



COMUNE DI CONCOREZZO

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

NOTA INTEGRATIVA

Premessa

Il progetto di bilancio 2024-2026 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 2022 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 2024-2026 è il 31/12/2023.

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 2024-2026. Per quanto riguarda la spesa si è partiti dagli anni 2024 e 2025 del bilancio di previsione 2023-2025. 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 2,3% (con la presentazione della NADEF 2023 - Deliberata dal

Consiglio dei ministri il 27 settembre 2023 – pag. 56 - è stato previsto il tasso di inflazione programmata per il 2024 pari a 2,3%).

Per quanto riguarda la parte investimenti, partendo dall'analisi dell'entrata ipotizzata per gli esercizi 2024-2026, 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 2024-2026 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 2024-2026 non è stato previsto all'esercizio 2024 un utilizzo anticipato delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto dell'anno 2023.

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI CASSA ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2025	PREVISIONI COMP. ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	159.723,43	159.509,73	163.178,48
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	5.583.928,38	2.356.728,38	1.998.928,38
	Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
	Fondo di cassa all'1/1 dell'esercizio di riferimento	10.065.144,78	-	-	-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.767.234,56	8.241.749,53	8.524.997,17	8.988.548,11
2	Trasferimenti correnti	1.090.259,41	795.590,97	853.959,49	865.930,50
3	Entrate extratributarie	2.060.506,59	1.544.443,63	1.579.965,83	1.616.305,05
4	Entrate in conto capitale	4.307.992,83	3.659.000,00	4.492.000,00	934.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	3.642.200,00	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.845.116,50	1.842.500,00	1.884.877,50	1.928.229,69
	Totale generale delle entrate	29.136.254,67	21.826.935,94	23.494.238,10	16.495.120,21
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TIT.	DENOMINAZIONE	PREVISIONI CASSA ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2024	PREVISIONI COMP. ANNO 2025	PREVISIONI COMP. ANNO 2026
	Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
1	Spese correnti	12.003.415,01	10.707.084,71	11.097.992,34	11.503.390,51
2	Spese in conto capitale	7.895.002,01	9.251.928,38	10.499.928,38	2.941.928,38
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	33.488,93	25.422,85	11.439,88	121.571,63
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.874.841,30	1.842.500,00	1.884.877,50	1.928.229,69
	Totale generale delle spese	21.806.747,25	21.826.935,94	23.494.238,10	16.495.120,21

Equilibri di bilancio per gli esercizi 2024-2026

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 2024

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO ANNO 2024		PREVISIONI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 159.723,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 10.581.784,13
<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	(-)	€ 10.707.084,71
<i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>		€ 159.509,73
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		€ 341.571,38
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	(-)	€ 25.422,85
<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)	(+)	€ 5.583.928,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 3.659.000,00
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	(-)	€ 9.251.928,38
<i>di cui: Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>	(-)	€ 2.356.728,38
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)	(+)	€ 159.509,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 10.958.922,49
<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	(-)	€ 11.097.992,34
<i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>		€ 163.178,48
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		€ 388.893,85
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	(-)	€ 11.439,88
<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)	(+)	€ 2.356.728,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 8.134.200,00
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	(-)	€ 10.499.928,38
<i>di cui: Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)</i>		€ 1.998.928,38
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 2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO ANNO 2026		PREVISIONI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 163.178,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 11.470.783,66
<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	(-)	€ 11.503.390,51
<i>di cui: - Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>		€ 166.931,61
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		€ 411.817,10
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	(-)	€ 121.571,63
<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)	(+)	€ 1.998.928,38

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 934.000,00
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	(-)	€ 2.941.928,38
di cui: Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 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 2023

Il Consiglio comunale di Concorezzo ha approvato il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio relativi all'anno 2023 con la deliberazione n. 40 del 24 luglio 2023.

La deliberazione consiliare n. 40/2023 ha concluso stabilendo:

- che non esistono, allo stato attuale e conosciuto, debiti fuori bilancio;
- 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;
- che il fondo crediti di dubbia esigibilità, complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto della gestione 2022, 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;
- 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;
- che la gestione del bilancio è condotta nel rispetto delle prescrizioni previste dall'art.193 del D. Lgs. n. 267/2000;
- 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 2024 - 2025 – 2026:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Titolo 1 – Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.241.749,53	8.524.997,17	8.988.548,11
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	795.590,97	853.959,49	865.930,50
Titolo 3 – Entrate extratributarie	1.544.443,63	1.579.965,83	1.616.305,05
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	3.659.000,00	4.492.000,00	934.000,00
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	1.842.500,00	1.884.877,50	1.928.229,69

Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati	7.184.742,00	7.486.653,00	7.984.462,13
Tipologia 301 – Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	1.057.007,53	1.038.344,17	1.004.085,98

Nel corso del triennio il valore assoluto delle entrate di natura tributaria e perequativa passa da 8,263 milioni di euro nel 2023, a milioni 8,241 di euro nel 2024, 8,524 milioni di euro nel 2025 e 9,988 milioni di euro nel 2026.

I primi tre titoli delle entrate apportano al bilancio dell'Ente un totale di 10,582 milioni di euro nel 2024, 10,959 milioni di euro nel 2025 e 11,471 milioni di euro nel 2026.

Si analizzano le principali voci:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	3.350.000,00	3.427.050,00	3.505.872,15
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	200.000,00	254.600,00	260.455,80
ADDIZIONALE IRPEF	1.800.000,00	1.865.400,00	2.233.920,30
TRIBUTO SUI RIFIUTI	1.704.742,00	1.731.613,00	1.771.440,10
TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	50.000,00	76.150,00	77.901,45
TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	5.000,00	5.115,00	5.232,65
TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	-	-	-
TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	50.000,00	76.150,00	77.901,45
SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	25.000,00	50.575,00	51.738,23

IMU – Imposta municipale unica

L'entrata principale è rappresentata dall'IMU (imposta municipale propria) e nel Bilancio 2024 - 2026 si prevede il seguente gettito:

- 3,550 milioni di euro nel 2024
- 3,682 milioni di euro nel 2025
- 3.766 milioni di euro nel 2026

Tale gettito viene definito netto perché sconta, anche nel 2024, una riduzione di 523 mila euro (che rappresenta la stima della quota dovuta nel 2024, 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 2024 i contribuenti concorrezzesi dovrebbero corrispondere al Comune a titolo di IMU una somma pari a 4,073 milioni di euro. Nel 2024 sono confermate le aliquote IMU già vigenti nel 2023:

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 2024 è stimata complessivamente in 200 mila euro.

TARI – Tassa sui rifiuti

Nel Bilancio di previsione 2024 - 2026 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):

- 1,755 milioni di euro nel 2024
- 1,808 milioni di euro nel 2025
- 1,849 milioni di euro nel 2026

La previsione per l'anno 2024 è di poco superiore a quella assestata del 2023. Il recupero degli arretrati è previsto in 50 mila euro nel 2024.

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:

- 50 mila euro nel 2024
- 76,150 mila euro nel 2025
- 77,901 mila euro nel 2026

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 2024-2026 prevede il seguente gettito:

- 1,800 milioni di euro nel 2024
- 1,865 milioni di euro nel 2025
- 2,234 milioni di euro nel 2026

Per il triennio 2024-2026 viene confermata la decisione di applicare l'Addizionale IRPEF a scaglioni con aliquote dallo 0,6% allo 0,8%. Viene, inoltre, confermata nel 2024 la soglia di esenzione di 15.000 euro lordi, che rimarrà stabile nel triennio.

Le aliquote per gli scaglioni di reddito dell'anno 2024 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 2024-2026 per il Fondo di solidarietà comunale si prevedono le seguenti entrate:

- 1,057 milioni di euro nel 2024
- 1,038 milioni di euro nel 2025
- 1,004 milioni di euro nel 2026

Le stime sono state formulate nel modo seguente:

Fondo solidarietà comunale	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025	Previsione iniziali 2026
Quota F.S.C. assegnata ai comuni delle regioni a statuto ordinario sulla base delle risorse storiche	183.347,22	152.789,36	106.952,55
Quota F.S.C. riassegnata in base alla differenza tra fabbisogno standard e capacità fiscale	-15.909,74	-17.046,15	-18.182,56
Incremento dotazione F.S.C. sviluppo servizi sociali; art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, L. 232 del 2016	85.163,49	95.461,78	108.176,82
Incremento dotazione F.S.C. art. 1, comma 449, lettera d-quater, L. 232 del 2016	258.378,07	251.128,68	251.128,68
F.S.C. derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.	495.715,61	495.715,61	495.715,61
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)	38.961,94	48.702,42	48.702,42
Correttivi netti	11.350,94	11.592,47	11.592,46
TOTALE	1.057.007,53	1.038.344,17	1.004.085,98

Altri trasferimenti compensativi	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025	Previsione iniziali 2026
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. comp. IMU colt. diretti e esenzione 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. 208/2015)	40.775,35	40.775,35	40.775,35
TOTALE	62.865,22	62.865,22	62.865,22

Trasferimenti spettanti per specifiche disposizioni di legge	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025	Previsione iniziali 2026
Incremento indennità dei sindaci, vicesindaci ed assessori (art 1 comma 586 legge 234 del 2021)	62.106,18	62.106,18	62.106,18
Contributo conseguente stima gettito ici 2009 e 2010 (art 3 comma 3 dpcm 10 marzo 2017)	3.912,88	3.912,88	3.912,88
TOTALE	66.019,06	66.019,06	66.019,06

Risorse	Previsione iniziali 2024	Previsione iniziali 2025	Previsione iniziali 2026
Fondo solidarietà comunale	1.057.007,53	1.038.344,17	1.004.085,98
Altri trasferimenti compensativi	62.865,22	62.865,22	62.865,22
Trasferimenti spettanti per specifiche disposizioni di legge	66.019,06	66.019,06	66.019,06
Totale risorse	1.185.891,81	1.167.228,45	1.132.970,26

Trasferimenti correnti

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	710.257,64	681.913,49	693.837,44
Tipologia 102 – Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 – Trasferimenti correnti da imprese	42.000,00	42.046,00	42.093,06
Tipologia 104 – Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	43.333,33	130.00,00	130.000,00

Nel Bilancio 2024-2026 per le Entrate del Titolo 2 si prevede il seguente ammontare:

- 795.590,97 euro nel 2024
- 853.959,49 euro nel 2025
- 865.930,50 euro nel 2026

I trasferimenti correnti da amministrazioni centrali riguardano:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CONTRIBUTI PER SCUOLA MATERNA	40.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI PER MENSE SCOLASTICHE	45.000,00	46.035,00	47.093,81
CONTRIBUTI PER FINALITA' DIVERSE	66.778,10	66.778,10	66.778,10
CONTRIBUTO STATALE PER MAGGIORE INDENNITA' DI FUNZIONE DEGLI AMMINISTRATORI LOCALI	62.106,18	62.106,18	62.106,18
SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	15.000,00	15.345,00	15.697,94
FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ	45.000,00	46.035,00	47.093,81
CONTRIBUTI AGLI AMBITI TERRITORIALI PER L'ASSUNZIONE DI ASSISTENTI SOCIALI DI CUI ALLA LEGGE 178/2020 (LEGGE DI BILANCIO 2021) ART. 1, CO 797 E SEGUENTI	34.597,45	34.597,45	34.597,45

I trasferimenti correnti da amministrazioni locali sono i seguenti:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI	30.000,00	30.690,00	31.395,87
CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA' PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	5.000,00	5.115,00	5.232,65
CONTRIBUTI PER AFFIDO MINORI	27.623,76	28.259,11	28.909,07
CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00	20.460,00	20.930,58
CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	180.000,00	184.140,00	188.375,22
CONTRIBUTI PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE	62.000,00	63.426,00	64.884,80
CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DELLA MISURA NIDI GRATIS	69.800,00	71.405,40	73.047,72
TRASFERIMENTI ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	7.352,15	7.521,25	7.694,24

Entrate extratributarie

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	1.300.783,63	1.330.701,65	1.361.307,80
Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	101.300,00	103.629,90	106.013,39
Tipologia 300 – Interessi attivi	100,00	102,30	104,65
Tipologia 400 – Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-
Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti	142.260,00	145.531,98	148.879,21

Nel Bilancio 2024-2026 per le Entrate del Titolo 3 si prevede il seguente ammontare:

- 1,544 milioni di euro nel 2024
- 1,580 milioni di euro nel 2025
- 1,616 milioni di euro nel 2026

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	20.000,00	20.460,00	20.930,59
PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	1.200,00	1.227,60	1.255,83
RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.046,00	2.093,06
DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	30.000,00	30.690,00	31.395,87
DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	1.500,00	1.534,50	1.569,79
PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	25.000,00	25.575,00	26.163,23
DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	45.000,00	46.035,00	47.093,81
PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.046,00	2.093,06

PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA MATERNA COMUNALE ESENTE I.V.A.	1.000,00	1.023,00	1.046,53
PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	-	-	-
PROVENTI RETTE SEZIONI PRIMAVERA ESENTE IVA	-	-	-
PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	17.000,00	17.391,00	17.790,99
PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	100,00	102,30	104,65
PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	100,00	102,30	104,65
PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	-	-	-
PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	5.000,00	5.115,00	5.232,65
CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	110.898,00	113.448,65	116.057,97
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	46.396,60	47.463,72	48.555,39
CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	-	-	-
CONTRIBUTO RECUPERO FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO	1.000,00	1.023,00	1.046,53
RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	10.000,00	10.230,00	10.465,29
CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	214.587,67	219.523,19	224.572,22
PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	34.500,00	35.293,50	36.105,25
PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	8.000,00	8.184,00	8.372,23
PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	47.000,00	48.081,00	49.186,86
PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	20.000,00	20.460,00	20.930,58
PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	3.754,80	3.841,16	3.929,51
CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	152.500,00	156.007,50	159.595,67
CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	35.000,00	35.805,00	36.628,52
RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	1.500,00	1.534,50	1.569,79
PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	1.500,00	1.534,50	1.569,79
PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI	-	-	-
PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	5.000,00	5.115,00	5.232,65

I proventi derivanti dalla gestione dei beni sono i seguenti:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	30.000,00	30.690,00	31.395,87
RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	1.500,00	1.534,50	1.569,79
CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	25.000,00	25.575,00	26.163,23
CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	77.206,56	78.982,31	80.798,90
CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	-	-	-
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	15.000,00	15.345,00	15.697,94
PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	9.000,00	9.207,00	9.418,76
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	260.000,00	265.980,00	272.097,54
CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE PER LA VALORIZZAZIONE DEI BENI COMUNALI	39.040,00	39.937,92	40.856,49
CANONI DA CONCESSIONI SU BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE	2.500,00	2.557,50	2.616,32

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

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
AMMENZE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	100.000,00	102.300,00	104.652,90
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	1.000,00	1.023,00	1.046,53
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	300,00	306,90	313,96

Gli interessi attivi sono i seguenti:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
INTERESSI GIACENZE SOMME IN TESORERIA	100,00	102,30	104,65

Nel Bilancio 2024–2026 per le altre entrate correnti si prevede il seguente ammontare:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	7.000,00	7.161,00	7.325,70
RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	33.000,00	33.759,00	34.535,46
RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	1.000,00	1.023,00	1.046,53
RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI	1.000,00	1.023,00	1.046,53
RIMBORSO COMPARTICIPAZIONE SPESE CONCESSIONE INUSO DEL LOCALE POSTO AL PIANO TERRA DEL PALAZZOCOMUNALE PER L'APERTURA DI UNO SPORTELLO DI ASSISTENZA FISCALE E PATRONATO	1.260,00	1.288,98	1.318,63

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 è stato calcolato, considerando gli incassi in c/competenza e le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, sulla base delle seguenti medie:

- per *Imposte, tasse e proventi assimilati* e *Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti*: rapporto ponderato;
- per *Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni*: somma ponderata;
- per *Rimborsi e altre entrate correnti*: media semplice dei rapporti annui.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2024 è stato calcolato con la seguente modalità:

Codifica	Tipologia	Metodo di calcolo	Stanziamiento (tutto)	Stanziamiento (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	Rapporto ponderato	7.184.742,00	2.029.742,00	16,992993	311.691,93
1030100	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		1.057.007,53	0,00	0,00	0,00
1030200	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma		0,00	0,00	0,00	0,00
2010100	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		710.257,64	0,00	0,00	0,00
2010200	Trasferimenti correnti da Famiglie		0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Trasferimenti correnti da Imprese		42.000,00	41.000,00	0,000000	0,00
2010400	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		43.333,33	43.333,33	0,000000	0,00

Codifica	Tipologia	Metodo di calcolo	Stanziamiento (tutto)	Stanziamiento (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00	0,00	0,00	0,00
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Somma ponderata	1.300.783,63	1.300.783,63	0,106559	1.386,10
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Rapporto ponderato	101.300,00	101.300,00	28,067092	28.431,96
3030000	Interessi attivi		100,00	100,00	0,00	0,00
3040000	Altre entrate da redditi da capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	Media semplice dei rapporti annui	142.260,00	142.260,00	0,043151	61,39
4010000	Tributi in conto capitale		50.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Contributi agli investimenti		1.790.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		1.282.000,00	1.282.000,00	0,00	0,00
4050000	Altre entrate in conto capitale		537.000,00	537.000,00	0,00	0,00
5010000	Alienazione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Riscossione crediti di breve termine		0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00

Denominazione	Stanziamiento di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.184.742,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	195.504,00			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	6.989.238,00	311.691,93	311.691,93	4,459598
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
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
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.057.007,53			
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	710.257,64			
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.000,00			
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	43.333,33	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
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.300.783,63	1.386,10	1.386,10	0,106559

Denominazione	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	101.300,00	28.431,96	28.431,96	28,0067088
Tipologia 300 - Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	142.260,00	61,39	61,39	0,043153
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.790.000,00			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	90.000,00			
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
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.282.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	537.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	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

Gli accantonamenti al fondo crediti FCDE degli anni 2025 e 2026 sono i seguenti:

Anno 2025

Codifica	Tipologia	Metodo di calcolo	Stanzamento (tutto)	Stanzamento (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	Rapporto ponderato	7.482.653,00	2.189.088,00	16,992993	358.327,17
1030100	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		1.038.344,17	0,00	0	0,00
1030200	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma		0,00	0,00	0	0,00
2010100	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		681.913,49	0,00	0	0,00
2010200	Trasferimenti correnti da Famiglie		0,00	0,00	0	0,00
2010300	Trasferimenti correnti da Imprese		42.046,00	41.023,00	0	0,00
2010400	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		130.000,00	130.000,00	0	0,00
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00	0,00	0	0,00
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Somma ponderata	1.330.701,65	1.330.701,65	0,106559	1.417,98
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Rapporto ponderato	103.629,90	103.629,90	28,067092	29.085,90
3030000	Interessi attivi		102,30	102,30	0	0,00
3040000	Altre entrate da redditi da capitale		0,00	0,00	0	0,00

Codifica	Tipologia	Metodo di calcolo	Stanziamiento (tutto)	Stanziamiento (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	Media semplice dei rapporti annui	145.531,98	145.531,98	0,043151	62,80
4010000	Tributi in conto capitale		30.000,00	0,00	0	0,00
4020000	Contributi agli investimenti		4.000.000,00	0,00	0	0,00
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0	0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		90.000,00	90.000,00	0	0,00
4050000	Altre entrate in conto capitale		372.000,00	372.000,00	0	0,00
5010000	Alienazione di attività finanziarie		0,00	0,00	0	0,00
5020000	Riscossione crediti di breve termine		0,00	0,00	0	0,00
5030000	Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0	0,00
5040000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0	0,00

Denominazione	Stanziamiento di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.486.653,00			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	80.412,00			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.406.241,00	358.327,17	358.327,17	4,838179
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
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
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.038.344,17			
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	681.913,49			
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.046,00			
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	130.000,00	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
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.330.701,65	1.417,98	1.417,98	0,106559
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	103.629,00	29.085,90	29.085,90	28,067093
Tipologia 300 - Interessi attivi	102,30	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	145.531,98	62,80	62,80	0,043152

Denominazione	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	4.000.000,00			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.000.000,00			
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
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
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	372.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	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

Anno 2026

Codifica	Tipologia	Metodo di calcolo	Stanzamento (tutto)	Stanzamento (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo
1010100	Imposte, tasse e proventi assimilati	Rapporto ponderato	7.972.294,03	2.239.437,03	16,992993	380.547,38
1030100	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		1.004.085,98	0,00	0	0,00
1030200	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma		0,00	0,00	0	0,00
2010100	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		693.837,44	0,00	0	0,00
2010200	Trasferimenti correnti da Famiglie		0,00	0,00	0	0,00
2010300	Trasferimenti correnti da Imprese		42.093,06	41.046,53	0	0,00
2010400	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		130.000,00	130.000,00	0	0,00
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00	0,00	0	0,00
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Somma ponderata	1.361.307,80	1.361.307,80	0,106559	1.450,60
3020000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	Rapporto ponderato	106.013,39	106.013,39	28,067092	29.754,88
3030000	Interessi attivi		104,65	104,65	0	0,00
3040000	Altre entrate da redditi da capitale		0,00	0,00	0	0,00
3050000	Rimborsi e altre entrate correnti	Media semplice dei rapporti annui	148.879,21	148.879,21	0,043151	64,24
4010000	Tributi in conto capitale		30.000,00	0,00	0	0,00
4020000	Contributi agli investimenti		500.000,00	0,00	0	0,00
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00	0	0,00
4040000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		90.000,00	90.000,00	0	0,00
4050000	Altre entrate in conto capitale		314.000,00	314.000,00	0	0,00
5010000	Alienazione di attività finanziarie		0,00	0,00	0	0,00
5020000	Riscossione crediti di breve termine		0,00	0,00	0	0,00
5030000	Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0	0,00
5040000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0	0,00

Denominazione	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.984.462,13			
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.984.462,13	380.547,38	380.547,38	4,766099
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
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
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.004.085,98			
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	693.837,44			
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.093,06			
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	130.000,00			
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
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.361.307,80	1.450,60	1.450,60	0,106559
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	106.013,39	29.754,88	29.754,88	28,067096
Tipologia 300 - Interessi attivi	104,65	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	148.879,21	64,24	64,24	0,043149
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	500.000,00			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	500.000,00			
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
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
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	90.000,00	0,00	0,00	0,00

Denominazione	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo (c)	Percentuale (d)=(c/a)
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	314.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	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

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	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
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
10101.06.00250	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	2022	685.619,62	567.243,25	118.376,37
10101.08.00150	IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE	2018	3.721,97	3.721,97	0,00
10101.08.00150	IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE	2019	0,00	0,00	0,00
10101.08.00150	IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE	2020	0,00	0,00	0,00
10101.08.00150	IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE	2021	0,00	0,00	0,00
10101.08.00150	IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE	2022	0,00	0,00	0,00
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
10101.51.00850	TRIBUTO SUI RIFIUTI	2022	1.655.163,96	1.464.414,22	190.749,74
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
10101.51.00860	TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	2022	60.184,58	58.944,58	1.240,00
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
10101.51.00950	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI PARTITE ARRETRATE	2022	0,00	0,00	0,00
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
10101.76.00550	TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	2022	34.124,11	22.066,11	12.058,00
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

10101.99.01400	SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	2022	93.712,00	93.712,00	0,00
----------------	--------------------------------	------	-----------	-----------	------

Formula per media semplice:

$100 - (\text{somma incassi ultimi 5 anni} / \text{somma accertamenti ultimi 5 anni}) * 100$

Calcolo per media semplice:

$100 - 9.325.107,35 / 11.576.588,98 * 100 =$

Percentuale da applicare: 19,448575

Formula per rapporto ponderato:

$100 - (\text{Incassato 2018} * 0,1 * \text{Accertato 2018} + \text{Incassato 2019} * 0,1 * \text{Accertato 2019} + \text{Incassato 2020} * 0,1 * \text{Accertato 2020} + \text{Incassato 2021} * 0,35 * \text{Accertato 2021} + \text{Incassato 2022} * 0,35 * \text{Accertato 2022}) * 100$

Calcolo per rapporto ponderato:

$"100 - (1.728.285,31 * 0,1 * 1.971.895,54 + 1.738.173,77 * 0,1 * 2.681.138,47 + 1.686.932,52 * 0,1 * 2.008.084,35 + 1.965.335,59 * 0,35 * 2.386.666,35 + 2.206.380,16 * 0,35$

$* 2.528.804,27) * 100 = "$

Percentuale da applicare: 16,992993

Formula per somma ponderata:

$100 - (\text{Incassato 2018} * 0,1) + (\text{Incassato 2019} * 0,1) + (\text{Incassato 2020} * 0,1) + (\text{Incassato 2021} * 0,35) + (\text{Incassato 2022} * 0,35) / (\text{Accertato 2018} * 0,1) + (\text{Accertato 2019} * 0,1) + (\text{Accertato 2020} * 0,1) + (\text{Accertato 2021} * 0,35) + (\text{Accertato 2022} * 0,35) * 100$

Calcolo per somma ponderata:

$100 - (1.728.285,31 * 0,1) + (1.738.173,77 * 0,1) + (1.686.932,52 * 0,1) + (1.965.335,59 * 0,35) + (2.206.380,16 * 0,35) / (1.971.895,54 * 0,1) + (2.681.138,47 * 0,1) + (2.008.084,35 * 0,1) + (2.386.666,35 * 0,35) + (2.528.804,27 * 0,35) * 100 =$

Percentuale da applicare: 17,225322

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	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
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
30100.02.20100	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	2022	9.124,53	9.124,53	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
30100.02.20150	PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	2022	1.228,92	1.228,92	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
30100.02.20200	RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2022	1.465,22	1.465,22	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
30100.02.20500	DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	2022	41.145,40	41.145,40	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

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30100.02.20800	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	2022	1.040,36	1.040,36	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
30100.02.20850	PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	2022	22.213,62	22.213,62	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
30100.02.20900	DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	2022	44.419,77	44.419,77	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
30100.02.21350	PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2022	1.328,20	1.328,20	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
30100.02.21560	PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	2022	0,00	0,00	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
30100.02.21600	PROVENTI MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	2022	0,00	0,00	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
30100.02.21750	PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	2022	12.927,34	12.927,34	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
30100.02.21800	PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	2022	4,20	4,20	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
30100.02.21810	PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	2022	151,00	151,00	0,00
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

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
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
30100.02.22050	PROVENTI PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2022	2.440,00	2.440,00	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
30100.02.22100	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	2022	7.098,00	7.098,00	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
30100.02.22200	CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	2022	55.449,00	55.449,00	0,00
30100.02.22300	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2018	13.373,64	14.202,02	-828,38
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
30100.02.22300	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2022	39.099,05	39.099,05	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
30100.02.23190	CONTRIBUTI CONAI IMPONIBILE I.V.A.	2022	145.475,30	145.475,30	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
30100.02.23500	RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	2022	10.050,00	10.050,00	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
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
30100.02.23590	CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	2022	192.110,76	192.110,76	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
30100.02.23700	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	2022	41.149,72	41.149,72	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
30100.02.24000	PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	2022	5.189,50	5.189,50	0,00

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
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
30100.02.24060	PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	2022	41.905,12	41.905,12	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
30100.02.24150	PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	2022	29.228,40	29.228,40	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
30100.02.24350	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	2022	4.036,69	4.036,69	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
30100.02.24370	CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	2022	159.469,25	159.469,25	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
30100.02.24380	CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	2022	35.000,00	35.000,00	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
30100.02.25100	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.25100	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2022	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
30100.02.25101	RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	2022	0,00	0,00	0,00
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2018	0,00	0,00	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

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2021	1.183,00	1.183,00	0,00
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	2022	990,00	990,00	0,00
30100.02.25103	PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI A CARATTERE SOCIALE	2018	0,00	0,00	0,00
30100.02.25103	PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI A CARATTERE SOCIALE	2019	0,00	0,00	0,00
30100.02.25103	PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI A CARATTERE SOCIALE	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.25103	PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI A CARATTERE SOCIALE	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.25103	PROVENTI SERVIZI ALLOGGIATIVI A CARATTERE SOCIALE	2022	3.900,00	3.900,00	0,00
30100.02.25104	PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	2018	0,00	0,00	0,00
30100.02.25104	PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	2019	0,00	0,00	0,00
30100.02.25104	PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	2020	0,00	0,00	0,00
30100.02.25104	PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	2021	0,00	0,00	0,00
30100.02.25104	PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	2022	900,00	900,00	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
30100.03.24400	CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	2022	24.791,26	24.791,26	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
30100.03.24950	RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	2022	1.205,25	1.205,25	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
30100.03.24951	CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	2022	58.947,70	58.947,70	0,00
30100.03.24960	CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2018	56.830,92	56.887,76	-56,84
30100.03.24960	CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2019	56.830,92	58.736,88	-1.905,96
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
30100.03.24960	CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	2022	58.366,84	58.366,84	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
30100.03.24970	CANONI CONCESSIONE NON RICOGNITORI	2022	0,00	0,00	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
30100.03.25060	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2022	12.000,00	12.000,00	0,00
30100.03.25061	PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	2018	0,00	0,00	0,00
30100.03.25061	PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	2019	0,00	0,00	0,00
30100.03.25061	PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	2020	4.600,00	4.600,00	0,00

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30100.03.25061	PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	2021	11.700,00	11.700,00	0,00
30100.03.25061	PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	2022	12.100,00	12.100,00	0,00
30100.03.25062	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2018	0,00	0,00	0,00
30100.03.25062	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2019	0,00	0,00	0,00
30100.03.25062	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2020	0,00	0,00	0,00
30100.03.25062	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2021	203.775,59	203.775,59	0,00
30100.03.25062	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2022	216.056,68	216.056,68	0,00

Formula per media semplice:

$100 - (\text{somma incassi ultimi 5 anni} / \text{somma accertamenti ultimi 5 anni}) * 100$

Calcolo per media semplice:

$100 - 5.425.418,22 / 5.432.110,43 * 100 =$

Percentuale da applicare: 0,123197

Formula per rapporto ponderato:

$100 - (\text{Incassato 2018} * 0,1 * \text{Accertato 2018} + \text{Incassato 2019} * 0,1 * \text{Accertato 2019} + \text{Incassato 2020} * 0,1 * \text{Accertato 2020} + \text{Incassato 2021} * 0,35 * \text{Accertato 2021} + \text{Incassato 2022} * 0,35 * \text{Accertato 2022}) * 100$

Calcolo per rapporto ponderato:

$100 - (1.166.907,14 * 0,1 * 1.169.951,59 + 997.191,40 * 0,1 * 997.762,04 + 851.501,97 * 0,1 * 852.370,39 + 1.117.810,63 * 0,35 * 1.120.019,33 + 1.292.007,08 * 0,35 * 1.292.007,08) * 100 =$

Percentuale da applicare: 0,110950

Formula per somma ponderata:

$100 - (\text{Incassato 2018} * 0,1) + (\text{Incassato 2019} * 0,1) + (\text{Incassato 2020} * 0,1) + (\text{Incassato 2021} * 0,35) + (\text{Incassato 2022} * 0,35) / (\text{Accertato 2018} * 0,1) + (\text{Accertato 2019} * 0,1) + (\text{Accertato 2020} * 0,1) + (\text{Accertato 2021} * 0,35) + (\text{Accertato 2022} * 0,35) * 100$

Calcolo per somma ponderata:

$100 - (1.166.907,14 * 0,1) + (997.191,40 * 0,1) + (851.501,97 * 0,1) + (1.117.810,63 * 0,35) + (1.292.007,08 * 0,35) / (1.169.951,59 * 0,1) + (997.762,04 * 0,1) + (852.370,39 * 0,1) + (1.120.019,33 * 0,35) + (1.292.007,08 * 0,35) * 100 =$

Percentuale da applicare: 0,106559

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	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	2018	76.017,18	59.876,88	16.140,30
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	2019	89.919,56	54.344,29	35.575,27
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	2020	40.432,19	26.519,72	13.912,47
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	2021	42.552,27	32.533,86	10.018,41
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	2022	49.081,65	33.125,97	15.955,68
30200.03.21400	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	2018	1.666,67	1.666,67	0,00
30200.03.21400	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	2019	0,00	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.03.21400	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	2020	0,00	0,00	0,00
30200.03.21400	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	2021	1.667,00	1.667,00	0,00
30200.03.21400	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	2022	2.789,55	2.789,55	0,00
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	2018	0,00	0,00	0,00
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	2019	0,00	0,00	0,00
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	2020	0,00	0,00	0,00
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	2021	0,00	0,00	0,00
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	2022	504,10	504,10	0,00

Formula per media semplice:

$100 - (\text{somma incassi ultimi 5 anni} / \text{somma accertamenti ultimi 5 anni}) * 100$

Calcolo per media semplice:

$100 - 213.028,04 / 304.630,17 * 100 =$

Percentuale da applicare: 30,069947

Formula per rapporto ponderato:

$100 - (\text{Incassato 2018} * 0,1 * \text{Accertato 2018} + \text{Incassato 2019} * 0,1 * \text{Accertato 2019} + \text{Incassato 2020} * 0,1 * \text{Accertato 2020} + \text{Incassato 2021} * 0,35 * \text{Accertato 2021} + \text{Incassato 2022} * 0,35 * \text{Accertato 2022}) * 100$

Calcolo per rapporto ponderato:

$100 - (61.543,55 * 0,1 * 77.683,85 + 54.344,29 * 0,1 * 89.919,56 + 26.519,72 * 0,1 * 40.432,19 + 34.200,86 * 0,35 * 44.219,27 + 36.419,62 * 0,35 * 52.375,30) * 100 =$

Percentuale da applicare: 28,067092

Formula per somma ponderata:

$100 - (\text{Incassato 2018} * 0,1) + (\text{Incassato 2019} * 0,1) + (\text{Incassato 2020} * 0,1) + (\text{Incassato 2021} * 0,35) + (\text{Incassato 2022} * 0,35) / (\text{Accertato 2018} * 0,1) + (\text{Accertato 2019} * 0,1) + (\text{Accertato 2020} * 0,1) + (\text{Accertato 2021} * 0,35) + (\text{Accertato 2022} * 0,35) * 100$

Calcolo per somma ponderata:

$100 - (61.543,55 * 0,1) + (54.344,29 * 0,1) + (26.519,72 * 0,1) + (34.200,86 * 0,35) + (36.419,62 * 0,35) / (77.683,85 * 0,1) + (89.919,56 * 0,1) + (40.432,19 * 0,1) + (44.219,27 * 0,35) + (52.375,30 * 0,35) * 100 =$

Percentuale da applicare: 28,663724

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	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
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
30500.01.26200	RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	2021	182.348,20	182.348,20	0,00
30500.01.26200	RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	2022	6.287,42	6.287,42	0,00
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	24.120,09	0,00
30500.02.20450	RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	2021	35.392,03	35.392,03	0,00
30500.02.20450	RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	2022	40.139,88	40.139,88	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

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30500.02.21050	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2020	31.233,82	31.233,82	0,00
30500.02.21050	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2021	0,00	0,00	0,00
30500.02.21050	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2022	0,00	0,00	0,00
30500.02.21101	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO	2018	0,00	0,00	0,00
30500.02.21101	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO	2019	0,00	0,00	0,00
30500.02.21101	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO	2020	0,00	0,00	0,00
30500.02.21101	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO	2021	0,00	0,00	0,00
30500.02.21101	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO	2022	167.187,11	167.187,11	0,00
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2018	0,00	0,00	0,00
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2019	0,00	0,00	0,00
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2020	0,00	0,00	0,00
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2021	0,00	0,00	0,00
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2022	541,39	541,39	0,00
30500.02.26579	RIMBORSO SPESE PER CONGUAGLI SMALTIMENTI DI RIFIUTI URBANI	2018	0,00	0,00	0,00
30500.02.26579	RIMBORSO SPESE PER CONGUAGLI SMALTIMENTI DI RIFIUTI URBANI	2019	0,00	0,00	0,00
30500.02.26579	RIMBORSO SPESE PER CONGUAGLI SMALTIMENTI DI RIFIUTI URBANI	2020	0,00	0,00	0,00
30500.02.26579	RIMBORSO SPESE PER CONGUAGLI SMALTIMENTI DI RIFIUTI URBANI	2021	0,00	0,00	0,00
30500.02.26579	RIMBORSO SPESE PER CONGUAGLI SMALTIMENTI DI RIFIUTI URBANI	2022	33.946,66	33.946,66	0,00
30500.99.21200	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2018	102.199,08	102.199,08	0,00
30500.99.21200	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2019	84.868,43	84.868,43	0,00
30500.99.21200	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2020	74.206,84	74.206,84	0,00
30500.99.21200	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2021	47.763,49	47.163,49	600,00
30500.99.21200	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2022	36.676,08	36.676,08	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
30500.99.21300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	2021	2.220,64	2.220,64	0,00
30500.99.21300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	2022	2.181,60	2.181,60	0,00
30500.99.21351	SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	2018	0,00	0,00	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
30500.99.21351	SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	2021	1.418,05	1.418,05	0,00
30500.99.21351	SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	2022	5.405,32	5.405,32	0,00
30500.99.21352	SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	2018	0,00	0,00	0,00
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

Capitolo	Descrizione	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30500.99.21352	SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	2021	0,00	0,00	0,00
30500.99.21352	SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	2022	0,00	0,00	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
30500.99.26230	ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	2021	8.552,59	8.552,59	0,00
30500.99.26230	ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	2022	9.492,48	9.492,48	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
30500.99.26560	CREDITO IRAP	2021	0,00	0,00	0,00
30500.99.26560	CREDITO IRAP	2022	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
30500.99.26571	RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2021	0,00	0,00	0,00
30500.99.26571	RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2022	0,00	0,00	0,00
30500.99.26572	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2018	7.144,35	7.144,35	0,00
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
30500.99.26572	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2021	0,00	0,00	0,00
30500.99.26572	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	2022	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
30500.99.26574	RIMBORSI SPESE INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANTUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	2019	0,00	0,00	0,00
30500.99.26574	RIMBORSI SPESE INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANTUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	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	2021	400,00	400,00	0,00
30500.99.26574	RIMBORSI SPESE INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANTUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	2022	800,00	800,00	0,00
30500.99.26575	CREDITI DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	2018	0,00	0,00	0,00
30500.99.26575	CREDITI DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	2019	0,00	0,00	0,00
30500.99.26575	CREDITI DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	2020	0,00	0,00	0,00
30500.99.26575	CREDITI DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	2021	0,00	0,00	0,00
30500.99.26575	CREDITI DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	2022	105.600,00	105.600,00	0,00

Formula per media semplice dei rapporti annui:

"100 - (Incassato 2018 / Accertato 2018 + Incassato 2019

Accertato 2019 + Incassato 2020 / Accertato 2020 + Incassato 2021 / Accertato 2021 + Incassato 2022 / Accertato 2022) * 100 ="

Calcolo per media semplice:

"100 - (208.103,64 / 208.103,64 + 127.943,44 / 127.943,44

+ 153.927,32 / 153.927,32 + 277.495,00 / 278.095,00 + 408.257,94 / 408.257,94) / 5 * 100 = "

Percentuale da applicare: 0,43151

Formula per rapporto ponderato:

100 - (Incassato 2018 * 0,1 * Accertato 2018 + Incassato 2019 * 0,1 * Accertato 2019 + Incassato 2020 * 0,1 * Accertato 2020 + Incassato 2021 * 0,35 * Accertato 2021 + Incassato 2022 * 0,35 * Accertato 2022) * 100

Calcolo per rapporto ponderato:

100 - (208.103,64 * 0,1 * 208.103,64 + 127.943,44 * 0,1 * 127.943,44 + 153.927,32 * 0,1 * 153.927,32 + 277.495,00 * 0,35 * 278.095,00 + 408.257,94 * 0,35 * 408.257,94) * 100 =

Percentuale da applicare: 0,075514

Formula per somma ponderata:

100 - (Incassato 2018 * 0,1) + (Incassato 2019 * 0,1) + (Incassato 2020 * 0,1) + (Incassato 2021 * 0,35) + (Incassato 2022 * 0,35) / (Accertato 2018 * 0,1) + (Accertato 2019 * 0,1) + (Accertato 2020 * 0,1) + (Accertato 2021 * 0,35) + (Accertato 2022 * 0,35) * 100

Calcolo per somma ponderata:

100 - (208.103,64 * 0,1) + (127.943,44 * 0,1) + (153.927,32 * 0,1) + (277.495,00 * 0,35) + (408.257,94 * 0,35) / (208.103,64 * 0,1) + (127.943,44 * 0,1) + (153.927,32 * 0,1) + (278.095,00 * 0,35) + (408.257,94 * 0,35) * 100 =

Percentuale da applicare: 0,072609

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:

Capitolo	Descrizione	Titolo	Tipologia	Categoria
10101.06.00200	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	1	101	6
10101.16.00650	ADDIZIONALE IRPEF	1	101	16
10101.52.00700	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PERMANENTE	1	101	52
10101.52.00800	TASSA OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE TEMPORANEA	1	101	52
10101.53.00400	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	1	101	53
10101.53.01300	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	1	101	53
10101.60.01100	TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	1	101	60
10101.76.00450	TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI	1	101	76
10101.99.01000	ADDIZIONALE TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	101	99
10301.01.01350	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	301	1
10301.01.01352	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE INCREMENTO PER EMERGENZA COVID19	1	301	1
20101.01.10101	CONTRIBUTI ORDINARI	2	101	1
20101.01.10740	CONTRIBUTI PER SCUOLA MATERNA	2	101	1
20101.01.10750	CONTRIBUTI PER MENSE SCOLASTICHE	2	101	1
20101.01.10760	CONTRIBUTI PER FINALITA' DIVERSE	2	101	1
20101.01.11601	CONTRIBUTI PER FINANZIAMENTO AGEVOLAZIONI PER LA PROMOZIONE DELL'ECONOMIA LOCALE	2	101	1
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	2	101	1
20101.01.11603	CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER CONCORSO EROGAZIONE COMPENSI PER PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	2	101	1
20101.01.11604	CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO MISURE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	2	101	1
20101.01.11605	CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	2	101	1
20101.01.11606	CONTRIBUTI PER CENTRI ESTIVI DA FONDO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA	2	101	1
20101.01.11607	CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE IMU SETTORE TURISTICO	2	101	1
20101.01.11608	CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE PUBBLICI ESERCIZI E TITOLARI CONCESSIONI	2	101	1
20101.01.11609	CONTRIBUTI MINISTERIALI PER MATERIALI LIBRARI DA FONDO PER SOSTEGNO DEL LIBRO E DELL'EDITORIA LIBRARIA	2	101	1
20101.01.11610	CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE IMU DI CUI AGLI ARTT. 9 E 9-BIS DEL D.L. N. 137/2020	2	101	1
20101.01.11611	CONTRIBUTI PER EMERGENZA SANITARIA FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI PER AGEVOLAZIONI TASSA SUI RIFIUTI	2	101	1

Capitolo	Descrizione	Titolo	Tipologia	Categoria
20101.01.11612	CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE IMU DI CUI ALL'ART. 177, COMMA 2, DEL D.L. N. 34/2021	2	101	1
20101.01.11613	CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE IMU DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 48, DELLA LEGGE N. 178/2020	2	101	1
20101.01.11614	CONTRIBUTI PER RISTORO MINORI ENTRATE IMU DI CUI ALL'ART. 6 SEXIES, COMMA 5, DELLA LEGGE N. 41/2021	2	101	1
20101.01.11615	CONTRIBUTI ISTAT PER CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI	2	101	1
20101.01.11760	CONTRIBUTI RATE AMMORTAMENTO MUTUI REALIZZ. COMPL. SISTEMAZ. E MANUTENZ. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	2	101	1
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	2	101	1
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	2	101	1
20101.01.11763	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - CUP J21C22000520006	2	101	1
20101.01.11764	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	2	101	1
20101.01.11765	FONDO PER L'ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA E ALLA COMUNICAZIONE DEGLI ALUNNI CON DISABILITÀ	2	101	1
20101.01.11766	CONTRIBUTO PER LA SANIFICAZIONE DEI LOCALI DEI SEGGI ELETTORALI	2	101	1
20101.01.11767	CONTRIBUTI AGLI AMBITI TERRITORIALI PER L'ASSUNZIONE DI ASSISTENTI SOCIALI DI CUI ALLA LEGGE 178/2020 (LEGGE DI BILANCIO 2021) ART. 1, CO 797 E SEGUENTI	2	101	1
20101.02.11700	CONTRIBUTI PER ASSEGNAZIONE DOTE SPORT ALLE FAMIGLIE	2	101	2
20101.02.11900	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI	2	101	2
20101.02.12100	CONTRIBUTI PER CENTRI RICREATIVI DIURNI	2	101	2
20101.02.12350	CONTRIBUTI DI SOLIDARIETÀ PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	2	101	2
20101.02.12400	CONTRIBUTI PER AFFIDO MINORI	2	101	2
20101.02.12610	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE DI ATTRATTIVITÀ E DI ANIMAZIONE DEL TERRITORIO PER IL DISTRETTO DEL COMMERCIO	2	101	2
20101.02.12611	CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	2	101	2
20101.02.12612	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTÀ STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	2	101	2
20101.02.12613	CONTRIBUTI DAI COMUNI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTÀ	2	101	2
20101.02.12614	CONTRIBUTI SERVIZI TRASPORTI PROTETTI	2	101	2
20101.02.12615	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	2	101	2
20101.02.12616	CONTRIBUTI PER CALAMITÀ NATURALI	2	101	2
20101.02.12617	CONTRIBUTI PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE	2	101	2
20101.02.12618	CONTRIBUTI PER MINORI IN COMUNITÀ	2	101	2
20101.02.12619	CONTRIBUTI PER TRASPORTO SCOLASTICO	2	101	2
20101.02.12620	CONTRIBUTI PER ATTIVITÀ CULTURALI E FORMATIVE NELL'AMBITO DELLE POLITICHE GIOVANILI	2	101	2
20101.02.12624	CONTRIBUTI PER ISTITUZIONE SEZIONI PRIMAVERA	2	101	2
20101.02.12625	FONDI PULIZIA STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	2	101	2
20101.02.12627	CONTRIBUTI DA FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI PER EMERGENZA SANITARIA COVID19	2	101	2
20101.02.12628	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DELLA MISURA NIDI GRATIS	2	101	2
20101.02.12629	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO ALLE PMI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA (DECRETO DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO N. 11217 DEL 24/09/2020)	2	101	2
20101.02.12630	CONTRIBUTI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA IN CONTO CORRENTE (DECRETO DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO N. 16452 DEL 23/12/2020)	2	101	2
20101.02.12631	TRASFERIMENTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	2	101	2
20101.02.12633	CONTRIBUTI REGIONALI INIZIATIVA "BANDO ESTATE INSIEME" D.G.R. N. 4889 DEL 14 GIUGNO 2021	2	101	2
20101.02.12635	CONTRIBUTI PER EVENTI CALAMITOSI NATURALI DI LIVELLO REGIONALE O SOVRALocale	2	101	2
20101.02.12636	TRASFERIMENTI REGIONALI INIZIATIVA "BANDO ESTATE INSIEME" D.G.R. N. 6490 DEL 13 GIUGNO 2022	2	101	2
20101.02.12637	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI REGIONALI	2	101	2
20103.02.12623	CONTRIBUTI DA IMPRESE PER EMERGENZA SANITARIA COVID19	2	103	2
20103.02.12632	CONTRIBUTI DA GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI GSE SPA IN CONTO SCAMBIO SUL POSTO FOTOVOLTAICO	2	103	2
20103.02.12634	CONTRIBUTI DA FONDO INNOVAZIONE PER ATTIVAZIONE PIATTAFORME E PER DIFFUSIONE DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI (Spid, CIE, pagoPA e App IO)	2	103	2
40100.01.51402	SANZIONI PER SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE	4	100	1
40200.01.30551	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE	4	200	1
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	4	200	1

Capitolo	Descrizione	Titolo	Tipologia	Categoria
40200.01.31973	CONTRIBUTI REGIONALI PER INVESTIMENTI IN CAMPO INFRASTRUTTURALE	4	200	1
40200.01.31974	CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/3113 DEL 05/05/2020)	4	200	1
40200.01.31975	FONDI STRUTTURALI EUROPEI - PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE - CONTRIBUTI STATALI PER INTERVENTI DI RIQUALIFAZIONE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI	4	200	1
40200.01.31976	CONTRIBUTI REGIONALI PER DOTAZIONI TECNICO STRUMENTALI E PARCO VEICOLI POLIZIA LOCALE	4	200	1
40200.01.31977	CONTRIBUTI STATALI PER PROGETTAZIONE INVESTIMENTI (ART. 1, COMMI 51-58, LEGGE N. 160/2019)	4	200	1
40200.01.31978	CONTRIBUTI REGIONALI NELL'AMBITO DEL BANDO DISTRETTI DEL COMMERCIO PER LA RICOSTRUZIONE TERRITORIALE URBANA IN CONTO CAPITALE (DECRETO DIREZIONE GENERALE SVILUPPO ECONOMICO N. 16452 DEL 23/12/2020)	4	200	1
40200.01.31979	CONTRIBUTI REGIONALI PER DOTAZIONI TECNICO STRUMENTALI PROTEZIONE CIVILE	4	200	1
40200.01.31981	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI A SOSTEGNO DEL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO (DGR N. XI/4531 DEL 07/04/2021)	4	200	1
40200.01.31982	CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/4381 DEL 03/03/2021)	4	200	1
40200.01.31983	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	4	200	1
40200.01.31984	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI, DEI MARCIAPIEDI E DELL'ARREDO URBANO (LEGGE 30 DICEMBRE 2021, N. 234, ARTICOLO 1, COMMI DA 407 A 413)	4	200	1
40200.01.31985	CONTRIBUTI STATALI PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE COMUNALI EX COMMI DA 139 A 143 ART. 1 LEGGE N. 145/2018	4	200	1
40200.01.31986	CONTRIBUTI REGIONALI PER PIANO STRAORDINARIO INVESTIMENTI IN OPERE PUBBLICHE (DGR N. XI/6047 DEL 01/03/2022)	4	200	1
40200.01.31987	CONTRIBUTI REGIONALI PER REALIZZAZIONE E IMPLEMENTAZIONE SISTEMI CONTROLLO TARGHE (DDS 23 GIUGNO 2021 N. 8600)	4	200	1
40200.01.31988	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO - CUP J21F22001150006	4	200	1
40200.01.31989	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID CIE - CUP J21F23000180006	4	200	1
40200.01.31990	CONTRIBUTI PER PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - CUP J21F22000760006	4	200	1
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	4	200	1
40200.01.31992	CONTRIBUTI REGIONALI PER INSTALLAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA PARCHI COMUNALI - DGR 19 SETTEMBRE 2022 N. 6983	4	200	1
40200.01.31993	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI PER RENDERE DISPONIBILI GLI ALLOGGI SFITTI PUBBLICI MEDIANTE MANUTENZIONE ED EFFICIENTAMENTO - D.G.R. N. XI/4336 DEL 22/02/2021 - CUP J22D22000060002	4	200	1
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	4	200	1
40200.01.31995	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI DA FONDO PER LA SICUREZZA URBANA "SCUOLE SICURE" EX ART. 35-QUATER DECRETO LEGGE N. 113/2018	4	200	1
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)	4	200	1
40200.03.32011	CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA (GSE) CUP J21B21001320005	4	200	3

Per l'anno 2024 sono stati accantonati € 341.571,38, per l'anno 2025 € 388.893,85 e per il 2026 € 411.817,10.

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 2024–2026 (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 31/12/20202	Accantonamento previsto 2022	FCDE al 31/12/2022	Accantonam. 2024	Accantonam. 2025	Accantonam. 2026
Titolo 1 - Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.253.668,32	408.508,34	1.662.176,66	311.691,94	358.327,16	380.547,38
Titolo 3 - Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.861,03	5.354,23	12.215,26	1.386,10	1.417,98	1.450,60
Titolo 3 - Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	72.442,63	29.318,10	101.760,73	28.431,96	29.085,90	29.754,88
Titolo 3 - Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	6.881,24	914,59	7.795,83	61,39	62,80	64,24
Totale	1.339.853,22	444.095,25	1.783.948,47	341.571,38	388.893,85	411.817,10

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 tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	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
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	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
Trasferimenti in conto capitale	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	FCDE previsione 2020	Incremento 2020	Utilizzo 2020	Incremento lordo 2020	FCDE al 31.12.2020
IMU partite arretrate	508.755,37	720.953,24	44.900,00	180.899,71	113.299,90	294.199,61	901.852,95
TASI partite arretrate	48.735,88	111.087,10	20.100,00	-14.761,38	18.719,95	3.958,57	96.325,72
TARSU/TIA/TARI/TARES	110.843,16	594.385,92	98.200,00	94.306,84	119.999,97	214.306,81	688.692,76
TARSU/TIA/TARI/TARES partite arretrate	1.085,98	36.698,93	19.100,00	29.560,37	12.840,18	42.400,55	66.259,30
Altre entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	30.472,35	95.358,41	14.600,00	-7.785,65	19.232,67	11.447,02	87.572,76
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.141,21	35.824,21	23.100,00	-637,20	0,00	-637,20	35.187,01
Introiti e rimborsi diversi	0,00	0,00	0,00	16.109,78	0,00	16.109,78	16.109,78
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FCDE	701.033,95	1.594.307,81	220.000,00	297.692,47	284.092,67	581.785,14	1.892.000,28

Descrizione	FCDE previsione 2021	Incremento 2021	Utilizzo 2021	Incremento lordo 2021	FCDE al 31.12.2021	FCDE previsione 2022
IMU partite arretrate	94.275,33	79.701,93	543.374,46	623.076,39	981.554,88	45.608,45
TASI partite arretrate	23.336,29	18.921,28	52.427,72	71.349,00	115.247,00	18.243,38
TARSU/TIA/TARI/TARES	127.639,44	60.309,65	67.082,34	127.391,99	749.002,41	311.688,13
TARSU/TIA/TARI/TARES partite arretrate	9.191,48	-6.400,94	7.637,80	1.236,86	59.858,36	18.243,38
Altre entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.473,01
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	19.343,23	-12.042,96	18.424,12	6.381,16	75.529,80	26.419,03
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.663,81	-35.187,01	1,84	-35.185,17	0,00	5.790,77
Introiti e rimborsi diversi	2.798,57	23.517,30	34.037,19	57.554,49	39.627,08	2.672,70
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FCDE	286.248,15	128.819,25	722.985,47	851.804,72	2.020.819,53	434.138,85

Descrizione	Variazione 2022	Utilizzo 2022	FCDE al 31.12.2022	FCDE previsione 2023	FCDE previsione 2024	FCDE previsione 2025	FCDE previsione 2026
IMU partite arretrate	-576.742,95	-35.742,23	414.678,15	47.428,37	30.712,47	41.674,93	44.259,24
TASI partite arretrate	-70.917,16	-347,00	62.226,22	18.971,35	7.678,12	12.464,83	13.237,79
TARSU/TIA/TARI/TARES	-186.978,20	-145.771,70	727.940,64	318.394,43	261.784,17	283.444,06	301.020,69
TARSU/TIA/TARI/TARES partite arretrate	-17.202,86	-12.075,57	48.823,31	18.971,35	7.678,12	12.464,83	13.237,79
Altre entrate tributarie	-5.473,01	0,00	0,00	4.742,84	3.839,06	8.278,51	8.791,87
Trasferimenti correnti	16.905,89	-16.905,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	-17.625,76	-11.880,44	72.442,63	29.318,10	28.431,96	29.085,90	29.754,88
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.278,96	-2.208,70	6.861,03	5.354,23	1.386,10	1.417,98	1.450,60
Introiti e rimborsi diversi	-34.818,54	-600,00	6.881,24	914,59	61,39	62,80	64,24
Trasferimenti in conto capitale	150.000,00	-150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FCDEDE	739.573,63	375.531,53	1.339.853,22	444.095,26	341.571,38	388.893,85	411.817,10

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 2024 - 2025 – 2026:

Descrizione	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese correnti	10.707.084,71	11.097.992,34	11.503.390,51
Spese in conto capitale	9.251.928,38	10.499.928,38	2.941.928,38
Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
Rimborso di prestiti	25.422,85	11.439,88	121.571,63
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Spese per conto terzi e partite di giro	1.842.500,00	1.884.877,50	1.928.229,69

Le spese del bilancio di previsione 2024-2026 classificate secondo il livello delle "Missioni" sono riassunte nel prospetto seguente:

Parte corrente

Missione	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.878.834,36	2.764.053,41	2.827.989,06	2.890.347,56
Ordine pubblico e sicurezza	400.556,95	400.211,36	416.552,98	426.133,73
Istruzione e diritto allo studio	1.940.741,12	2.159.917,43	2.247.265,48	2.435.787,17
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	372.067,19	354.832,04	367.388,45	375.838,40
Politiche giovanili, sport e tempo libero	221.200,00	183.200,00	187.413,60	191.724,13
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	335.342,03	246.201,06	255.346,82	261.219,81
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.512.710,38	1.574.143,02	1.611.151,05	1.648.207,54
Trasporti e diritto alla mobilità	471.500,00	465.500,00	476.206,50	487.159,16
Soccorso civile	18.550,00	19.950,00	20.408,85	20.878,26
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.792.071,30	2.002.867,49	2.030.593,56	2.079.963,26
Sviluppo economico e competitività	34.350,00	12.350,00	12.634,05	12.924,65
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.000,00	1.000,00	1.023,00	1.046,53
Fondi e accantonamenti	600.065,88	522.858,90	644.018,94	672.160,31
Debito pubblico	534,55	0,00	0,00	0,00
TOTALE	10.581.523,76	10.707.084,71	11.097.992,34	11.503.390,51

Parte in conto capitale

Missione	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Servizi istituzionali, generali e di gestione	382.822,99	120.000,00	30.000,00	30.000,00
Ordine pubblico e sicurezza	72.581,10	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Istruzione e diritto allo studio	7.003.636,53	8.400.728,38	10.042.928,38	2.542.928,38
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.032,23	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	244.655,17	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	26.000,00	22.000,00	22.000,00	18.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	121.336,37	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità	400.217,65	300.000,00	320.000,00	270.000,00
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	40.000,00	235.000,00	30.000,00	26.000,00
Fondi e accantonamenti	121.200,00	121.200,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	8.417.482,04	9.251.928,38	10.499.928,38	2.941.928,38

Spese correnti

Le spese correnti nel triennio 2024-2025 ammontano a:

- 10,707 milioni di euro nel 2024
- 11,098 milioni di euro nel 2025
- 11,503 milioni di euro nel 2026

Le spese correnti del bilancio di previsione 2024-2026 riepilogate secondo i "Macroaggregati" sono riassunte nel prospetto che segue:

Macroaggregato	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
Redditi da lavoro dipendente	2.523.426,31	2.628.770,89	2.689.232,68
Imposte e tasse a carico dell'Ente	205.135,83	209.771,75	214.596,50
Acquisto di beni e servizi	6.132.192,00	6.175.796,86	6.315.154,88
Trasferimenti correnti	919.550,00	1.014.819,65	997.544,02
Interessi passivi	-	-	178.571,27
Altre spese per redditi di capitale	54.000,0	58.000,00	62.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.450,00	23.989,35	24.541,11
Altre spese correnti	849.330,57	986.843,84	1.021.750,05

La voce che assorbe più risorse nella parte corrente della spesa è quella relativa al macroaggregato "Acquisto di beni e servizi", con una previsione 2024 di 6,132 milioni di euro.

In questa voce sono comprese, tra le spese più rilevanti, servizi come la gestione del servizio rifiuti (1,435 milioni di euro), spese per istruzione e diritto allo studio per 1,429 milioni di euro, spese per i diritti sociali, politiche sociali e famiglia per 1,410 milioni di euro, spese per la viabilità per 465 mila euro.

Il macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" prevede spese nel 2024 per 2,523 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 2024 una spesa di 849,330 mila euro: sono compresi i versamenti I.V.A. per attività soggette al tributo (50 mila euro), il fondo di riserva (52,239 mila euro), il fondo crediti di dubbia esigibilità (341,571 mila euro) e il fondo per rinnovi contrattuali (100,793 mila euro).

Il macroaggregato "Trasferimenti correnti" ha una previsione 2024 di 919,550 mila euro, dei quali 388 mila euro nell'ambito dell'istruzione e del diritto allo studio e 330,150 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 (205,135 mila euro, i maggiori stanziamenti riguardano l'IRAP del personale dipendente) e i "Rimborsi e poste correttive delle entrate" (23,450 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. 37 del 30 marzo 2023 è stata approvato il PIAO – Piano integrato di attività e organizzazione per il periodo 2023-2025, modificato con le deliberazioni n. 63 del 17 maggio 2023.

Il piano del fabbisogno di personale prevedeva:

Anno 2023 – Acquisizione di personale a tempo indeterminato

Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione	Decorrenza
Area Funzionari Istruttore direttivo amministrativo	Tempo pieno	Concorso	Settore Affari Generali	16/6/2023
Area Istruttori Istruttore tecnico	Tempo pieno	Concorso	Settore Servizi sul Territorio	17/4/2023

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

Profilo professionale	Regime orario	Modalità di assunzione	Settore di assegnazione	Decorrenza
Area Istruttori Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Concorso	Settore Affari Generali	16/1/2023
Area Istruttori Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Mobilità volontaria esterna	Settore Affari Generali	15/2/2023
Area Istruttori Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Mobilità volontaria esterna	Settore Affari Generali	1/8/2023
Area Istruttori Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Scorrimento graduatoria concorso già espletato	Settore Biblioteca, Cultura, Sport, Giovani e Istruzione	1/4/2023
Area Istruttori Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Concorso	Settore Affari Generali	1/9/2023
Area Istruttori Istruttore amministrativo	Tempo pieno	Mobilità volontaria esterna	Settore Biblioteca, Cultura, Sport, Giovani e Istruzione	16/11/2023
Area Funzionari Istruttore direttivo tecnico	Tempo pieno	Concorso / Mobilità volontaria esterna		In corso

Le previsioni di bilancio tengono conto degli oneri stimati derivanti dai prossimi rinnovi contrattuali dei dipendenti per il triennio 2024–2026.

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 2024, 2025 e 2026, è di:

- € 2.523.426,31 per l'anno 2024
 - € 2.628.770,89 per l'anno 2025
 - € 2.689.232,68 per l'anno 2026
- inferiore a € 2.406.087,06 (media del triennio 2011-2013).

L'evoluzione della spesa di personale sarà la seguente:

	SPESA MEDIA 2011-2013	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	PREVENTIVO 2026
SPESE PER IL PERSONALE				
+ RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE	2.687.391,80	2.523.426,31	2.628.770,89	2.689.232,68
+ IRAP (INTERVENTO 7)	172.559,75	166.813,24	170.567,74	174.490,80
- INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTE	270,70	1.185,00	1.212,28	1.240,19
- QUOTA DIRITTI DI ROGITO AL SEGRETARIO	0,00	20.000,00	20.460,00	20.930,58
- INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	0,00	31.700,00	32.429,10	33.174,98
- INCREMENTI CCNL	332.168,76	427.847,53	437.688,02	447.754,84
- RETRIBUZIONI E ONERI DEL PERSONALE APPARTENENTE ALLE CATEGORIE PROTETTE	90.669,06	108.955,19	114.068,77	116.692,36
- RIMBORSO SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE	34.124,02	33.000,00	33.759,00	34.535,46
+ COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	3.368,06	0,00	0,00	0,00
+ TIROCINI FORMATIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PERSONALE	2.406.087,06	2.067.551,84	2.159.721,46	2.209.395,07

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 2022	2.282.548,42	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	10.915.753,50	MEDIA 2020/2022 11.120.035,45
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	11.003.526,87	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	11.440.825,99	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2021	434.138,85	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	21,36%	

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

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2022	2.282.548,42	
SPESA MASSIMA DI PERSONALE (27% di € 10.685.896,60)	2.885.192,08	Art. 4, comma 2
INCREMENTO MASSIMO	602.643,66	

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 2024	22,00%	Art. 5, comma 1
INCREMENTO ANNUO	558.586,83	
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019	-	Art. 5, comma 2
CAPACITÀ ASSUNZIONALE ANNO 2024	558.586,83	

Controllo limite:

PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2024	2.384.137,68
SPESA MASSIMA DI PERSONALE (anno 2018 + incremento massimo 2024)	3.097.617,88
DIFFERENZA	(713.480,20)

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 € 10.685.896,60)	2.885.192,08
SPESA MASSIMA DI PERSONALE ex art. 5 (anno 2018 + incremento massimo 2024)	3.097.617,88
SPESA MASSIMA DI PERSONALE ANNO 2024	2.885.192,08

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:

Calcolo valore medio delle entrate correnti relativamente agli ultimi rendiconti approvati	Bilanci preconsuntivi o di previsione			
	2023 (previsione di bilancio)	2024 (previsione di bilancio)	2025 (previsione di bilancio)	2026 (previsione di bilancio)
Entrate correnti ultimo triennio				
Entrate tributarie - Titolo 1	8.263.051,71 €	8.241.749,53 €	8.524.997,17 €	8.988.548,11 €
Trasferimenti correnti - Titolo 2	1.149.935,12 €	795.590,97 €	853.959,49 €	865.930,50 €
Entrate extratributarie - Titolo 3	1.802.471,11 €	1.544.443,63 €	1.579.965,83 €	1.616.305,05 €
Rimborso retribuzioni per servizi in convenzione	44.100,00 €	33.000,00 €	33.759,00 €	34.535,46 €
Somme a finanziamento di incentivi per funzioni tecniche	31.700,00 €	31.700,00 €	32.429,10 €	33.174,98 €
Totale entrate correnti da Bdap/consuntivo	11.139.657,94 €	10.517.084,13 €	10.892.734,39 €	11.403.073,22 €
FCDE stanziamento assestato a bilancio	444.095,25 €	341.571,38 €	388.893,85 €	411.817,10 €
Entrate al netto del FCDE	10.695.562,69 €	10.175.512,75 €	10.503.840,54 €	10.991.256,12 €
Fonte dati BDAP	Fonte dati bilancio comunale			
Voci rilevanti della spesa di personale	2023 (previsione di bilancio)	2024 (previsione di bilancio)	2025 (previsione di bilancio)	2026 (previsione di bilancio)
U 1.01.00.00.000 - Retribuzioni lorde	2.550.764,59 €	2.523.426,31 €	2.628.770,89 €	2.689.232,68 €
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	44.100,00 €	33.000,00 €	33.759,00 €	34.535,46 €
Incentivi per funzioni tecniche	31.700,00 €	31.700,00 €	32.429,10 €	33.174,98 €
Arretrati CCNL 2019-2021	74.588,63 €	74.588,63 €	74.588,63 €	74.588,63 €
Totale spese personale	2.400.375,96 €	2.384.137,68 €	2.487.994,16 €	2.546.933,61 €
Rapporto spesa personale / entrate correnti	22,44%	23,43%	23,69%	23,17%
Valore soglia (popolazione tra 10.000 e 59.999 abitanti) - Indice di virtuosità	27,00%	27,00%	27,00%	27,00%
Limite massimo della spesa di personale applicando il valore soglia	2.843.397,40 €	2.885.192,08 €	2.885.192,08 €	2.885.192,08 €
Limite di incremento della spesa di personale 2022 (Art. 5 tabella 2 DM 17/03/2020)	2023	2024	2025	2026
% massima di incremento annuo della spesa di personale (rispetto alla spesa anno 2018)	21,00%	22,00%		
Incremento massimo della spesa di personale	533.196,52 €	558.586,83 €		
Spesa di personale anno 2018 + incremento massimo della spesa di personale	3.072.227,57 €	3.097.617,88 €		
Limite massimo di spesa di personale	2.885.192,08 €	2.885.192,08 €	2.885.192,08 €	2.885.192,08 €

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 2024	10.707.084,71	32.121,25	214.141,69	52.239,17 (0,49%)
Anno 2025	11.097.992,34	33.293,97	221.959,84	49.872,25 (0,45%)
Anno 2026	11.503.390,51	34.510,17	2300.67,81	51.019,43 (0,44%)

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 2024 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	10.707.084,71	21.414,16	-
Titolo 2	9.251.928,38	18.503,85	-
Titolo 3	-	-	-
Totale	19.959.013,09	39.918,02	97.712,97

Altri fondi e accantonamenti

Fondo rischi, contenzioso e passività potenziali

L'accantonamento già effettuato e non utilizzato sull'avanzo di amministrazione 2022 si è ritenuto congruo e sufficiente, e si è provveduto a iscrivere nel bilancio 2024-2026 le seguenti ulteriori quote di accantonamento per contenziosi o per passività potenziali: 1.000,00 euro nel 2024, 1.000,00 euro nel 2025 e 1.000,00 euro nel 2026.

Fondo indennità fine mandato del Sindaco

Nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti" del bilancio 2024-2026 è stata prevista la quota di euro 2.070,00 per il 2024, di euro 2.070,00 per il 2025 e di euro 2.070,00 per il 2026, quale indennità di fine mandato del Sindaco.

Fondo rinnovi contrattuali

È stato previsto un accantonamento per l'adeguamento al Contratto Nazionale di Lavoro di € 100.793,07 per l'anno 2024, di € 176.997,56 per l'anno 2025 e di € 181.068,50 per l'anno 2026.

Fondo vincolato per gli enti partecipati in perdita

La quota accantonata di euro 1.000,00 nel 2023 è prevista in aumento per effetto della previsione dei seguenti accantonamenti: 1.000,00 euro nel 2024, 1.000,00 euro nel 2025 e 1.000,00 euro nel 2026.

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. 12 del 8 febbraio 2023) 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 2024, 2025 e 2026 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 entrate rilevanti agli effetti dell'IVA sono le seguenti:

Codifica	Descrizione	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
30100.02.20200	RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.046,00	2.093,06
30100.02.21350	PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	2.000,00	2.046,00	2.093,06
30100.02.21560	PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	1.000,00	1.023,00	1.046,53
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.	0,00	0,00	0,00
30100.02.21750	PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	17.000,00	17.391,00	17.790,99
30100.02.21800	PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	100,00	102,30	104,65
30100.02.22100	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	5.000,00	5.115,00	5.232,65
30100.02.22200	CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	110.898,00	113.448,65	116.057,97
30100.02.22300	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	46.396,60	47.463,72	48.555,39
30100.02.23201	RECUPERO SPESE FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO IMPONIBILE I.V.A.	1.000,00	1.023,00	1.046,53
30100.02.23500	RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	10.000,00	10.230,00	10.465,29
30100.02.23590	CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	214.587,67	219.523,19	224.572,22
30100.02.23700	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	34.500,00	35.293,50	36.105,25
30100.02.24000	PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	8.000,00	8.184,00	8.372,23
30100.02.24060	PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	47.000,00	48.081,00	49.186,86
30100.02.24350	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	3.754,80	3.841,16	3.929,51
30100.02.24370	CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	152.500,00	156.007,50	159.595,67
30100.02.24380	CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	35.000,00	35.805,00	36.628,52
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	1.500,00	1.534,50	1.569,79
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	1.000,00	1.023,00	1.046,53
30500.99.21300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	500,00	511,50	523,26

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

Codifica	Descrizione	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
04011.03.16730	INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	3.000,00	0,00	0,00
12031.03.36350	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	99.650,00	101.941,95	104.286,61
05021.03.24120	CORSI PER IL TEMPO LIBERO IMPONIBILE I.V.A.	6.000,00	6.138,00	6.279,17
06011.03.24800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	12.000,00	12.276,00	12.558,35
12031.03.34360	PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	35.000,00	35.805,00	36.628,52
01111.03.13750	CONTRIBUTI PER MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	8.000,00	8.184,00	8.372,23
12011.03.32550	CENTRO ESTIVO MINORI ESENTE I.V.A.	25.000,00	0,00	0,00
06011.03.25500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	23.000,00	23.529,00	24.070,17
06011.03.25400	MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO ALTRI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	45.000,00	46.035,00	47.093,81

Codifica	Descrizione	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
06011.03.24900	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	25.000,00	25.575,00	26.163,23
04061.03.20750	CONTROLLO E MONITORAGGIO MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	5.000,00	5.115,00	5.232,65
04061.03.20520	ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	38.000,00	38.874,00	39.768,10
06012.02.47973	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
06011.03.25000	UTENZE E CANONI PER ACQUA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	20.000,00	20.460,00	20.930,58

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 2024-2026, comprensivo dell'elenco annuale 2024, è stato adottato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 129 del 31 ottobre 2023.

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

Tipologia delle risorse disponibili	2024	2025	2026	Totale
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	480.000,00	300.00,00	250.000,00	1.030.000,00
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	-	-	-	-
Altro	-	-	-	-
Totale	480.000,00	300.00,00	250.000,00	1.030.000,00

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		
	2024	2025	2026
Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi e abbattimento barriere architettoniche	280.000,00	300.000,00	250.000,00
Interventi connessi all'attuazione del Piano Cimiteriale	200.000,00	-	-

L'elenco annuale dei lavori pubblici relativo al 2024 è il seguente:

Descrizione dell'intervento	Importo annualità	Importo totale dell'intervento
Manutenzione straordinaria strade e marciapiedi e abbattimento barriere architettoniche	280.000,00	280.000,00
Interventi connessi all'attuazione del Piano Cimiteriale	200.000,00	200.000,00

Le risorse disponibili per il finanziamento del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 sono illustrate nel quadro seguente:

Tipologia delle risorse disponibili	2024	2025	2026	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	1.481.333,00	4.382.678,00	4.384.978,00	10.248.989,00
Altro	-	-	-	-
Totale	1.481.333,00	4.382.678,00	4.384.978,00	10.248.989,00

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				Totale
		2024	2025	2026	Costi su annualità successive	
Fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi per immobili comunali e impianti di illuminazione pubblica anno 2024	12	650.000,00	-	-	-	650.000,00
Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2024	12	400.000,00	-	-	-	400.000,00
Fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi per immobili comunali e impianti di illuminazione pubblica anno 2025	12	-	650.000,00	-	-	650.000,00
Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2025	12	-	400.000,00	-	-	400.000,00
Fornitura di energia elettrica e dei servizi connessi per immobili comunali e impianti di illuminazione pubblica anno 2026	12	-	-	650.000,00	-	650.000,00
Fornitura di gas naturale e dei servizi connessi per immobili comunali anno 2026	12	-	-	400.000,00	-	400.000,00
Concessione del servizio della RSA Villa Teruzzi	36	-	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00	6.600.000,00
Concessione del servizio di ristorazione scolastica e altre utenze	48	431.333,00	1.032.678,00	1.032.678,00	1.653.311,00	4.150.000,00
Accordo quadro con unico operatore per il Servizio di Manutenzione ordinaria del Verde Pubblico per il triennio 2025-2027	36	-	100.000,00	102.300,00	104.652,00	306.952,00
Totale		1.481.333,00	4.382.678,00	4.384.978,00	3.957.963,00	14.206.952,00

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 2024-2026 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	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
40100.01.51402	SANZIONI PER SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE	50.000,00	30.000,00	30.000,00
40500.01.31600	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	40.000,00	10.000,00	10.000,00
40500.01.31700	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI PRIMARIE	150.000,00	100.000,00	100.000,00
40500.01.31800	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI SECONDARIE	150.000,00	150.000,00	100.000,00
40500.01.31850	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	192.000,00	107.000,00	99.000,00
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)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	Totale	587.000,00	402.000,00	344.000,00

Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04012.02.43934	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04022.02.45403	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
06012.02.47973	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
04022.02.45407	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	280.000,00	300.000,00	250.000,00
10052.02.51595	REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
12092.02.58582	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
12092.02.58582	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE	200.000,00	0,00	0,00
09022.02.56331	RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
08012.05.52723	ACCANTONAMENTI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	12.000,00	12.000,00	8.000,00
12022.05.57853	ACCANTONAMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	30.000,00	25.000,00	21.000,00
	Totale	587.000,00	402.000,00	344.000,00

Altre modalità di finanziamento degli investimenti

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- le entrate in conto capitale (titolo 4);
- le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- le entrate da accensione prestiti (Titolo 5), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

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

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura è costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (da 5.3.5 a 5.3.10).

Nel bilancio di previsione 2024-2026 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	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
	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	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
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	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	90.000,00	0,00	0,00
	Totale	90.000,00	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMMI 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006)	90.000,00	0,00	0,00
	Totale	90.000,00	0,00	0,00

Investimenti finanziati con cessioni cimiteriali

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
40400.01.30300	CESSIONI CIMITERIALI	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	Totale	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
01082.02.43198	ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (CESSIONI CIMITERIALI)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
04022.02.45405	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE PER SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (CESSIONI CIMITERIALI)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
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	8.000,00	8.000,00	8.000,00
04012.02.43933	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE PER SCUOLA DELL'INFANZIA (CESSIONI CIMITERIALI)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
03012.02.43520	IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CESSIONI CIMITERIALI)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
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 ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE DA CESSIONI CIMITERIALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	Totale	70.000,00	70.000,00	70.000,00

Investimenti finanziati con trasformazioni di diritti di superficie in proprietà

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
40400.02.30250	ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale		20.000,00	20.000,00	20.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
01082.02.43196	FORNITURE HARDWARE (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	18.000,00	18.000,00	18.000,00
20032.05.71458	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PROVENTI TRASFORMAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale		20.000,00	20.000,00	20.000,00

Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
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)	0,00	4.000.000,00	500.000,00
Totale		0,00	4.000.000,00	500.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.02.44072	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1) - CUP J21B21001320005	0,00	4.000.000,00	500.000,00
Totale		0,00	4.000.000,00	500.000,00

Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	1.283.928,38	0,00
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	1.283.928,38	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.02.44073	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA) CUP J21B21001320005	416.071,62	1.283.928,38	0,00
04022.05.44078	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA)	1.283.928,38	0,00	0,00
Totale		1.700.000,00	1.283.928,38	0,00

Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	1.072.800,00	0,00
40400.01.30302	ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE	1.192.000,00	0,00	0,00
	Totale	1.192.000,00	1.072.800,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.02.44074	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) CUP J21B21001320005	0,00	1.072.800,00	0,00
04022.05.44079	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - 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	1.072.800,00	0,00

Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	1.998.928,38
60300.01.41603	MUTUO PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE	0,00	3.642.200,00	0,00
	Totale	0,00	3.642.200,00	1.998.928,38
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.05.44080	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (MUTUO CDP SPA) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	0,00	1.998.928,38	0,00
04022.02.44075	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (MUTUO CDP SPA) CUP J21B21001320005	0,00	1.643.271,62	1.998.928,38
	Totale	0,00	3.642.200,00	1.998.928,38

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione destinato agli investimenti

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	962.261,82	0,00	0,00
	Totale	962.261,82	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.02.45409	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	962.261,82	0,00	0,00
	Totale	962.261,82	0,00	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione vincolato da permessi di costruire per la realizzazione di opere di urbanizzazione

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	1.109.148,36	0,00	0,00
	Totale	1.109.148,36	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.02.45410	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO AMMINISTR. VINCOLATO PER REALIZZ. OPERE URBANIZZ.) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	1.109.148,36	0,00	0,00
	Totale	1.109.148,36	0,00	0,00

Investimenti finanziati con avanzo di amministrazione disponibile

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
	Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	3.512.518,20	0,00	0,00
	Totale	3.512.518,20	0,00	0,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.02.45411	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	3.512.518,20	0,00	0,00
	Totale	3.512.518,20	0,00	0,00

Risorse	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
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)	5.583.928,38	2.356.728,38	1.998.928,38
Entrate in conto capitale	3.659.000,00	4.492.000,00	934.000,00
Indebitamento a lungo termine	0,00	3.642.200,00	0,00
Totale risorse	9.251.928,38	10.499.928,38	2.941.928,38
Impieghi	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
Spese in conto capitale	9.251.928,38	10.499.928,38	2.941.928,38
<i>di cui FPV</i>	<i>2.356.728,38</i>	<i>1.998.928,38</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Accantonamenti e fondi</i>	<i>163.200,00</i>	<i>39.000,00</i>	<i>31.000,00</i>
Totale impieghi	9.251.928,38	10.499.928,38	2.941.928,38
Differenza	0,00	0,00	0,00

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

Nel bilancio di previsione 2024-2026 sono compresi interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

Codice	Descrizione delle entrate	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
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)	0,00	4.000.000,00	500.000,00
	Totale	0,00	4.000.000,00	500.000,00
Codice	Descrizione delle spese	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
04022.02.44072	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1) - CUP J21B21001320005	0,00	4.000.000,00	500.000,00
	Totale	0,00	4.000.000,00	500.000,00

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 iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
Fondo pluriennale vincolato (FPV in entrata)	5.583.928,38	2.356.728,38	1.998.928,38
Entrate in conto capitale	2.892.000,00	4.000.000,00	500.000,00
Indebitamento a lungo termine	0,00	3.642.200,00	0,00
Totale risorse	8.475.928,38	9.998.928,38	2.498.928,38
Impieghi	Previsioni iniziali 2024	Previsioni iniziali 2025	Previsioni iniziali 2026
Spese in conto capitale	8.475.928,38	9.998.928,38	2.498.928,38
di cui: FPV	2.356.728,38	1.998.928,38	0,00
per impegni in competenza dell'anno	6.000.000,00	8.000.000,00	2.498.928,38
Totale impieghi	8.475.928,38	9.998.928,38	2.498.928,38
Differenza	0,00	0,00	0,00

I progetti finanziati dal PNRR in corso sono i seguenti:

Intervento	Interventi attivati	Termine finale previsto	Importo compless	Importo impegn.	Importo pagato	Fase di attua.
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI + SITO DEL COMUNE CUP J21F22000560006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5/7/2024	155.234,00	33.700,00	0,00	AGGIUDICAZIONE
SPID CIE CUPJ21F23000180006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	12/8/2024	14.000,00	4.880,00	0,00	AGGIUDICAZIONE
ABILITAZIONE AL CLOUD CUP J21C22000520006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	11/7/2024	121.992,00	76.730,00	30,00	AGGIUDICAZIONE
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CUP J51F22004930006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	13/1/2024	20.344,00	12.200,00	0,00	AGGIUDICAZIONE
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUPJ21F22003520006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	10/12/2023	32.589,00	17.446,00	0,00	AGGIUDICAZIONE
PAGO PA CUP J21F23001660006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	-	37.708,00	0,00	0,00	FINANZIAMENTO ASSENATO
INTEGRAZIONE LISTE	Interventi finanziati con	3/10/2023	3.928,40	3.416,00	0,00	IN ATTESA DI

Intervento	Interventi attivati	Termine finale previsto	Importo compless	Importo impegn.	Importo pagato	Fase di attuaaz.
ELETTORALI IN ANPR CUP J21F23000750001	risorse di cui l'Ente è già destinatario					EROGAZIONE E DEL FINANZIAMENTO
REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA VIA OZANAM*VIA OZANAM CUP J21B21001320005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	31/3/2026	16.998.928,38	277.871,49	259.776,83	GARA DI AFFIDAMENTO O IN CORSO
RELAMPING CUP J28H23000050006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	02/12/2023	90.000,00	89.452,82	4.151,38	LAVORI IN CORSO
RELAMPING CUP J28H23000060006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	30/11/2024	90.000,00	0,00	0,00	PROGETTAZIONE ESECUTIVA

Indebitamento

Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2024-2025-2026 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 2024-2025-2025 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 2024

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.576.669,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.156.980,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.752.720,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2022	11.486.371,19	
(B)= LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.148.637,12	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 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	
(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)	1.148.637,12	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100		0,00%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	128.381,78	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	
Totale debito dell'Ente	128.381,78	
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 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.576.669,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.156.980,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.752.720,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	11.486.371,19	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.148.637,12	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 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	0,00	
(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)	0,00	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.148.637,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100		0,00%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	102.958,93	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	3.642.200,00	
Totale debito dell'Ente	3.745.159,93	
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 2026

ENTRATE DA RENDICONTO 2022	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.576.669,75	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.156.980,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.752.720,80	
(A)TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	11.486.371,19	
(B)LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	1.148.637,12	
ONERI FINANZIARI DA BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 ANNO 2026		
(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	110.131,75	
(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	0,00	
(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)	1.038.505,37	
(G) ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	110.131,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi 3 titoli delle entrate rendiconto 2022 (G/A)*100		0,958804%
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito contratto al 31/12 esercizio precedente	3.733.719,05	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	
Totale debito dell'Ente	3.733.719,05	
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 2024-2026 contempla, nell'esercizio 2025, l'assunzione di un mutuo di € 3.642.200,00, con Cdp SpA (*prestito flessibile, con ammortamento a rate costanti per 20 anni, al tasso del 4,94%*), per il cofinanziamento della nuova scuola primaria di Via Ozanam (CUP J21B21001320005).

Nella tabella seguente viene evidenziata la dinamica dell'indebitamento:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Residuo debito iniziale (+)	182.487,78	155.778,29	128.381,78	102.958,93	3.733.719,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	3.642.200,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	26.709,49	27.396,51	25.422,85	11.439,88	121.571,63
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi	1.221,57	534,55	0,00	0,00	178.571,27
Residuo debito fine anno	155.778,29	128.381,78	102.958,93	3.733.719,05	3.612.147,42
Abitanti al 31/12	15.835	16.010	16.010	16.010	16.010
Debito medio per abitante	9,84	8,02	6,43	233,21	225,62

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 2024	Valore da Bilancio di previsione 2025	Valore da Bilancio di previsione 2026	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	25,756	25,775	26,251	Negativo

Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Soglia	Valore da Bilancio di previsione 2024	Valore da Bilancio di previsione 2025	Valore da Bilancio di previsione 2026	Risultato
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	65,264	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
Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Positivo se > 16	0,240	0,104	2,617	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 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024)	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, al 15 ottobre 2023, in 16 giorni il tempo medio di pagamento al 31 dicembre 2022, in - 17 giorni il tempo medio ponderato di ritardo e in € 5.725,13 lo stock di debito residuo: 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.

I dati di fine anno registrati dalla Piattaforma nazionale dei pagamenti (al 31 dicembre) nell'ultimo triennio sono i seguenti:

Anno	Stock debito residuo	Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo
Anno 2020	€ 24.036,04	16 gg	- 18 gg
Anno 2021	€ 24.123,37	11 gg	- 25 gg
Anno 2022	- € 57.173,66	13 gg	- 21 gg

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	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
10101.06.00200	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	Ricorrente	3.350.000,00	3.427.050,00	3.505.872,15
10101.06.00250	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE	Non ricorrente	200.000,00	254.600,00	260.455,80
10101.16.00650	ADDIZIONALE IRPEF	Ricorrente	1.800.000,00	1.865.400,00	2.233.920,30
10101.51.00850	TRIBUTO SUI RIFIUTI	Ricorrente	1.704.742,00	1.731.613,00	1.771.440,10
10101.51.00860	TRIBUTO SUI RIFIUTI PARTITE ARRETRATE	Non ricorrente	50.000,00	76.150,00	77.901,45
10101.60.01100	TRIBUTO PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
10101.76.00550	TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI PARTITE ARRETRATE	Non ricorrente	50.000,00	76.150,00	77.901,45
10101.99.01400	SANZIONI IN MATERIA TRIBUTARIA	Non ricorrente	25.000,00	50.575,00	51.738,23
10301.01.01350	ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	Ricorrente	1.057.007,53	1.038.344,17	1.004.085,98
20101.01.10740	CONTRIBUTI PER SCUOLA MATERNA	Ricorrente	40.000,00	0,00	0,00
20101.01.10750	CONTRIBUTI PER MENSE SCOLASTICHE	Ricorrente	45.000,00	46.035,00	47.093,81
20101.01.10760	CONTRIBUTI PER FINALITA' DIVERSE	Ricorrente	66.778,10	66.778,10	66.778,10

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
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	Ricorrente	62.106,18	62.106,18	62.106,18
20101.01.11764	RIMBORSI SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	Non ricorrente	15.000,00	15.345,00	15.697,94
20101.02.11900	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI	Ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
20101.02.12350	CONTRIBUTI DI SOLIDARIETA' PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
20101.02.12400	CONTRIBUTI PER AFFIDO MINORI	Ricorrente	27.623,76	28.259,11	28.909,07
20101.02.12611	CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
20101.02.12612	CONTRIBUTI PER ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA 2° GRADO	Ricorrente	180.000,00	184.140,00	188.375,22
20101.02.12617	CONTRIBUTI PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E DI ISTRUZIONE	Ricorrente	62.000,00	63.426,00	64.884,80
20101.02.12628	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI DELLA MISURA NIDI GRATIS	Ricorrente	69.800,00	71.405,40	73.047,72
20101.02.12631	TRASFERIMENTI PER ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	Ricorrente	7.352,15	7.521,25	7.694,24
20103.02.12632	CONTRIBUTI DA GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI GSE SPA IN CONTO SCAMBIO SUL POSTO FOTOVOLTAICO	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
20103.02.12638	CONTRIBUTI COMPENSATIVI PER ONERI DISPONIBILITA' CAMPO DI CALCIO	Ricorrente	40.000,00	40.000,00	40.000,00
20104.01.12641	TRASFERIMENTI RELATIVI AI COSTI PER UTILIZZO DA PARTE DEL CONCESSIONARIO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI PERSONALE COMUNALE	Non ricorrente	43.333,33	130.000,00	130.000,00
30100.02.20100	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI CONTRATTUALI	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,59
30100.02.20150	PROVENTI NOTIFICAZIONE ATTI	Ricorrente	1.200,00	1.227,60	1.255,83
30100.02.20200	RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' DEGLI APPALTI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
30100.02.20500	DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI E AUTORIZZAZIONI	Ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
30100.02.20800	DIRITTI DI SEGRETERIA SU ATTI ANAGRAFICI	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
30100.02.20850	PROVENTI IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
30100.02.20900	DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	Ricorrente	45.000,00	46.035,00	47.093,81
30100.02.21350	PROVENTI SERVIZIO MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
30100.02.21560	PROVENTI INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTE I.V.A.	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
30100.02.21750	PROVENTI ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	17.000,00	17.391,00	17.790,99
30100.02.21800	PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
30100.02.21810	PROVENTI VARI DELLA BIBLIOTECA	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
30100.02.22100	PROVENTI PER INIZIATIVE CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
30100.02.22200	CANONE CONCESSIONE PISCINA IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	110.898,00	113.448,65	116.057,97
30100.02.22300	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	46.396,60	47.463,72	48.555,39
30100.02.23201	RECUPERO SPESE FORNITURA INTEGRATIVA ECUOSACCO IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
30100.02.23500	RETTE ATTIVITA' RICREATIVA ESTIVA ESENTE I.V.A.	Ricorrente	10.000,00	10.230,00	10.465,29
30100.02.23590	CANONE AFFIDAMENTO SERVIZI R.S.A. "VILLA TERUZZI" IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	214.587,67	219.523,19	224.572,22
30100.02.23700	PROVENTI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	Ricorrente	34.500,00	35.293,50	36.105,25
30100.02.24000	PROVENTI TRASPORTI IN ISTITUTI E COMUNITA' IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	8.000,00	8.184,00	8.372,23
30100.02.24060	PROVENTI PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	47.000,00	48.081,00	49.186,86
30100.02.24150	PROVENTI TUMULAZIONI ESTUMULAZIONI TRASLAZIONE ECC.	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
30100.02.24350	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	3.754,80	3.841,16	3.929,51
30100.02.24370	CANONE CONCESSIONE GAS METANO IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	152.500,00	156.007,50	159.595,67
30100.02.24380	CANONE AFFIDAMENTI GESTIONI FARMACIE IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	35.000,00	35.805,00	36.628,52
30100.02.25101	RIASSEGNAZIONE CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
30100.02.25102	PROVENTI USO LOCALI PER RIUNIONI NON ISTITUZIONALI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
30100.02.25104	PROVENTI DA SERVIZI DI CREMAZIONE SALME	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
30100.03.24400	CANONI DI LOCAZIONE DI FABBRICATI DIVERSI	Ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
30100.03.24950	RECUPERO SPESE GESTIONE FABBRICATI DIVERSI	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
30100.03.24951	CANONI LOCAZIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
30100.03.24960	CANONI CONCESSIONE AREE PUBBLICHE	Ricorrente	77.206,56	78.982,31	80.798,90
30100.03.25060	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	Ricorrente	15.000,00	15.345,00	15.697,94
30100.03.25061	PROVENTI PER CELEBRAZIONI MATRIMONI CIVILI	Ricorrente	9.000,00	9.207,00	9.418,76

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
30100.03.25062	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	Ricorrente	260.000,00	265.980,00	272.097,54
30100.03.25064	CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE PER LA VALORIZZAZIONE DEI BENI COMUNALI	Ricorrente	39.040,00	39.937,92	40.856,49
30200.02.21500	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE FAMIGLIE	Ricorrente	100.000,00	102.300,00	104.652,90
30200.03.21400	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA A CARICO DELLE IMPRESE	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
30200.03.21401	MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA A CARICO DELLE IMPRESE	Ricorrente	300,00	306,90	313,96
30300.03.25200	INTERESSI GIACENZE SOMME IN TESORERIA	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
30500.01.26200	RIMBORSI DA ASSICURAZIONI	Non ricorrente	7.000,00	7.161,00	7.325,70
30500.02.20450	RIMBORSO RETRIBUZIONI PER SERVIZI IN CONVENZIONE	Ricorrente	33.000,00	33.759,00	34.535,46
30500.02.26577	RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
30500.02.26578	RIMBORSO SPESE UTENZE IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
30500.02.26581	RIMBORSO COMPARTICIPAZIONE SPESE CONCESSIONE IN USO DEL LOCALE POSTO AL PIANO TERRA DEL PALAZZO COMUNALE PER L'APERTURA DI UNO SPORTELLO DI ASSISTENZA FISCALE E PATRONATO	Ricorrente	1.260,00	1.288,98	1.318,63
30500.99.21200	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	Ricorrente	50.000,00	51.150,00	52.326,45
30500.99.21300	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
30500.99.21351	SOMME A FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	Ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
30500.99.21352	SOMME A FINANZIAMENTO DEL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	Ricorrente	7.500,00	7.672,50	7.848,97
30500.99.26230	ENTRATE DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	Ricorrente	10.500,00	10.741,50	10.988,55
30500.99.26574	RIMBORSI SPESE INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANTUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
40100.01.51402	SANZIONI PER SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE	Non ricorrente	50.000,00	30.000,00	30.000,00
40200.01.31972	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI ARTICOLO 1 COMMI 29 E SEGUENTI LEGGE 160/2019 - PNRR - MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006	Non ricorrente	90.000,00	0,00	0,00
40400.01.30300	CESSIONI CIMITERIALI	Non ricorrente	70.000,00	70.000,00	70.000,00
40400.02.30250	ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	Non ricorrente	20.000,00	20.000,00	20.000,00
40500.01.31600	PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	Non ricorrente	40.000,00	10.000,00	10.000,00
40500.01.31700	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI PRIMARIE	Non ricorrente	150.000,00	100.000,00	100.000,00
40500.01.31800	CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI SECONDARIE	Non ricorrente	150.000,00	150.000,00	100.000,00
40500.01.31850	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	Non ricorrente	192.000,00	107.000,00	99.000,00
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)	Non ricorrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
90100.01.51000	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	Non ricorrente	800.000,00	818.400,00	837.223,20
90100.01.51251	RITENUTE SUI CONTRIBUTI PUBBLICI	Non ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
90100.02.50200	RITENUTE AL PERSONALE PER CASSA PENSIONI	Non ricorrente	190.000,00	194.370,00	198.840,51
90100.02.50300	RITENUTE AL PERSONALE PER INADEL PREVIDENZA	Non ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
90100.02.50500	RITENUTE AL PERSONALE PER IRPEF	Non ricorrente	400.000,00	409.200,00	418.611,60
90100.02.50700	RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	Non ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
90100.03.50600	RITENUTE IRPEF SU COMPENSI A TERZI	Non ricorrente	50.000,00	51.150,00	52.326,45
90100.03.51200	RITENUTE INPS SU COMPENSI A TERZI	Non ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
90100.03.51250	RITENUTE INAIL SU COMPENSI A TERZI	Non ricorrente	500,00	511,50	523,26
90100.99.51300	RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI DALL'ECONOMO	Non ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
90100.99.51301	ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE	Non ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
90100.99.51302	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE	Non ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
90200.04.50900	DEPOSITI CAUZIONALI	Non ricorrente	40.000,00	40.920,00	41.861,16
90200.99.51100	RIMBORSI SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI	Non ricorrente	250.000,00	255.750,00	261.632,25

SPESE

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
01011.01.00037	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DELL'UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	Ricorrente	12.061,97	12.339,39	12.623,20
01011.01.00038	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	Ricorrente	4.037,77	4.130,64	4.225,65
01011.02.01540	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE ORGANI ISTITUZIONALI	Ricorrente	9.522,59	9.741,61	9.965,67
01011.02.01541	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE DELL'UFFICIO DI STAFF DEL SINDACO	Ricorrente	1.067,77	1.092,33	1.117,45
01011.03.00200	INDENNITA' DI CARICA AL SINDACO	Ricorrente	26.910,00	24.840,00	24.840,00
01011.03.00300	INDENNITA' DI CARICA AGLI ASSESSORI	Ricorrente	69.552,00	69.552,00	69.552,00
01011.03.00400	GETTONI DI PRESENZA AI CONSIGLIERI	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
01011.03.00500	RIMBORSO ASSENZE AMMINISTRATORI E CONSIGLIERI	Ricorrente	8.000,00	8.184,00	8.372,23
01011.03.00800	SPESE PER CONSIGLIO E GIUNTA	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
01011.03.01000	COMPENSI A REVISORI DEI CONTI	Ricorrente	47.000,00	48.081,00	49.186,86
01011.03.01200	SPESE PER FESTIVITA' NAZIONALI E PER SOLENNITA' CIVILI	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
01011.03.01250	SPESE PER LA PARTECIPAZIONE E L'INFORMAZIONE	Ricorrente	7.000,00	7.161,00	7.325,70
01011.03.01300	SPESE PER PUBBLICHE RELAZIONI E PER INFORMAZIONE SULLE ATTIVITA' COMUNALI	Ricorrente	300,00	306,90	313,96
01011.03.01313	INDENNITA' DI CARICA AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE	Ricorrente	22.360,00	22.360,00	22.360,00
01011.03.01400	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	Ricorrente	6.100,00	6.240,30	6.383,83
01011.03.01520	RICONOSCIMENTI ANNUALI AI CITTADINI BENEMERITI	Ricorrente	2.500,00	2.557,50	2.616,32
01011.03.04851	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE PER TRASFERTE	Ricorrente	200,00	204,60	209,31
01011.04.01500	CONTRIBUTO ASSOCIATIVO "PINAMONTE"	Ricorrente	8.500,00	8.695,50	8.895,50
01021.01.01600	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO AFFARI GENERALI	Ricorrente	288.460,29	303.206,96	310.180,72
01021.01.02000	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE AFFARI GENERALI	Ricorrente	50,00	51,15	52,33
01021.01.02702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	Ricorrente	12.000,00	12.000,00	12.276,00
01021.01.02703	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO AFFARI GENERALI	Ricorrente	91.582,32	93.623,03	95.776,36
01021.01.02705	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	Ricorrente	1.250,00	1.278,75	1.308,16
01021.01.02706	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE AFFARI GENERALI	Ricorrente	100,00	100,00	102,30
01021.01.05603	QUOTA DIRITTI ROGITO AL SEGRETARIO	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
01021.02.04900	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI GENERALI	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
01021.02.05000	SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
01021.02.05001	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE AFFARI GENERALI	Ricorrente	27.353,87	27.959,55	28.602,62
01021.03.02900	VESTIARIO AL PERSONALE	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
01021.03.03300	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI IMMOBILI SERVIZI GENERALI	Ricorrente	24.000,00	24.552,00	25.116,70
01021.03.03400	COLLABORAZIONI ESTERNE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
01021.03.03500	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA FISSA SERVIZI GENERALI	Ricorrente	4.200,00	4.296,60	4.395,42
01021.03.03510	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA MOBILE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	3.300,00	3.375,90	3.453,55
01021.03.03520	SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP E RELATIVA MANUTENZIONE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	6.000,00	6.138,00	6.279,17
01021.03.03600	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	Ricorrente	10.000,00	10.230,00	10.465,29
01021.03.03700	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SERVIZI GENERALI	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
01021.03.03800	SPESE PER LA PULIZIA E PER SERVIZI AUSILIARI SERVIZI GENERALI	Ricorrente	95.000,00	97.185,00	99.420,26
01021.03.03900	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SERVIZI GENERALI	Ricorrente	40.000,00	40.920,00	41.861,16
01021.03.04000	UTENZE E CANONI PER ACQUA SERVIZI GENERALI	Ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
01021.03.04300	PUBBLICITA' GARE D'APPALTO E AVVISI D'ASTA	Ricorrente	2.500,00	2.557,50	2.616,32
01021.03.04550	SPESE PER NOTIFICAZIONE ATTI	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
01021.03.05600	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI E SPESE DIVERSE PER UFFICIO	Ricorrente	12.000,00	12.276,00	12.558,35
01021.03.71401	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI GENERALI	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
01021.03.71402	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	4.200,00	4.296,60	4.395,42
01021.03.71454	ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
01021.03.71455	ACCESSO A BANCHE DATI E A PUBBLICAZIONI ON LINE	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
01021.04.04750	TRASFERIMENTI AD AGENZIA GESTIONE ALBO SEGRETARI COMUNALI	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
01021.04.71422	TRASFERIMENTI ALLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	Ricorrente	6.000,00	6.138,00	6.279,17
01021.04.71440	TRASFERIMENTI ALLA CENTRALE UNICA CONCORSI	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
01021.04.71442	TRASFERIMENTI ALL'UFFICIO PROCEDIMENTI DISCIPLINARI IN FORMA ASSOCIATA	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
01021.09.71421	RESTITUZIONE ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	Non ricorrente	0,00	0,00	0,00
01021.10.02701	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	12.000,00	12.276,00	12.558,35
01021.10.05602	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
01031.01.05100	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI FINANZIARI	Ricorrente	114.570,16	120.995,53	123.778,42
01031.01.05200	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI FINANZIARI	Ricorrente	37.115,18	37.951,04	38.823,92
01031.01.05300	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	Ricorrente	25,00	25,58	26,17
01031.01.05400	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	Ricorrente	13.000,00	13.299,00	13.604,88
01031.01.05402	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	Ricorrente	3.250,00	3.250,00	3.324,75
01031.01.05410	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	Ricorrente	600,00	613,80	627,92
01031.02.06510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI FINANZIARI	Ricorrente	11.170,71	11.421,29	11.683,98
01031.03.05800	ABBONAMENTI A RIVISTE E ACQUISTI DI PUBBLICAZIONI VARIE ECC.	Ricorrente	1.700,00	1.739,10	1.779,10
01031.03.06050	SPESE PER SERVIZI DI TESORERIA E DI CASSA	Ricorrente	11.000,00	11.253,00	11.511,82
01031.03.06200	PRESTAZIONI DI NATURA CONTABILE, TRIBUTARIA E DEL LAVORO	Ricorrente	21.250,00	21.738,75	22.238,74
01031.03.06210	NUCLEO DI VALUTAZIONE INTERNA	Ricorrente	2.880,00	2.946,24	3.014,00
01031.10.05401	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	3.250,00	3.324,75	3.401,22
01031.10.13900	IVA A DEBITO	Ricorrente	50.000,00	51.150,00	52.326,45
01041.01.06600	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	Ricorrente	49.530,31	52.312,19	53.515,37
01041.01.06700	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	Ricorrente	13.571,30	13.883,44	14.202,76
01041.01.06800	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	Ricorrente	25,00	25,58	26,17
01041.02.08110	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE	Ricorrente	4.210,08	4.306,91	4.405,97
01041.03.07100	SPESE PER ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI DI TRIBUTI	Ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
01041.03.07200	SPESE PER RISCOSSIONE DI TRIBUTI	Ricorrente	50.000,00	51.150,00	52.326,45
01041.03.07303	SPESE GESTIONE IN CONCESSIONE CANONI PATRIMONIALI DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	Ricorrente	26.500,00	27.109,50	27.733,02
01041.04.08000	RIVERSAMENTO TRIBUTI PROVINCIALE ESERCIZIO FUNZIONI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
01041.04.08090	SPESE PER ESENZIONI E RIDUZIONI DELLA TASSA RIFIUTI	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
01041.04.08091	AGEVOLAZIONI TARIFFARIE DELLA TASSA SUI RIFIUTI PREVISTE DAL REGOLAMENTO COMUNALE	Ricorrente	3.200,00	3.273,60	3.348,89
01041.04.08092	AGEVOLAZIONI TARIFFARIE DELLA TASSA SUI RIFIUTI PREVISTE DAL REGOLAMENTO COMUNALE	Ricorrente	2.500,00	2.557,50	2.616,32
01041.09.07700	SGRAVI E RIMBORSI DI TRIBUTI	Non ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
01051.02.10800	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	300,00	306,90	313,96
01051.03.08200	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
01051.03.08350	COLLABORAZIONI ESTERNE SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	10.000,00	10.230,00	10.465,29
01051.03.08500	UTENZE E CANONI PER ACQUA SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
01051.03.08600	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	6.000,00	6.138,00	6.279,17
01051.03.08700	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA CENTRO PENSIONATI	Ricorrente	2.600,00	2.659,80	2.720,98
01051.03.08900	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI IMMOBILI SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	40.000,00	40.920,00	41.861,16
01051.03.08920	SPESE PER LA DERATTIZZAZIONE, DISINFESTAZIONE, ECC. SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	7.000,00	7.161,00	7.325,70
01051.03.08960	SPESE CONDOMINIALI	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
01051.03.10100	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI DIVERSI	Ricorrente	4.500,00	4.603,50	4.709,38
01051.03.30161	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI FOGNARI IMMOBILI COMUNALI	Ricorrente	7.000,00	7.161,00	7.325,70
01051.04.71462	TRASFERIMENTI CORRENTI PER SPESE DI GESTIONE E DI CUSTODIA IMMOBILI COMUNALI	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
01051.10.09000	PREMI DI ASSICURAZIONE DIVERSI	Ricorrente	77.000,00	78.771,00	80.582,73
01052.02.57454	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMMOBILI DIVERSI (CONTRIB. ART. 1 COMM. 29 SEGG. LEGGE 160/2019 PNRR - MISSIONE 2 - COMP. 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP J28H23000050006 - CUP J28H23000060006)	Non ricorrente	90.000,00	0,00	0,00
01061.01.09500	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO DEI SERVIZI ESTERNI	Ricorrente	161.306,21	170.363,33	174.281,69
01061.01.09510	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO DEI LAVORI PUBBLICI	Ricorrente	42.291,36	44.665,77	45.693,08
01061.01.09600	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO DEI SERVIZI ESTERNI	Ricorrente	51.289,82	52.450,60	53.656,96
01061.01.09610	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO DEI LAVORI PUBBLICI	Ricorrente	12.421,10	12.706,24	12.998,48
01061.01.09700	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	Ricorrente	50,00	51,15	52,33
01061.01.09710	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	Ricorrente	50,00	51,15	52,33
01061.01.09750	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI TECNICI	Ricorrente	13.000,00	13.299,00	13.604,88
01061.01.09752	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI TECNICI	Ricorrente	3.250,00	3.250,00	3.324,75
01061.01.09920	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
01061.01.09922	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	Ricorrente	200,00	200,00	204,60
01061.01.09930	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	Ricorrente	350,00	358,05	366,29
01061.01.09932	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	Ricorrente	100,00	100,00	102,30
01061.02.10810	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI TECNICI	Ricorrente	18.827,29	19.253,38	19.696,21
01061.03.10200	MATERIALI VARI PER IL MAGAZZINO	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
01061.03.10220	UTENZE E CANONI PER ACQUA MAGAZZINO	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
01061.03.10230	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA MAGAZZINO	Ricorrente	3.500,00	3.580,50	3.662,85
01061.03.10240	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO MAGAZZINO	Ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
01061.03.10300	VESTIARIO AL PERSONALE SERVIZI TECNICI	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
01061.03.10400	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI TECNICI	Ricorrente	2.500,00	2.557,50	2.616,32
01061.03.10500	STUDI PERIZIE COLLAUDI	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
01061.03.10651	SPESE DAL FONDO PER FUNZIONI TECNICHE (QUOTA DEL 20%)	Ricorrente	7.500,00	7.672,50	7.848,97
01061.10.09751	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	3.250,00	3.324,75	3.401,22
01061.10.09921	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI SERVIZI ESTERNI	Ricorrente	200,00	204,60	209,31
01061.10.09931	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE DEI LAVORI PUBBLICI	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
01071.01.10900	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI DEMOGRAFICI	Ricorrente	109.954,20	116.138,30	118.809,48
01071.01.11000	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI DEMOGRAFICI	Ricorrente	36.016,05	36.831,70	37.678,83
01071.01.11210	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	Ricorrente	400,00	409,20	418,61
01071.01.11211	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	Ricorrente	25,00	25,58	26,17
01071.01.11212	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	Ricorrente	9.300,00	9.513,90	9.732,72
01071.01.11213	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	Ricorrente	2.325,00	2.325,00	2.378,48
01071.02.12150	IMPOSTA DI BOLLO SU ATTI E CERTIFICATI	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
01071.02.12151	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI DEMOGRAFICI	Ricorrente	10.368,23	10.602,16	10.846,01
01071.03.11600	SPESE PER I SERVIZI DELLO STATO CIVILE	Ricorrente	700,00	716,10	732,57
01071.03.12000	RIPARTO SPESE FUNZIONAMENTO COMMISSIONE ELETTORALE	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
01071.03.12200	SPESE PER ELEZIONI AMMINISTRATIVE	Non ricorrente	15.000,00	0,00	0,00
01071.03.12300	SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM A CARICO DI TERZI	Non ricorrente	15.000,00	15.345,00	15.697,94
01071.04.12101	RIVERSAMENTO CORRISPETTIVI PER EMISSIONE DELLA CARTA IDENTITA' ELETTRONICA DI COMPETENZA STATALE	Ricorrente	40.000,00	40.920,00	41.861,16
01071.09.11820	RESTITUZIONE ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	Non ricorrente	0,00	0,00	0,00

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
01071.10.11203	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	2.325,00	2.378,48	2.433,19
01081.03.71403	SERVIZI PER ASSISTENZA. GESTIONE E MANUTENZIONE SOFTWARE E ALTRE APPLICAZIONI PER L'INFORMATICA	Ricorrente	90.000,00	92.070,00	94.187,61
01081.03.71406	STRUMENTI DI COMUNICAZIONE E SOCIAL STREAMING	Ricorrente	7.000,00	7.161,00	7.325,70
01081.03.71407	COLLABORAZIONI ESTERNE PER ASSISTENZA INFORMATICA, MANUTENZIONE SOFTWARE E ALTRE SPESE PER L'INFORMATICA	Ricorrente	30.500,00	31.201,50	31.919,13
01081.03.71410	SERVIZI DI GESTIONE DOCUMENTALE	Ricorrente	4.100,00	4.194,30	4.290,77
01081.03.71450	ALTRI SERVIZI PER L'INFORMATICA E LE TELECOMUNICAZIONI	Ricorrente	7.000,00	7.161,00	7.325,70
01081.03.71451	SERVIZI PER I SISTEMI INFORMATICI E LA RELATIVA MANUTENZIONE	Ricorrente	2.050,00	2.097,15	2.145,38
01081.03.71452	NOLEGGI DI IMPIANTI E MACCHINARI	Ricorrente	13.000,00	13.299,00	13.604,88
01082.02.43196	FORNITURE HARDWARE (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA')	Non ricorrente	18.000,00	18.000,00	18.000,00
01111.01.12910	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	50.500,00	51.661,50	52.849,71
01111.01.12930	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	12.500,00	12.787,50	13.081,61
01111.01.13070	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	98.069,02	98.069,02	100.324,61
01111.01.13080	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	23.390,71	23.390,71	23.928,70
01111.01.13081	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - OPERE PUBBLICHE	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
01111.01.13082	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE - OPERE PUBBLICHE	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
01111.02.13960	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI GENERALI	Ricorrente	12.628,37	12.918,82	13.215,95
01111.02.13981	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	Ricorrente	1.700,00	1.739,10	1.779,10
01111.03.12960	SPESE PER LA SICUREZZA E LA SALUTE DEI LAVORATORI	Ricorrente	8.000,00	8.184,00	8.372,23
01111.03.12970	SPESE PER SERVIZI DI SORVEGLIANZA	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
01111.03.13000	SPESE LEGALI E CONSULENZE	Ricorrente	10.000,00	10.230,00	10.465,29
01111.03.13750	CONTRIBUTI PER MENSA DIPENDENTI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	8.000,00	8.184,00	8.372,23
01111.03.13751	CONTROLLI SANITARI E PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI	Ricorrente	3.500,00	3.580,50	3.662,85
01111.03.13752	CORSI DI FORMAZIONE PER IL PROPRIO PERSONALE	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
01111.03.13755	SPESE PER CONCORSI PUBBLICI	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
01111.03.13756	INCARICHI E CONSULENZE NELL'AMBITO LEGALE	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
01111.03.13757	INCARICHI E CONSULENZE NELL'AMBITO DELLA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
01111.10.13050	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	98.069,02	100.324,61	102.632,08
01111.10.13060	FPV - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	Ricorrente	23.390,71	23.928,70	24.479,06
03011.01.14300	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO POLIZIA LOCALE	Ricorrente	252.942,66	266.113,34	272.233,95
03011.01.14380	PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO POLIZIA LOCALE	Ricorrente	5.400,00	5.400,00	5.524,20
03011.01.14410	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO POLIZIA LOCALE	Ricorrente	75.373,45	77.090,48	78.863,56
03011.01.14500	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	50,00	51,15	52,33
03011.01.14600	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	9.300,00	9.513,90	9.732,72
03011.01.14602	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	2.325,00	2.325,00	2.378,48
03011.01.14610	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	3.500,00	3.580,50	3.662,85
03011.01.14612	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	700,00	700,00	716,10
03011.02.15400	CANONE IMPIANTO RADIO TRASMETTENTE	Ricorrente	1.150,00	1.176,45	1.203,51
03011.02.15500	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI POLIZIA LOCALE	Ricorrente	150,00	153,45	156,98
03011.02.15510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	22.845,25	23.364,78	23.902,17
03011.03.14700	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI E SPESE DIVERSE PER UFFICIO POLIZIA LOCALE	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
03011.03.14800	VESTIARIO, ARMAMENTO, ECC. AL PERSONALE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	6.500,00	6.649,50	6.802,44

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
03011.03.14900	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI POLIZIA LOCALE	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
03011.03.15000	SPESE PER SERVIZI ANCITEL E CONSULTAZIONE PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO POLIZIA LOCALE	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
03011.03.15200	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI POLIZIA LOCALE	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
03011.03.15350	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	Ricorrente	750,00	767,25	784,90
03011.09.15520	RESTITUZIONE ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	Non ricorrente	300,00	306,90	313,96
03011.10.14390	FPV - PREVIDENZA INTEGRATIVA PER IL PERSONALE DI RUOLO	Ricorrente	5.400,00	5.524,20	5.651,26
03011.10.14601	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	2.325,00	2.378,48	2.433,19
03011.10.14611	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	Ricorrente	700,00	716,10	732,57
03012.02.43450	MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA	Non ricorrente	9.000,00	9.000,00	9.000,00
04011.01.15600	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	159.201,72	167.734,01	171.591,89
04011.01.15700	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	44.216,27	45.233,25	46.273,61
04011.01.15850	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	2.500,00	2.557,50	2.616,32
04011.02.17010	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	13.744,65	14.060,77	14.384,17
04011.03.16010	MATERIALE SANITARIO SCUOLE INFANZIA	Ricorrente	250,00	0,00	0,00
04011.03.16070	SUSSIDI DIDATTICI SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
04011.03.16300	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SCUOLE INFANZIA	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
04011.03.16400	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE INFANZIA	Ricorrente	35.000,00	35.805,00	36.628,52
04011.03.16450	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	2.200,00	0,00	0,00
04011.03.16500	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLE INFANZIA	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
04011.03.16550	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	11.000,00	0,00	0,00
04011.03.16700	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLE INFANZIA	Ricorrente	14.000,00	14.322,00	14.651,41
04011.03.16710	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	1.100,00	0,00	0,00
04011.03.16720	SPESE PER DIREZIONE SCUOLA MATERNA COMUNALE	Ricorrente	12.000,00	0,00	0,00
04011.03.16730	INIZIATIVE DIDATTICHE SCUOLA INFANZIA COMUNALE ESENTI I.V.A.	Ricorrente	3.000,00	0,00	0,00
04011.03.16740	SPESE CUSTODIA SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	18.000,00	0,00	0,00
04011.03.16741	SPESE SERVIZI EDUCATIVI SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	3.000,00	0,00	0,00
04011.03.16850	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLA INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	850,00	869,55	889,55
04011.03.16860	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLE INFANZIA	Ricorrente	1.250,00	1.278,75	1.308,16
04011.04.16870	TRASFERIMENTI PER RIEQUILIBRIO DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO DELLA CONCESSIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	16.000,00	40.000,00	40.000,00
04011.04.16871	TRASFERIMENTI PER GARANZIA DI PROSEGUITO GRATUITO DEL PERCORSO FORMATIVO NELLA CONCESSIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA COMUNALE	Ricorrente	29.000,00	55.500,00	18.000,00
04012.02.43933	MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE PER SCUOLA DELL'INFANZIA (CESSIONI CIMITERIALI)	Non ricorrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04012.02.43934	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	Non ricorrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04021.01.17100	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI ISTRUZIONE	Ricorrente	48.871,29	51.613,65	52.800,76
04021.01.17200	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI ISTRUZIONE	Ricorrente	16.228,88	16.589,42	16.970,98
04021.01.17300	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	Ricorrente	25,00	25,58	26,17
04021.01.17800	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	Ricorrente	9.300,00	9.513,90	9.732,72
04021.01.17802	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	Ricorrente	2.325,00	2.325,00	2.378,48
04021.01.17810	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	Ricorrente	300,00	306,90	313,96
04021.02.19120	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI ISTRUZIONE	Ricorrente	5.167,68	5.282,00	5.403,48
04021.03.18400	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SCUOLE PRIMARIE	Ricorrente	27.000,00	27.621,00	28.256,28
04021.03.18700	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLE PRIMARIE	Ricorrente	62.000,00	63.426,00	64.884,80

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
04021.03.18800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE PRIMARIE	Ricorrente	115.000,00	117.645,00	120.350,80
04021.03.18900	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLE PRIMARIE	Ricorrente	10.500,00	10.741,50	10.988,55
04021.03.18950	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLE PRIMARIE	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
04021.03.19300	LIBRI DI TESTO	Ricorrente	28.000,00	28.644,00	29.302,81
04021.03.19500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	Ricorrente	24.000,00	24.552,00	25.116,70
04021.03.19700	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	Ricorrente	28.000,00	28.644,00	29.302,81
04021.03.19800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	Ricorrente	60.000,00	61.380,00	62.791,74
04021.03.19900	UTENZE E CANONI PER ACQUA SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	Ricorrente	7.000,00	7.161,00	7.325,70
04021.03.20090	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO	Ricorrente	2.200,00	2.250,60	2.302,36
04021.07.20111	SCUOLA ELEMENTARE MUTUI CASSA DD.PP. QUOTA INTERESSI GESTIONE CDP	Ricorrente	0,00	0,00	178.571,27
04021.10.17801	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE DEL SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE	Ricorrente	2.325,00	2.378,48	2.433,19
04022.02.44072	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	Non ricorrente	0,00	4.000.000,00	500.000,00
04022.02.45402	INCARICHI PROFESSIONALI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE)	Non ricorrente	0,00	0,00	0,00
04022.02.45403	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	Non ricorrente	10.000,00	10.000,00	10.000,00
04022.02.45405	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE PER SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (CESSIONI CIMITERIALI)	Non ricorrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
04022.02.45409	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	Non ricorrente	962.261,82	0,00	0,00
04022.02.45410	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO AMMINISTR. VINCOLATO PER REALIZZ. OPERE URBANIZZ.) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	Non ricorrente	1.109.148,36	0,00	0,00
04022.02.45411	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	Non ricorrente	3.512.518,20	0,00	0,00
04022.03.45563	TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST. (CESSIONI CIMITERIALI)	Non ricorrente	9.000,00	9.000,00	9.000,00
04022.05.44077	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIB. PROG. RIGENER. URBANA PER RIDUZ. FENOMENI DI MARGINALIZZ. DEGRADO URBANO) PNRR - M5.C2.2 - Investimento 2.1 CUP J21B2100132	Non ricorrente	0,00	0,00	0,00
04022.05.44078	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	Non ricorrente	1.283.928,38	0,00	0,00
04022.05.44079	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	Non ricorrente	1.072.800,00	0,00	0,00
04022.05.44080	FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (MUTUO CDP SPA) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005	Non ricorrente	0,00	1.998.928,38	0,00
04061.03.20520	ASSISTENZA ALUNNI PRE E POST SCUOLA IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	38.000,00	38.874,00	39.768,10
04061.03.20750	CONTROLLO E MONITORAGGIO MENSE SCOLASTICHE IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
04061.03.20751	ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA'	Ricorrente	650.000,00	664.950,00	680.243,85
04061.03.33163	SERVIZIO PSICOPEDAGOGICO IN AMBITO SCOLASTICO	Ricorrente	35.000,00	35.805,00	36.628,52

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
04061.03.33164	ASSISTENZA ALUNNI CON DIFFICOLTA' STUDENTI SCUOLA SECONDARIA DI SECONDO GRADO	Ricorrente	180.000,00	184.140,00	188.375,22
04061.04.21100	CONTRIBUTI PROMOZIONE CULTURA SPORTIVA NELLE SCUOLE	Ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
04061.04.21700	CONTRIBUTI PER ENTI E ASSOCIAZIONI	Non ricorrente	8.500,00	8.695,50	8.895,50
04061.04.21711	CONTRIBUTI PER COSTI SOCIALI MENSE SCOLASTICHE	Ricorrente	224.500,00	229.663,50	234.945,76
04061.09.21713	RESTITUZIONI DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	Non ricorrente	150,00	153,45	156,98
04071.03.20600	PROGETTO PROMOZIONE ALLA LETTURA	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
04071.03.21200	RASSEGNA TEATRO RAGAZZI E CINEFORUM	Ricorrente	2.750,00	2.813,25	2.877,95
04071.03.33162	SPESE ATTIVITA' SPORTELLO ASCOLTO	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
04071.04.20850	CONTRIBUTI A SCUOLE STATALI PER ATTIVITA' EDUCATIVE	Ricorrente	50.000,00	51.150,00	52.326,45
04071.04.20860	CONTRIBUTI AD AZIENDA SPECIALE CONSORTILE PER ATTIVITA' EDUCATIVE	Ricorrente	2.500,00	2.557,50	2.616,32
04071.04.20910	BORSE DI STUDIO	Ricorrente	10.000,00	10.230,00	10.465,29
04071.04.21600	TRASFERIMENTI PER INTERVENTI EDUCAZIONE AGLI ADULTI	Ricorrente	2.500,00	2.557,50	2.616,32
05021.01.21800	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	Ricorrente	132.492,87	139.944,60	143.163,33
05021.01.21900	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	Ricorrente	39.696,78	40.608,17	41.542,15
05021.01.22000	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	Ricorrente	50,00	51,15	52,33
05021.01.22110	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
05021.01.22112	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	Ricorrente	300,00	300,00	306,90
05021.02.23510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	Ricorrente	11.542,39	11.807,28	12.078,85
05021.02.24450	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER I COLLABORATORI SERVIZI BIBLIOTECA E CULTURA	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
05021.03.22200	MATERIALI DOCUMENTALI LIBRARI E MULTIMEDIALI	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
05021.03.22300	PERIODICI ABBONAMENTI RIVISTE ECC.	Ricorrente	4.500,00	4.603,50	4.709,38
05021.03.22400	CARTA, CANCELLERIA, STAMPATI E SPESE DIVERSE PER UFFICIO	Ricorrente	8.000,00	8.184,00	8.372,23
05021.03.22500	ATTIVITA' CULTURALI E PROMOZIONE DELLA LETTURA	Ricorrente	8.000,00	8.184,00	8.372,23
05021.03.22700	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI BIBLIOTECA COMUNALE	Ricorrente	10.000,00	10.230,00	10.465,29
05021.03.22900	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO BIBLIOTECA COMUNALE	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
05021.03.23000	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA BIBLIOTECA COMUNALE	Ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
05021.03.23100	UTENZE E CANONI PER ACQUA BIBLIOTECA COMUNALE	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
05021.03.23220	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE BIBLIOTECA COMUNALE	Ricorrente	450,00	460,35	470,94
05021.03.23590	MATERIALI E BENI DI CONSUMO SERVIZI CULTURALI	Ricorrente	500,00	511,50	523,26
05021.03.23700	ATTIVITA' CULTURALI VARIE	Ricorrente	8.000,00	8.184,00	8.372,23
05021.03.24090	SPESE PER PUBBLICITA' MANIFESTAZIONI CULTURALI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
05021.03.24100	SPESE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
05021.03.24120	CORSI PER IL TEMPO LIBERO IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	6.000,00	6.138,00	6.279,17
05021.03.24152	ATTIVITA' CULTURALI VARIE RIVOLTE AGLI ANZIANI	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
05021.03.24154	SERVIZI TECNICI PER REDAZIONE PIANI DI EMERGENZA MANIFESTAZIONI CULTURALI ESTIVE E ATTIVITA' ASSESSORATO ED ASSOCIAZIONI	Ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
05021.03.24160	SPESE PER LA PULIZIA E PER SERVIZI AUSILIARI AREA FESTE IN VILLA ZOIA	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
05021.04.24431	TRASFERIMENTI A SISTEMA BIBLIOTECARIO PER AFFIDAMENTO DEI SERVIZI SISTEMICI "DI BASE" A CUBI ASC	Ricorrente	29.200,00	29.871,60	30.558,65
05021.10.22111	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	Ricorrente	300,00	306,90	313,96
05021.10.22250	DIRITTI SIAE	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
05022.02.45898	ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE (CESSIONI CIMITERIALI)	Non ricorrente	8.000,00	8.000,00	8.000,00
06011.03.24800	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	12.000,00	12.276,00	12.558,35
06011.03.24900	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
06011.03.25000	UTENZE E CANONI PER ACQUA CAMPI DI CALCIO IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
06011.03.25400	MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO ALTRI IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	45.000,00	46.035,00	47.093,81
06011.03.25500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	23.000,00	23.529,00	24.070,17
06011.04.26402	CONTRIBUTI PER CONCESSIONI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI PRIVI DI RILEVANZA ECONOMICA	Non ricorrente	12.200,00	12.480,60	12.767,65
06011.04.26405	CONTRIBUTI COMPENSATIVI PER ONERI DISPONIBILITA' CAMPO DI CALCIO	Non ricorrente	40.000,00	40.920,00	41.861,16
06012.02.47973	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)	Non ricorrente	10.000,00	10.000,00	10.000,00
06021.03.24151	ATTIVITA' CULTURALI E FORMATIVE NELL'AMBITO DELLE POLITICHE GIOVANILI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
06021.04.26310	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' RIVOLTE AI GIOVANI	Non ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
08011.01.27400	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	116.726,03	123.285,03	126.120,59
08011.01.27500	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	38.274,95	39.084,91	39.983,86
08011.01.27600	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	60,00	61,38	62,79
08011.01.27700	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	13.000,00	13.299,00	13.604,88
08011.01.27702	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	3.463,70	3.250,00	3.324,75
08011.01.27710	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	550,00	562,65	575,59
08011.01.27712	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	100,00	100,00	102,30
08011.02.28310	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	11.376,38	11.612,90	11.880,00
08011.03.27860	SPESE DIVERSE PER UFFICIO SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
08011.03.28002	STUDI PERIZIE COLLAUDI	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
08011.03.28003	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI E PER COLLABORAZIONI ESTERNE SERVIZI URBANISTICI	Ricorrente	15.000,00	15.345,00	15.697,94
08011.04.28400	TRASFERIMENTI PER GESTIONE ASSOCIATA DEL CATASTO	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
08011.09.28250	RESTITUZIONE PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	Non ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
08011.10.27701	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	3.250,00	3.324,75	3.401,22
08011.10.27711	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
08012.03.52724	CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA DA CESSIONI CIMITERIALI	Non ricorrente	10.000,00	10.000,00	10.000,00
08012.05.52723	ACCANTONAMENTI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI	Non ricorrente	12.000,00	12.000,00	8.000,00
08021.03.28501	COMPENSI PER GESTIONE ALLOGGI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA IN CONVENZIONE	Ricorrente	30.500,00	31.201,50	31.919,13
09021.01.30500	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI PER AMBIENTE	Ricorrente	24.174,70	25.533,46	26.120,73
09021.01.30600	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI PER AMBIENTE	Ricorrente	6.671,47	6.824,91	6.981,88
09021.01.30710	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI PER AMBIENTE	Ricorrente	200,00	204,60	209,31
09021.01.30750	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI PER AMBIENTE	Ricorrente	25,00	25,58	26,17
09021.02.32110	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI PER AMBIENTE	Ricorrente	2.071,85	2.119,50	2.168,25
09021.03.31000	PROMOZIONE ECOLOGIA E AMBIENTE	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
09021.03.31400	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA PARCHI E GIARDINI	Ricorrente	4.500,00	4.603,50	4.709,38
09021.03.31500	UTENZE E CANONI PER ACQUA PARCHI E GIARDINI	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
09021.03.31900	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI	Ricorrente	80.000,00	81.840,00	83.722,32
09021.03.31901	MANUTENZIONE ORDINARIA DEL VERDE E PIANUMAZIONE ALBERI PER CONTO DI PRIVATI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
09021.03.31902	ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE E ARREDO URBANO	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
09021.04.28401	TRASFERIMENTI PER PROTEZIONE ANIMALI RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005)	Ricorrente	10.500,00	10.741,50	10.988,55
09022.02.56331	TRASFERIMENTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE DA CESSIONI CIMITERIALI	Non ricorrente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
09022.03.56691	RACCOLTA, CONFERIMENTO STOCCAGGIO RIFIUTI	Ricorrente	1.230.000,00	1.258.290,00	1.287.230,67
09031.03.30150	SMALTIMENTO RIFIUTI	Ricorrente	205.000,00	209.715,00	214.538,45

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
10051.03.26600	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	Ricorrente	55.000,00	56.265,00	57.559,10
10051.03.26650	SERVIZI SGOMBERO NEVE	Ricorrente	45.000,00	46.035,00	47.093,81
10051.03.26700	SPESE PER LA CIRCOLAZIONE E SEGNALETICA STRADALE	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
10051.03.27210	SPESE PER RICOVERO AUTOMEZZI RIMOSSI	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
10051.03.27211	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Ricorrente	14.000,00	14.322,00	14.651,41
10051.03.27300	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA E ALTRE SPESE PER PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Ricorrente	330.000,00	337.590,00	345.354,47
10052.02.51327	REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	Non ricorrente	290.000,00	310.000,00	260.000,00
11011.02.28770	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
11011.03.28740	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
11011.03.28750	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
11011.03.28780	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	450,00	460,35	470,94
11011.03.28790	VESTIARIO PER LA PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	4.500,00	4.603,50	4.709,38
11011.03.28800	SPESE PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
11011.03.28831	SPESE PER SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	1.500,00	1.534,50	1.569,79
11011.03.28832	SPESE PER FORNITURE DI PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
11011.03.28833	SPESE PER GENERI ALIMENTARI PROTEZIONE CIVILE	Ricorrente	3.500,00	3.580,50	3.662,85
12011.03.32150	SPESE COMUNITA' ALLOGGIO MINORI	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
12011.03.32200	SPESE PER UNITA' OPERATIVA PENALE MINORILE	Ricorrente	1.700,00	1.739,10	1.779,10
12011.03.32260	ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	Ricorrente	54.000,00	55.242,00	56.512,57
12011.03.32400	RETTE PER RICOVERI MINORI	Ricorrente	234.000,00	239.382,00	244.887,79
12011.03.32550	CENTRO ESTIVO MINORI ESENTE I.V.A.	Ricorrente	25.000,00	0,00	0,00
12011.03.33010	SERVIZI PSICO-SOCIALI	Ricorrente	43.000,00	43.989,00	45.000,75
12011.03.36900	SPESE PER AFFIDI	Ricorrente	33.000,00	33.759,00	34.535,46
12011.03.37350	PROGETTO AFFIDI	Ricorrente	3.880,00	3.969,24	4.060,53
12011.03.37352	SERVIZI DI MEDIAZIONE LINGUISTICA PER MINORI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
12011.04.32710	CONVENZIONI PER ASILI NIDO	Ricorrente	54.950,00	56.213,85	57.506,77
12011.04.33011	TRASFERIMENTI PER ASILI NIDO	Ricorrente	50.000,00	51.150,00	52.326,45
12011.04.33012	TRASFERIMENTI PER ASILI NIDO PER INTERVENTI MISURA NIDI GRATIS	Ricorrente	69.800,00	71.405,40	73.047,72
12011.04.37353	TRASFERIMENTI PER FREQUENZA ASILI NIDI CONVENZIONATI	Ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
12021.03.33200	INTEGRAZIONI RETTE PER DISABILI E SVANTAGGIATI	Ricorrente	566.500,00	579.529,50	592.858,68
12021.03.34010	INSERIMENTI LAVORATIVI	Ricorrente	19.660,00	20.112,18	20.574,76
12021.04.37481	CONTRIBUTI A PRIVATI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	Ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
12021.04.37482	BORSE LAVORO PER TIROCINI FORMATIVI	Ricorrente	16.400,00	16.777,20	17.163,08
12022.05.57853	ACCANTONAMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	Non ricorrente	30.000,00	25.000,00	21.000,00
12031.03.34360	PASTI AD ANZIANI IMPONIBILE I.V.A.	Ricorrente	35.000,00	35.805,00	36.628,52
12031.03.36350	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI ESENTE I.V.A.	Ricorrente	99.650,00	101.941,95	104.286,61
12031.04.36850	CONTRIBUTI PER COSTI SOCIALI MENSE ANZIANI E SVANTAGGIATI	Ricorrente	6.000,00	6.138,00	6.279,17
12031.04.36851	CONTRIBUTI SERVIZI TRASPORTI PROTETTI	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
12031.08.71413	CORRISPETTIVO PER COSTITUZIONE DIRITTO D'USO ONEROSO DELLA RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE	Ricorrente	54.000,00	58.000,00	62.000,00
12051.03.36540	INTERVENTI SOCIALI DALLA DESTINAZIONE DEL CINQUE PER MILLE DELL'IRPEF	Ricorrente	10.500,00	10.741,50	10.988,55
12051.03.37382	INTERVENTI IN AMBITO SPORTIVO	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
12051.04.37120	CONTRIBUTI ORDINARI	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
12061.04.37460	TRASFERIMENTI PER SOSTEGNO ABITAZIONI IN LOCAZIONE	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
12061.04.71416	TRASFERIMENTI PER ASSEGNATARI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI	Ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
12071.01.34700	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	137.042,29	144.745,17	148.074,31
12071.01.34800	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DI RUOLO SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	41.946,48	42.897,97	43.884,62
12071.01.34900	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	50,00	51,15	52,33
12071.01.35000	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	9.300,00	9.513,90	9.732,72
12071.01.35002	TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	2.325,00	2.325,00	2.378,48
12071.01.35010	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	1.100,00	1.125,30	1.151,18
12071.01.35012	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	100,00	100,00	102,30

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
12071.01.35015	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSI SPESE AL PERSONALE OBBLIGATORIE PER LEGGE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	700,00	716,10	732,57
12071.02.37500	TASSA CIRCOLAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	1.100,00	1.125,30	1.151,18
12071.02.37510	IMPOSTA REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE PER IL PERSONALE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	12.738,72	13.026,97	13.326,59
12071.03.35300	CARBURANTI PER AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	9.500,00	9.718,50	9.942,03
12071.03.35500	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
12071.03.35700	UTENZE E CANONI PER RISCALDAMENTO SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
12071.03.35800	UTENZE E CANONI PER ENERGIA ELETTRICA SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	5.500,00	5.626,50	5.755,91
12071.03.35900	UTENZE E CANONI PER ACQUA SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
12071.03.36200	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MOTOMEZZI SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
12071.03.36750	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE SERVIZI SOCIALI	Ricorrente	0,00	0,00	0,00
12071.03.37370	TRASFERIMENTI PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI AD AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	Ricorrente	83.000,00	84.909,00	86.861,91
12071.03.71418	TRASFERIMENTI PER SERVIZI SOCIALI TERRITORIALI AD AZIENDA SPECIALE CONSORTILE	Ricorrente	82.000,00	83.886,00	85.815,38
12071.04.37360	PIANO LOCALE GIOVANI ACCORDO DI PROGRAMMA	Ricorrente	16.000,00	16.368,00	16.744,46
12071.10.35001	FPV - TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO AL PERSONALE	Ricorrente	2.325,00	2.378,48	2.433,19
12071.10.35011	FPV - COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO AL PERSONALE	Ricorrente	100,00	102,30	104,65
12081.04.37300	CONTRIBUTI ALLA COOPERATIVA "IL CAPANNONE"	Ricorrente	52.000,00	53.196,00	54.419,51
12081.04.37310	CONTRIBUTI ALL'ASSOCIAZIONE "LO SPIRAGLIO"	Ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
12081.04.37440	CONTRIBUTI A ENTI E ASSOCIAZIONI CULTURALI	Non ricorrente	6.000,00	6.138,00	6.279,17
12081.04.37531	CONTRIBUTI ALLA "CARITAS AMBROSIANA"	Ricorrente	10.000,00	10.230,00	10.465,29
12091.03.38650	GESTIONE INTEGRATA CIMITERO	Ricorrente	90.000,00	92.070,00	94.187,61
12091.03.38720	SPESE PER SERVIZI FUNEBRI	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
12091.03.38800	SPESE PER LASTRE COLOMBARI	Ricorrente	3.000,00	3.069,00	3.139,59
12091.03.38900	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI CIMITERO	Ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
12091.09.38850	RESTITUZIONE DI PROVENTI E CONCESSIONI CIMITERIALI	Non ricorrente	0,00	0,00	0,00
12092.02.58582	REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMITERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE	Non ricorrente	205.000,00	5.000,00	5.000,00
14021.03.39070	INIZIATIVE DI PROMOZIONE E MARKETING TERRITORIALE	Ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
14021.03.39120	NOLEGGI MACCHINE E ATTREZZATURE PER INIZIATIVE A SOSTEGNO DEL COMMERCIO LOCALE	Ricorrente	350,00	358,05	366,29
14021.04.39150	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE IN CAMPO COMMERCIALE E ARTIGIANALE	Non ricorrente	2.000,00	2.046,00	2.093,06
14021.04.39151	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE DI PROMOZIONE MARKETING TERRITORIALE	Non ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
14021.04.39152	CONTRIBUTI PER SOSTEGNO LOCAZIONI ATTIVITA' PRODUTTIVE E COMMERCIALI	Non ricorrente	4.000,00	4.092,00	4.186,12
15031.04.37410	CONTRIBUTI PER PROMOZIONE LAVORO E ATTIVITA' IMPRESA	Non ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
20011.10.14100	FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA	Non ricorrente	52.239,17	49.872,25	51.019,43
20021.10.14250	ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	Non ricorrente	341.571,38	388.893,85	411.817,10
20031.10.01311	ACCANTONAMENTI PER INDENNITA' FINE RAPPORTO AL SINDACO	Ricorrente	2.070,00	2.070,00	2.070,00
20031.10.14120	ACCANTONAMENTI AL FONDO VINCOLATO PER GLI ENTI PARTECIPATI IN PERDITA	Ricorrente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
20031.10.14130	ACCANTONAMENTI AL FONDO RISCHI CONTENZIOSO E SPESE LEGALI	Ricorrente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
20031.10.14201	ACCANTONAMENTI AL FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	Ricorrente	100.793,07	176.997,56	181.068,50
20031.10.14206	ACCANTONAMENTO PER RESTITUZIONE RISORSE NON UTILIZZATE DEL FONDO INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI COMUNALI	Ricorrente	24.185,28	24.185,28	24.185,28
20032.05.71458	ACCANTONAMENTI AL FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PROVENTI TRASFORMAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	Ricorrente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
50024.03.60090	RATE RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI - GESTIONE TESORO	Ricorrente	13.982,97	0,00	0,00
50024.03.60100	RATE RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI - GESTIONE CDP	Ricorrente	0,00	0,00	110.131,75

Codifica	Descrizione	Ricorrente	Previsione anno 2024	Previsione anno 2025	Previsione anno 2026
50024.03.60141	RIMBORSI FINANZIAMENTI REGIONALI PER INVESTIMENTI IN CAMPO CULTURALE	Ricorrente	11.439,88	11.439,88	11.439,88
99017.01.70200	VERSAMENTO RITENUTE AL PERSONALE PER CASSA PENSIONI	Non ricorrente	190.000,00	194.370,00	198.840,51
99017.01.70400	VERSAMENTO RITENUTE AL PERSONALE PER INADEL PREVIDENZA	Non ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
99017.01.70500	VERSAMENTO RITENUTE AL PERSONALE PER IRPEF	Non ricorrente	400.000,00	409.200,00	418.611,60
99017.01.70600	VERSAMENTO RITENUTE IRPEF SU COMPENSI A TERZI	Non ricorrente	50.000,00	51.150,00	52.326,45
99017.01.70700	VERSAMENTO RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	Non ricorrente	25.000,00	25.575,00	26.163,23
99017.01.71000	VERSAMENTO RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	Non ricorrente	800.000,00	818.400,00	837.223,20
99017.01.71200	VERSAMENTO RITENUTE INPS SU COMPENSI A TERZI	Non ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
99017.01.71250	VERSAMENTO RITENUTE INAIL SU COMPENSI A TERZI	Non ricorrente	500,00	511,50	523,26
99017.01.71251	VERSAMENTO RITENUTE SUI CONTRIBUTI PUBBLICI	Non ricorrente	1.000,00	1.023,00	1.046,53
99017.01.71300	ANTICIPAZIONI ALL'ECONOMO	Non ricorrente	20.000,00	20.460,00	20.930,58
99017.01.71301	SPESE NON ANDATE A BUON FINE	Non ricorrente	30.000,00	30.690,00	31.395,87
99017.01.71302	ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO	Non ricorrente	5.000,00	5.115,00	5.232,65
99017.02.70900	RESTITUZIONI DEPOSITI CAUZIONALI	Non ricorrente	40.000,00	40.920,00	41.861,16
99017.02.71100	ANTICIPAZIONI DI SPESE PER CONTO TERZI	Non ricorrente	250.000,00	255.750,00	261.632,25

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 spesa, 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 2024-2026, è stato quantificato nel seguente modo:

Anno Comp.	Titolo	FPV precedente	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate all'esercizio	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate agli esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita da FPV
2024	1	159.723,43	159.723,43	0,00	159.509,73
2024	2	5.583.928,38	5.583.928,38	0,00	2.356.728,38
2025	1	159.509,73	159.509,73	0,00	163.178,48
2025	2	2.356.728,38	2.356.728,38	0,00	1.998.928,38
2026	1	163.178,48	163.178,48	0,00	166.931,61
2026	2	1.998.928,38	1.998.928,38	0,00	0,00

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

Miss.	Prog.	Titolo	Macr.	FPV precedente	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate all'esercizio	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate agli esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita da FPV
1	2	1	1	12.100,00	12.100,00	0,00	0,00
1	2	1	10	0,00	0,00	0,00	12.100,00
1	3	1	1	3.250,00	3.250,00	0,00	0,00
1	3	1	10	0,00	0,00	0,00	3.250,00
1	6	1	1	3.550,00	3.550,00	0,00	0,00
1	6	1	10	0,00	0,00	0,00	3.550,00
1	7	1	1	2.325,00	2.325,00	0,00	0,00
1	7	1	10	0,00	0,00	0,00	2.325,00
1	11	1	1	121.459,73	121.459,73	0,00	0,00
1	11	1	10	0,00	0,00	0,00	121.459,73
3	1	1	1	8.425,00	8.425,00	0,00	0,00
3	1	1	10	0,00	0,00	0,00	8.425,00
4	2	1	1	2.325,00	2.325,00	0,00	0,00
4	2	1	10	0,00	0,00	0,00	2.325,00
4	2	2	2	5.583.928,38	5.583.928,38	0,00	0,00
4	2	2	5	0,00	0,00	0,00	2.356.728,38
5	2	1	1	300,00	300,00	0,00	0,00
5	2	1	10	0,00	0,00	0,00	300,00
8	1	1	1	3.563,70	3.563,70	0,00	0,00
8	1	1	10	0,00	0,00	0,00	3.350,00
12	7	1	1	2.425,00	2.425,00	0,00	0,00
12	7	1	10	0,00	0,00	0,00	2.425,00

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

Miss.	Prog.	Titolo	Macr.	FPV precedente	Spese impegmate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate all'esercizio	Spese impegmate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate agli esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita da FPV
1	2	1	1	12.100,00	12.100,00	0,00	0,00
1	2	1	10	0,00	0,00	0,00	12.378,30
1	3	1	1	3.250,00	3.250,00	0,00	0,00
1	3	1	10	0,00	0,00	0,00	3.324,75
1	6	1	1	3.550,00	3.550,00	0,00	0,00
1	6	1	10	0,00	0,00	0,00	3.631,65
1	7	1	1	2.325,00	2.325,00	0,00	0,00
1	7	1	10	0,00	0,00	0,00	2.378,48
1	11	1	1	121.459,73	121.459,73	0,00	0,00
1	11	1	10	0,00	0,00	0,00	124.253,31
3	1	1	1	8.425,00	8.425,00	0,00	0,00
3	1	1	10	0,00	0,00	0,00	8.618,78
4	2	1	1	2.325,00	2.325,00	0,00	0,00
4	2	1	10	0,00	0,00	0,00	2.378,48
4	2	2	2	2.356.728,38	2.356.728,38	0,00	0,00
4	2	2	5	0,00	0,00	0,00	1.998.928,38
5	2	1	1	300,00	300,00	0,00	0,00
5	2	1	10	0,00	0,00	0,00	306,90
8	1	1	1	3.350,00	3.350,00	0,00	0,00
8	1	1	10	0,00	0,00	0,00	3.427,05
12	7	1	1	2.425,00	2.425,00	0,00	0,00
12	7	1	10	0,00	0,00	0,00	2.480,78

La composizione del FPV dell'esercizio 2026 è la seguente:

Miss.	Prog.	Titolo	Macr.	FPV precedente	Spese impegmate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate all'esercizio	Spese impegmate negli esercizi precedenti con copertura FPV e imputate agli esercizi successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita da FPV
1	2	1	1	12.378,30	12.378,30	0,00	0,00
1	2	1	10	0,00	0,00	0,00	12.663,00
1	3	1	1	3.324,75	3.324,75	0,00	0,00
1	3	1	10	0,00	0,00	0,00	3.401,22
1	6	1	1	3.631,65	3.631,65	0,00	0,00
1	6	1	10	0,00	0,00	0,00	3.715,18
1	7	1	1	2.378,48	2.378,48	0,00	0,00
1	7	1	10	0,00	0,00	0,00	2.433,19
1	11	1	1	124.253,31	124.253,31	0,00	0,00
1	11	1	10	0,00	0,00	0,00	127.111,14
3	1	1	1	8.618,78	8.618,78	0,00	0,00
3	1	1	10	0,00	0,00	0,00	8.817,02
4	2	1	1	2.378,48	2.378,48	0,00	0,00
4	2	1	10	0,00	0,00	0,00	2.433,19
4	2	2	2	1.998.928,38	1.998.928,38	0,00	0,00
4	2	2	5	0,00	0,00	0,00	0,00
5	2	1	1	306,90	306,90	0,00	0,00
5	2	1	10	0,00	0,00	0,00	313,96
8	1	1	1	3.427,05	3.427,05	0,00	0,00
8	1	1	10	0,00	0,00	0,00	3.505,87
12	7	1	1	2.480,78	2.480,78	0,00	0,00
12	7	1	10	0,00	0,00	0,00	2.537,84

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 2022 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 pre-esistenti 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

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, non affidataria di servizi pubblici locali - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CIED S.R.L.	10,000%	18.000,20	diretta (in liquidazione)	Società mista partecipata - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.742,09	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	2,42%	5.534,55	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipato - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
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

Partecipazioni indirette

Denominazione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione detenuta tramite:
ECOLOMBARDIA 4 S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 0,4% su capitale sociale di € 13.514.800
SERUSO S.P.A.	indiretta	CEM AMBIENTE S.P.A. 24,23% su capitale sociale di € 1.596.346,95
AMIACQUE S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su capitale sociale di € 23.667.606,16
PAVIA ACQUE S.C.A.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 10,1% su capitale sociale di € 15.048.128
ROCCA BRIVIO SFORZA SRL IN LIQUIDAZIONE	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 51,04% su capitale sociale di € 53.100
FONDAZIONE CAP	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 100% su fondo di dotazione di € 1.001.000
ZEROC S.P.A.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 80% su capitale sociale di € 2.000.000
NEUTALIA S.R.L.	indiretta	CAP HOLDING S.P.A. 33% su capitale sociale di € 500.000

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

Con la deliberazione n. 97 del 2 agosto 2023 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 quelli indicati sopra.

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

Denominazione sociale	% partec.	Valore partec.	Tipo di partecipazione	Classificazione e considerazioni per l'inclusione nel gruppo amministrazione comunale
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 partecipata - - 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 partecipata - - 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 2022, 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 2022, allegato n. 4 al citato DPCM:

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
OFFERTA SOCIALE	7,480%	3.742,09	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipata - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
CUBI CULTURE BIBLIOTECHE IN RETE	2,42%	5.534,55	diretta	Azienda speciale consortile / ente strumentale partecipata - - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	100,000%	-	diretta	Azienda speciale comunale / ente strumentale controllato - Rientra nel gruppo amministrazione pubblica

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2022 è stato approvato dal Consiglio comunale con la deliberazione n. 44 del 12 settembre 2023.

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
CUBI IN RETE	https://www.cubinrete.it/cubi-asc
AZIENDA SPECIALE CONCOREZZESE (ASPECON)	http://www.aspecon.it/amministrazione-trasparente/bilanci/
ASSOCIAZIONE PINAMONTE	https://www.associazionepinamonte.it/wordpress/

Denominazione sociale	Indirizzo internet
SERUSO S.P.A.	https://www.seruso.com/bilancio_49.html
AMIACQUE 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/
ZEROC S.P.A.	https://www.zeroc.green/societa-trasparente
NEUTALIA S.R.L.	https://www.neutalia.it/node/76

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

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 è stato approvato con la deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 26 aprile 2023 e reca un avanzo di € 9.761.909,28. 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 2024, 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 2024-2026 e il relativo elenco annuale per l'esercizio 2024 e il programma triennale degli acquisti di forniture e di servizi 2024-2026;

Al bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 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 (2024-2026);

- 2) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (2024-2026);

- 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 (2024-2026);

- 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 deficitarietà strutturale;

- 8) il prospetto degli equilibri di bilancio, per gli esercizi 2024-2026, di cui all'art. 162 del D. Lgs. n. 267/2000 e all'art. 74 del D. Lgs. n. 118/2011.