49
12051.03.37382	INTERVENTI IN AMBITO SPORTIVO	250,00	260,75	271,96
12051.04.37120	CONTRIBUTI ORDINARI	2.800,00	2.920,40	3.045,98
12061.04.37460	TRASFERIMENTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	20.000,00	20.860,00	21.756,98
12061.04.71416	TRASFERIMENTI PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	20.000,00	20.860,00	21.756,98
12071.01.34700	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI SOCIALI	133.722,88	139.472,97	145.470,30
12071.01.34800	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI SOCIALI	40.979,85	42.741,98	44.579,89
12071.01.34900	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	50,00	52,15	54,39
12071.01.35000	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	9.300,00	9.699,90	10.117,00
12071.01.35002	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	2.325,00	2.325,00	2.424,98
12071.01.35010	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	1.100,00	1.147,30	1.196,63
12071.01.35012	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	100,00	100,00	104,30
12071.01.35015	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE OBBLIGATORIE PER LEGGE SERVIZI SOCIALI	750,00	782,25	815,89
12071.02.37500	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI SOCIALI	1.050,00	1.095,15	1.142,24
12071.02.37510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	12.456,57	12.992,20	13.550,87
12071.03.35300	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI SOCIALI	9.000,00	9.387,00	9.790,64
12071.03.35500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SERVIZI SOCIALI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
12071.03.35700	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SERVIZI SOCIALI	3.000,00	3.129,00	3.263,55
12071.03.35800	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SERVIZI SOCIALI	5.000,00	5.215,00	5.439,25
12071.03.35900	UTENZE E CANONI PER ACQUA SERVIZI SOCIALI	650,00	677,95	707,10
12071.03.36200	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI SOCIALI	4.000,00	4.172,00	4.351,40
12071.03.36750	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SERVIZI SOCIALI	700,00	730,10	761,49
12071.03.37370	TRASFERIMENTI PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI AD AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	67.000,00	69.881,00	72.885,88
12071.03.71418	TRASFERIMENTI PER SERVIZI SOCIALI TERRITORIALI AD AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	78.550,00	81.927,65	85.450,54
12071.04.37360	PIANO LOCALE GIOVANI ACCORDO DI PROGRAMMA	10.000,00	10.430,00	10.878,49
12071.10.35001	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	2.325,00	2.424,98	2.529,25
12071.10.35011	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	100,00	104,30	108,78
12081.04.37300	CONTRIBUTI ALLA COOPERATIVA "IL CAPANNONE"	48.000,00	50.064,00	52.216,75
12081.04.37310	CONTRIBUTI ALL'ASSOCIAZIONE "LO SPIRAGLIO"	4.000,00	4.172,00	4.351,40
12091.03.38650	GESTIONE INTEGRATA CIMITERO	100.000,00	104.300,00	108.784,90
12091.03.38720	SPESE PER SERVIZI FUNEBRI	2.000,00	2.086,00	2.175,70
12091.03.38800	SPESE PER LASTRE COLOMBARI	2.000,00	2.086,00	2.175,70
12091.03.38900	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI CIMITERO	1.000,00	1.043,00	1.087,85
14021.03.39070	INIZIATIVE DI PROMOZIONE E MARKETING TERRITORIALE	9.000,00	9.387,00	9.790,64
14021.03.39120	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE PER INIZIATIVE A SOSTEGNO DEL COMMERCIO LOCALE	350,00	365,05	380,75
20031.10.01311	ACCANTONAMENTI PER INDENNITA' FINE RAPPORTO AL SINDACO	1.809,20	2.070,00	2.070,00
20031.10.14120	ACCANTONAMENTI AL FONDO VINCOLATO PER GLI ENTI PARTECIPATI IN PERDITA	1.000,00	1.043,00	1.087,85
20031.10.14130	ACCANTONAMENTI AL FONDO RISCHI CONTENZIOSO E SPESE LEGALI	1.000,00	1.043,00	1.087,85
20031.10.14201	ACCANTONAMENTI AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	81.105,58	84.593,12	88.230,63
20031.10.14206	ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE RISORSE NON UTILIZZATE DEL FONDO INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI COMUNALI	16.500,00	24.200,00	24.200,00

Codifica	Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
20032.05.71457	ACCANTONAMENTI AL FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	119.200,00	0,00	0,00
20032.05.71458	ACCANTONAMENTI AL FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PROVENTI TRASFORMAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	2.000,00	2.086,00	2.175,70
50011.07.25700	IMPIANTI SPORTIVI MUTUI CASSA DD.PP. QUOTA INTERESSI	534,55	0,00	0,00
50024.03.60090	RATE RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI - GESTIONE TESORO	15.956,63	13.982,97	0,00
50024.03.60100	RATE RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI - GESTIONE CDP	0,00	123.621,12	128.438,95
50024.03.60141	RIMBORSI FINANZIAMENTI REGIONALI PER INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE	11.439,88	11.439,88	11.439,88
	Totale	9.951.027,17	10.495.978,69	10.916.083,32

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o per investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "fondo pluriennale vincolato".

Il FPV ha lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo il principio della competenza potenziata con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali.

La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per circostanze particolari e limitate espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il fondo pluriennale vincolato in uscita (FPV/U) accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (fondo pluriennale vincolato in entrata: FPV/E) in modo da garantire, nel nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro.

È mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del

FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Il FPV, per ciascuno degli anni del triennio 2023-2025, è stato quantificato nel seguente modo:

Anno Comp.	Titolo	FPV precedente	Previsione del fondo costituito nell'anno	Stanz.coperti da FPV su cap.spesa	Stanz.coperti da FPV su cap.fondo	Stanz.coperti da FPV
2023	1	175.570,49	163.505,00	175.570,49	0,00	175.570,49
2023	2	248.018,53	380.095,00	248.018,53	0,00	248.018,53
2024	1	163.505,00	170.560,27	163.505,00	0,00	163.505,00
2024	2	380.095,00	0,00	380.095,00	0,00	380.095,00
2025	1	170.560,27	177.893,42	170.560,27	0,00	170.560,27

La composizione del FPV dell'esercizio 2023 è la seguente:

Miss.	Prog.	Titolo	Macr.	FPV precedente	Previsione del fondo costituito nell'anno	Stanz.coperti da FPV su cap.spesa	Stanz.coperti da FPV su cap.fondo	Stanz.coperti da FPV
1	2	1	1	10.800,00	0,00	10.800,00	0,00	10.800,00
1	2	1	10	0,00	10.800,00	0,00	0,00	0,00
1	3	1	1	3.042,31	0,00	3.042,31	0,00	3.042,31
1	3	1	10	0,00	3.250,00	0,00	0,00	0,00
1	4	1	3	1.021,38	0,00	1.021,38	0,00	1.021,38
1	5	2	2	86.999,99	0,00	86.999,99	0,00	86.999,99
1	6	1	1	3.342,31	0,00	3.342,31	0,00	3.342,31
1	6	1	10	0,00	3.550,00	0,00	0,00	0,00
1	7	1	1	2.325,00	0,00	2.325,00	0,00	2.325,00
1	7	1	10	0,00	2.325,00	0,00	0,00	0,00
1	11	1	1	103.724,74	0,00	103.724,74	0,00	103.724,74
1	11	1	3	34.697,44	0,00	34.697,44	0,00	34.697,44
1	11	1	10	0,00	126.755,00	0,00	0,00	0,00
3	1	1	1	8.425,00	0,00	8.425,00	0,00	8.425,00
3	1	1	10	0,00	8.425,00	0,00	0,00	0,00
4	1	2	2	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
4	2	1	1	2.325,00	0,00	2.325,00	0,00	2.325,00
4	2	1	10	0,00	2.325,00	0,00	0,00	0,00
4	2	2	2	16.176,11	0,00	16.176,11	0,00	16.176,11
4	2	2	5	0,00	380.095,00	0,00	0,00	0,00
5	2	1	1	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00
5	2	1	10	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00
5	2	2	2	32,23	0,00	32,23	0,00	32,23
6	1	2	2	38.756,18	0,00	38.756,18	0,00	38.756,18
8	1	1	1	3.142,31	0,00	3.142,31	0,00	3.142,31
8	1	1	10	0,00	3.350,00	0,00	0,00	0,00
9	2	2	2	34.336,37	0,00	34.336,37	0,00	34.336,37
10	5	2	2	21.717,65	0,00	21.717,65	0,00	21.717,65
12	7	1	1	2.425,00	0,00	2.425,00	0,00	2.425,00
12	7	1	10	0,00	2.425,00	0,00	0,00	0,00

La composizione del FPV dell'esercizio 2024 è la seguente:

Miss.	Prog.	Titolo	Macr.	FPV precedente	Previsione del fondo costituito nell'anno	Stanz.coperti da FPV su cap.spesa	Stanz.coperti da FPV su cap.fondo	Stanz.coperti da FPV
1	2	1	1	0,00	0,00	10.800,00	0,00	10.800,00
1	2	1	10	10.800,00	11.264,40	0,00	0,00	0,00
1	3	1	1	0,00	0,00	3.250,00	0,00	3.250,00
1	3	1	10	3.250,00	3.389,75	0,00	0,00	0,00
1	6	1	1	0,00	0,00	3.550,00	0,00	3.550,00
1	6	1	10	3.550,00	3.702,65	0,00	0,00	0,00
1	7	1	1	0,00	0,00	2.325,00	0,00	2.325,00
1	7	1	10	2.325,00	2.424,98	0,00	0,00	0,00
1	11	1	1	0,00	0,00	126.755,00	0,00	126.755,00
1	11	1	10	126.755,00	132.230,00	0,00	0,00	0,00
3	1	1	1	0,00	0,00	8.425,00	0,00	8.425,00
3	1	1	10	8.425,00	8.787,28	0,00	0,00	0,00
4	2	1	1	0,00	0,00	2.325,00	0,00	2.325,00
4	2	1	10	2.325,00	2.424,98	0,00	0,00	0,00
4	2	2	2	0,00	0,00	380.095,00	0,00	380.095,00
4	2	2	5	380.095,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	2	1	1	0,00	0,00	300,00	0,00	300,00
5	2	1	10	300,00	312,90	0,00	0,00	0,00
8	1	1	1	0,00	0,00	3.350,00	0,00	3.350,00
8	1	1	10	3.350,00	3.494,05	0,00	0,00	0,00
12	7	1	1	0,00	0,00	2.425,00	0,00	2.425,00
12	7	1	10	2.425,00	2.529,28	0,00	0,00	0,00

La composizione del FPV dell'esercizio 2025 è la seguente:

Miss.	Prog.	Titolo	Macr.	FPV precedente	Previsione del fondo costituito nell'anno	Stanz.coperti da FPV su cap.spesa	Stanz.coperti da FPV su cap.fondo	Stanz.coperti da FPV
1	2	1	1	0,00	0,00	11.264,40	0,00	11.264,40
1	2	1	10	11.264,40	11.748,76	0,00	0,00	0,00
1	3	1	1	0,00	0,00	3.389,75	0,00	3.389,75
1	3	1	10	3.389,75	3.535,51	0,00	0,00	0,00
1	6	1	1	0,00	0,00	3.702,65	0,00	3.702,65
1	6	1	10	3.702,65	3.861,86	0,00	0,00	0,00
1	7	1	1	0,00	0,00	2.424,98	0,00	2.424,98
1	7	1	10	2.424,98	2.529,25	0,00	0,00	0,00
1	11	1	1	0,00	0,00	132.230,00	0,00	132.230,00
1	11	1	10	132.230,00	137.915,00	0,00	0,00	0,00
3	1	1	1	0,00	0,00	8.787,28	0,00	8.787,28
3	1	1	10	8.787,28	9.165,12	0,00	0,00	0,00
4	2	1	1	0,00	0,00	2.424,98	0,00	2.424,98
4	2	1	10	2.424,98	2.529,25	0,00	0,00	0,00
5	2	1	1	0,00	0,00	312,90	0,00	312,90
5	2	1	10	312,90	326,35	0,00	0,00	0,00
8	1	1	1	0,00	0,00	3.494,05	0,00	3.494,05
8	1	1	10	3.494,05	3.644,29	0,00	0,00	0,00
12	7	1	1	0,00	0,00	2.529,28	0,00	2.529,28
12	7	1	10	2.529,28	2.638,03	0,00	0,00	0,00

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Il piano di razionalizzazione delle società e degli enti partecipati detenuti al 31 dicembre 2021 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 77 del 19 dicembre 2022.

Il piano di razionalizzazione delle società partecipate ha confermato le partecipazioni dirette in CEM Ambiente SpA (affidataria del contratto di servizio per la gestione del ciclo dei rifiuti solidi urbani), in Brianzacque Srl (società d'ambito del servizio idrico integrato) e in CAP Holding SpA.

Il Comune di Concorezzo fa parte dell'Azienda Speciale Consortile Offerta Sociale con una quota del 7,48% del capitale sociale complessivo di € 50.000,00. Partecipa, inoltre, all'Associazione Pinamonte compartecipando annualmente con una quota pari a € 0,52 per abitante.

Il Comune di Concorezzo è proprietario di Aspecon, Azienda speciale di Concorezzo, che fornisce servizi sanitari.

Con la deliberazione n. 28 del 28 aprile 2022, il Consiglio comunale di Concorezzo ha approvato:

- la costituzione del sistema bibliotecario CUBI mediante l'unificazione dei preesistenti Sistema Bibliotecario Vimercate e Sistema Bibliotecario Milano-Est, con effetto dalla costituzione dell'azienda speciale consortile CUBI e dal conseguente scioglimento dei Sistemi Bibliotecari SBV e SBME

- la costituzione dell'Azienda speciale consortile CUBI, assumendo l'impegno del Comune di Concorezzo ad aderirvi fin dalla sua istituzione.

Le società controllate, collegate, partecipate e le aziende speciali sono le seguenti:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE 2021 (delibera CC n. 77/2022)
CEM AMBIENTE S.P.A.	03965170156	2,375%	Mantenimento
BRIANZACQUE S.R.L.	03988240960	2,0333%	Mantenimento
CAP HOLDING S.P.A.	13187590156	0,2423%	Mantenimento
CIED S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	04431160151	10,00%	Mantenimento
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE OFFERTA SOCIALE	03743620969	7,48%	Mantenimento
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE - ASPECON	02385940966	100%	Mantenimento
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	87012330152	13,47%	Mantenimento

Partecipazioni indirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE 2021 (delibera CC n. 77/2022)
ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.	00819750167	CEM AMBIENTE S.P.A.	Mantenimento
SERUSO S.P.A.	02329240135	CEM AMBIENTE S.P.A.	Mantenimento
AMIACQUE S.R.L.	03988160960	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	02234900187	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	07007600153	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento
FONDAZIONE CAP	-	CAP HOLDING S.P.A.	Mantenimento

I bilanci delle società partecipate sono disponibili all'indirizzo internet del Comune di Concorezzo.

Con la deliberazione n. 169 del 6 dicembre 2022 la Giunta ha effettuato il provvedimento ricognitivo per individuare le società e gli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo e quelli per i quali operare il consolidamento del bilancio.

Le società e gli enti componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo sono i seguenti:

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,375%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CAP HOLDING S.P.A.	0,2423%	1.384.449,00	diretta	Società pubblica partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CIED S.R.L.	10,000%	18.202,32	diretta in liquidazione	Società mista partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	-	-	diretta	Associazione / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Le seguenti società e i seguenti enti, componenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Concorezzo, fanno parte del perimetro e dell'ambito di consolidamento che è stato applicato nella redazione del bilancio consolidato 2021, in base e in conseguenza della ricognizione realizzata sulla base dei criteri definiti dal DPCM 28 dicembre 2011 e dal principio applicato del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, allegato n. 4 al citato DPCM:

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel perimetro di consolidamento
CEM AMBIENTE S.P.A.	2,375%	398.235,00	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta dei servizi di igiene urbana - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
BRIANZACQUE	2,0333%	2.579.927,97	diretta	Società pubblica partecipata affidataria diretta del servizio idrico integrato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.740,00	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel perimetro di consolidamento
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica e nell'area di consolidamento

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 52 del 21 settembre 2022.

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione o del bilancio di esercizio

Denominazione sociale	Indirizzo internet
CEM AMBIENTE S.P.A.	http://www.cemambiente.it/menu-area-riservata/bilanci/
BRIANZACQUE	http://www.brianzacque.it/azienda-bilanci.html
CAP HOLDING S.P.A.	http://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci
OFFERTA SOCIALE	http://www.offertasociale.it/amministrazione-trasparente/bilanci
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	http://www.aspecon.it/amministrazione-trasparente/bilanci/

Denominazione sociale	Indirizzo internet
SERUSO S.P.A.	https://www.seruso.com/bilancio_49.html
AMIAACQUE S.R.L.	https://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/amiacque/bilanci
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	http://www.paviaacque.it/societa-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/

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

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 21 del 28 aprile 2022 e reca un avanzo di € 6.682.822,48. Per quanto concerne la spesa corrente, sono stati previsti importi idonei ad assicurare l'erogazione dei servizi fondamentali a favore della cittadinanza nei livelli quantitativi e qualitativi attualmente previsti.

Le previsioni di bilancio risultano rispettose del principio contabile di prudenza.

Sulla base dei dati contenuti nei documenti di programmazione finanziaria risulta rispettato il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D. Lgs. n. 267/2000.

Il documento unico di programmazione (DUP) riporta:

- il programma per il conferimento di incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2023, con previsione del limite massimo di spesa, fermo restando che, ai sensi della normativa, il programma non comprende le collaborazioni da affidare nell'ambito delle attività istituzionali stabilite dalla legge, ai sensi dell'art. 3, c. 55, della legge n. 244/2007 (legge finanziaria 2008), così come sostituito dall'art. 46, commi 2 e 3, del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni in legge n. 133/2008;

- le linee generali della programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale, che risulta coerente con le previsioni dei documenti di programmazione e rispettosa dei vincoli di spesa in tema sia di assunzioni che di dotazioni organiche del personale;

- il programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2023-2025 e il relativo elenco annuale per l'esercizio 2023 e il programma biennale degli acquisti di forniture e di servizi 2023-2024;

Al bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 sono allegati;

1) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (2023-2025);

2) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (2023-2025);

3) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

4) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (2023-2025);

5) la nota integrativa al bilancio;

6) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

7) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;

8) il prospetto degli equilibri di bilancio, per gli esercizi 2022-2024, di cui all'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000 e all'art. 74 del D. Lgs. n. 118/2011.