



REGIONE CALABRIA

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

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

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

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

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Avv. Paolo Petrolo

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

ATERP CALABRIA –SERVIZIO ECONOMICO RAGIONERIA BILANCIO

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

Il Dirigente
f.to (dott. Pasquale Cannatelli)

Il Direttore Amministrativo

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

Il Direttore Amministrativo
f.to Dott. Pasquale Cannatelli

Ufficio Contabilità Generale

Prenotazione impegno n° _____ del _____ / _____ / _____

Voce	€		€
Previsione iniziale di bilancio		Impegno per il presente atto	
Totale impegnato		Disponibilità residua	

Si attesta che tale atto non comporta impegno di spesa.

Il Responsabile del procedimento

Il Dirigente dell'Ufficio

Il Commissario Straordinario dell'Aterp

Premesso:

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

Richiamati:

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

Visti:

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

DELIBERA

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

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

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

Il Commissario Straordinario
f.to avv. PAOLO PETROLO

SI ATTESTA

- che la presente Deliberazione:

è stata pubblicata sull'Albo Pretorio del sito istituzionale di questa Azienda in data 27.04.2023.

Catanzaro, 27.04.2023.

Per la Segreteria della Direzione Generale
F.to Maria Agosto



AZIENDA TERRITORIALE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
REGIONALE

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

BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio 2023 - 2025

ATERP CALABRIA

ENTRATE

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

ENTRATE

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

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

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

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

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

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

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

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

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

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

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

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

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

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

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

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

SPESE

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

SPESE

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

SPESE

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

SPESE

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

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

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

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

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

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

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

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[illegible]

[illegible]

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50 02	MISSIONE 50: Debito pubblico						
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

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

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

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

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

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

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

3 Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LIMITI DI INDEBITAMENTO ENTI LOCALI

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

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

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

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)	VALORE INDICATORE 2025 (%)
01	Rigidità strutturale di bilancio				
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	37,95	38,23	38,21
02	Entrate correnti				
02.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	56,36	56,65	56,65
02.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	15,48		
02.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	56,36	56,65	56,65
02.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	15,48		
03	Spesa di personale				
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	53,32	53,97	53,97
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
03.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")/(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,81	0,80	0,80
03.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
04	Esternalizzazione dei servizi				
04.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,00	0,00	0,00
05	Interessi passivi				
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	1,16	1,01	1,00
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	7,69	5,88	4,48
05.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	25,64	29,41	29,85
06	Investimenti				

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)	VALORE INDICATORE 2025 (%)
06.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	86,16	86,19	86,19
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
06.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	1,16	1,17	1,17
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamanti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
07	Debiti non finanziari				
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamanto di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanziamanti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	99,22		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamanto di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] /stanziamanti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	96,59		
08	Debiti finanziari				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamanti 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)]/Stanziamanti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,77	0,66	0,66
08.3	Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00

INDICATORI SINTETICI

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

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

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

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio

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

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

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

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

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

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

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	06.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
07 Debiti non finanziari	07.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali.	
	07.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanzamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
08 Debiti finanziari	08.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	08.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	08.3 Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

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

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.05.99.99	18003501	RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,46)	2023	107.680,00	107.680,00
			2024	94.220,00	94.220,00
			2025	94.220,00	94.220,00
		Totale Tipologia 3.05	2023	231.468,50	231.468,50
			2024	216.104,00	216.104,00
			2025	216.104,00	216.104,00
		Totale Titolo 3	2023	11.650.434,50	11.650.434,50
			2024	11.561.377,00	11.561.377,00
			2025	11.561.377,00	11.561.377,00
		Totale	2023	11.650.434,50	11.650.434,50
			2024	11.561.377,00	11.561.377,00
			2025	11.561.377,00	11.561.377,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023**Titolo 3 Entrate extratributarie**Capitolo **6000501** (3.01.03.01) QUOTE AMM.NE ALLOGGI DI PROPRIETA' CONCESSI IN P.V.

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	4.514,33	442,08	9,79	Previsione		10.000,00	10.000,00	10.000,00
2020	4.514,33	442,08	9,79	Accantonamento media sui totali (96,22%)	100	9.622,00	9.622,00	9.622,00
2019	4.514,33	442,08	9,79	Accantonamento media dei rapporti annui (94,03%)	100	9.403,00	9.403,00	9.403,00
2018	2.937,01	0,00	0,00					
2017	21.331,22	104,01	0,49					
Totale	37.811,22	1.430,25	29,86					

Media sui totali (MT) 3,78

Media dei rapporti annui (MR) 5,97

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	110.278,44	83.253,95	75,49	Previsione		140.000,00	140.000,00	140.000,00
2020	110.278,44	83.253,95	75,49	Accantonamento media sui totali (21,41%)	100	29.974,00	29.974,00	29.974,00
2019	110.278,44	83.253,95	75,49	Accantonamento media dei rapporti annui (21,51%)	100	30.114,00	30.114,00	30.114,00
2018	116.073,66	76.454,63	65,87					
2017	116.198,23	116.350,59	100,13					
Totale	563.107,21	442.567,07	392,47					

Media sui totali (MT) 78,59

Media dei rapporti annui (MR) 78,49

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	162.869,86	6.631,15	4,07	Previsione		300.000,00	300.000,00	300.000,00
2020	162.869,86	6.631,15	4,07	Accantonamento media sui totali (94,77%)	100	284.310,00	284.310,00	284.310,00
2019	162.869,86	6.631,15	4,07	Accantonamento media dei rapporti annui (94,97%)	100	284.910,00	284.910,00	284.910,00
2018	180.272,82	9.754,66	5,41					
2017	229.652,27	17.338,95	7,55					
Totale	898.534,67	46.987,06	25,17					

Media sui totali (MT) 5,23

Media dei rapporti annui (MR) 5,03

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	43.199,23	13.189,09	30,53	Previsione		400.000,00	300.000,00	300.000,00
2020	43.199,23	13.189,09	30,53	Accantonamento media sui totali (74,51%)	100	298.040,00	223.530,00	223.530,00
2019	43.199,23	13.189,09	30,53	Accantonamento media dei rapporti annui (72,69%)	100	290.760,00	218.070,00	218.070,00
2018	99.163,27	15.069,78	15,20					
2017	86.187,50	25.658,21	29,77					
Totale	314.948,46	80.295,26	136,56					

Media sui totali (MT) 25,49

Media dei rapporti annui (MR) 27,31

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Capitolo **10000501** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

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

Media sui totali (MT) 57,19

Media dei rapporti annui (MR) 57,43

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

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

Media sui totali (MT) 37,69

Media dei rapporti annui (MR) 37,04

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

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

Media sui totali (MT) 86,47

Media dei rapporti annui (MR) 88,66

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

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

Media sui totali (MT) 87,35

Media dei rapporti annui (MR) 87,34

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

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

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

Media sui totali (MT) 83,66

Media dei rapporti annui (MR) 83,52

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

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

Media sui totali (MT) 82,20

Media dei rapporti annui (MR) 32,27

Capitolo **41001001** (3.05.02.02) IVA

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

Media sui totali (MT) 88,31

Media dei rapporti annui (MR) 88,47

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

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

Media sui totali (MT) 85,55

Media dei rapporti annui (MR) 84,53

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	187.116,10	176.606,12	94,38	Previsione		150.000,00	120.000,00	120.000,00
2020	187.116,10	176.606,12	94,38	Accantonamento media sui totali (4,40%)	100	6.600,00	5.280,00	5.280,00
2019	187.116,10	176.606,12	94,38	Accantonamento media dei rapporti annui (3,90%)	100	5.850,00	4.680,00	4.680,00
2018	152.364,44	139.892,67	91,81					
2017	126.453,87	133.453,84	105,54					
Totale	840.166,61	803.164,87	480,49					

Media sui totali (MT) 95,60

Media dei rapporti annui (MR) 96,10

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

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

Media sui totali (MT) 20,89

Media dei rapporti annui (MR) 62,40

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025
2021	47.799,58	39.722,94	83,10	Previsione		200.000,00	200.000,00	200.000,00
2020	47.799,58	39.722,94	83,10	Accantonamento media sui totali (42,34%)	100	84.680,00	84.680,00	84.680,00
2019	47.799,58	39.722,94	83,10	Accantonamento media dei rapporti annui (27,39%)	100	54.780,00	54.780,00	54.780,00
2018	249.653,77	103.175,40	41,33					
2017	29.005,39	21.004,89	72,42					
Totale	422.057,90	243.349,11	363,05					

Media sui totali (MT) 57,66

Media dei rapporti annui (MR) 72,61

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

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

Media sui totali (MT) 86,54

Media dei rapporti annui (MR) 87,48

BILANCIO 2023

SEZIONE A		SEZIONE B		SEZIONE C	
Verifica indicatore di riduzione del debito commerciale residuo		Verifica indicatore ritardo annuale pagamenti		Quota accantonamento	
Totale documenti ricevuti esercizio 2020	3.890.000,00 €	Tempo medio ponderato di ritardo	23	Totale stanziamenti	€ 3.463.600,00
Stock debito 31/12/2020	€ 501.226,69	Percentuale accantonamento	2,00%	quota da accantonare	€ 69.272,00
CONTINUA LA VERIFICA inserendo lo stock al 31/12/2021					
Stock debito 31/12/2021	€ 597.002,89				
Riduzione debito pregresso OK, verifica l'indicatore ritardo pagamenti					
Istruzioni Compila la cella B4 con il totale dei documenti ricevuti nel corso dell'esercizio 2020. Compila la cella B5 con l'importo dello stock dei debiti residui e scaduti al 31/12/2020. Se l'importo dello stock al 31/12/2020 non è superiore al 5% dell'importo totale dei documenti ricevuti nel 2020 non è necessario procedere con l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Se l'importo dello stock al 31/12/2020 è superiore al 5% dell'importo totale dei documenti ricevuti nel 2020 compila la cella B7 con l'importo dello stock al 31/12/2019. Se l'importo dello stock al 31/12/2020 non si è ridotto almeno del 10% rispetto all'importo dello stock al 31/12/2019 sarà necessario procedere con l'accantonamento nella misura massima del 5%. Se l'importo dello stock al 31/12/2020 si è ridotto almeno del 10% rispetto all'importo dello stock al 31/12/2019 compila la cella D4, inserendo il tempo medio ponderato di ritardo di pagamento. Se il tempo medio di ritardo dei pagamenti è uguale a 0 non è necessario procedere con l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali. Diversamente verrà indicata la percentuale di accantonamento. Se è indicata una percentuale di accantonamento compila la cella F4 inserendo l'importo degli stanziamenti della spesa per l'acquisto di beni e servizi (ad esclusione di quelli che utilizzano risorse con vincolo di destinazione).					

RELAZIONE
DEL
COMMISSARIO STRAORDINARIO

BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

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

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

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

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

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

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

Edilizia Abitativa) rappresentano elementi, “tracce”, che possono incoraggiare ad un rafforzamento dell’intero settore.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ATERP CALABRIA

Nota Integrativa

al

Bilancio di Previsione

2023 / 2025



Premessa

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

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

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

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

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

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

1. Criteri di valutazione adottati

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

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

Le previsioni di entrata sono classificate in:

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

Le previsioni di spesa sono classificate in:

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

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

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

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

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

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

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

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

SPESE FINALI	Minimo 0,20%	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA	% Applicata
279.904.219,63	559.808.44	700.000,00	0,25%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Titolo 3 Entrate extratributarie

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

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

Media sui totali (MT) 3,78

Media dei rapporti annui (MR) 5,97

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

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

Media sui totali (MT) 78,59

Media dei rapporti annui (MR) 78,49

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

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

Media sui totali (MT) 5,23

Media dei rapporti annui (MR) 5,03

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

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

Media sui totali (MT) 25,49

Media dei rapporti annui (MR) 27,31

Capitolo **10000501** (3.01.03.02) ALLOGGI DI PROPR COSTRUITI CON CONTRIB -ENTRATE IMPIGNORAB.

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

Media sui totali (MT) 57,19

Media dei rapporti annui (MR) 57,43

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

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

Media sui totali (MT) 37,69

Media dei rapporti annui (MR) 37,04

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

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

Media sui totali (MT) 86,47

Media dei rapporti annui (MR) 88,66

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

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

Media sui totali (MT) 87,35

Media dei rapporti annui (MR) 87,34

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

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

Media sui totali (MT) 83,66

Media dei rapporti annui (MR) 83,52

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

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

Media sui totali (MT) 82,20

Media dei rapporti annui (MR) 32,27

Capitolo **41001001** (3.05.02.02) IVA

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

Media sui totali (MT) 88,31

Media dei rapporti annui (MR) 88,47

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

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

Media sui totali (MT) 85,55

Media dei rapporti annui (MR) 84,53

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

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

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

Media sui totali (MT) 95,60

Media dei rapporti annui (MR) 96,10

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

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

Media sui totali (MT) 20,89

Media dei rapporti annui (MR) 62,40

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

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

Media sui totali (MT) 57,66

Media dei rapporti annui (MR) 72,61

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

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

Media sui totali (MT) 86,54

Media dei rapporti annui (MR) 87,48

2. Risultato di amministrazione.

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

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

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

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

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

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

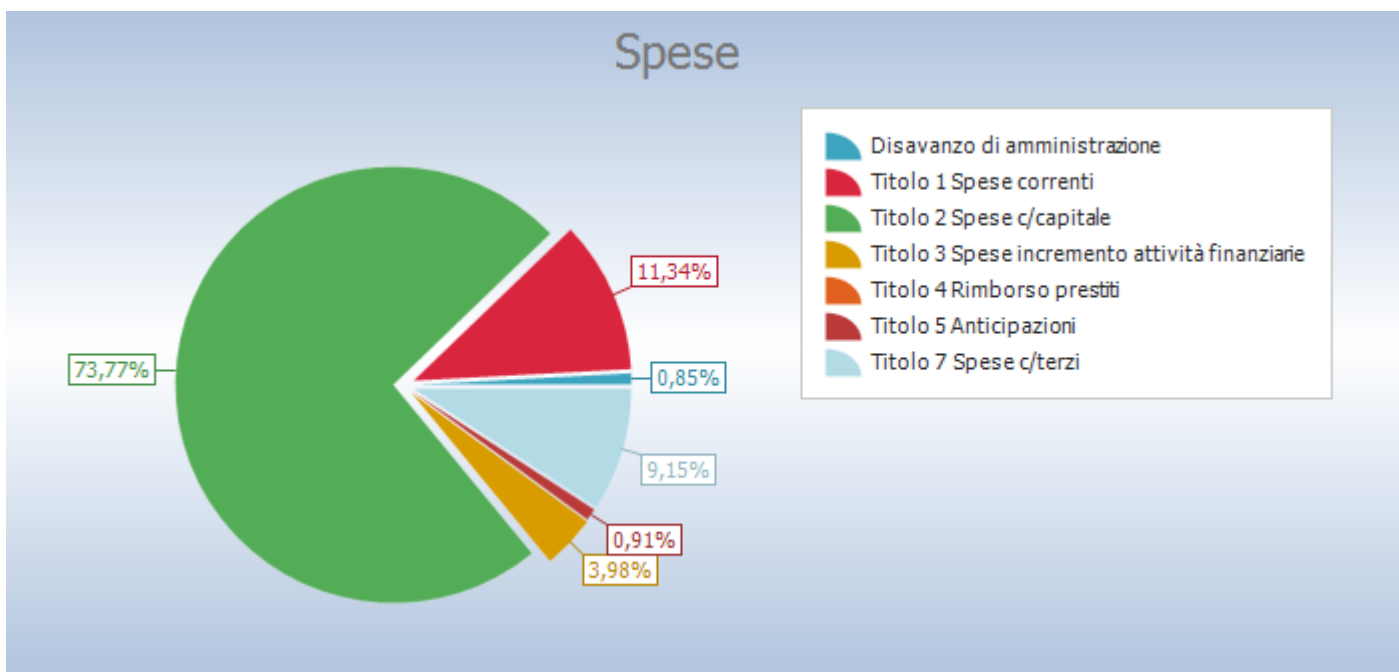
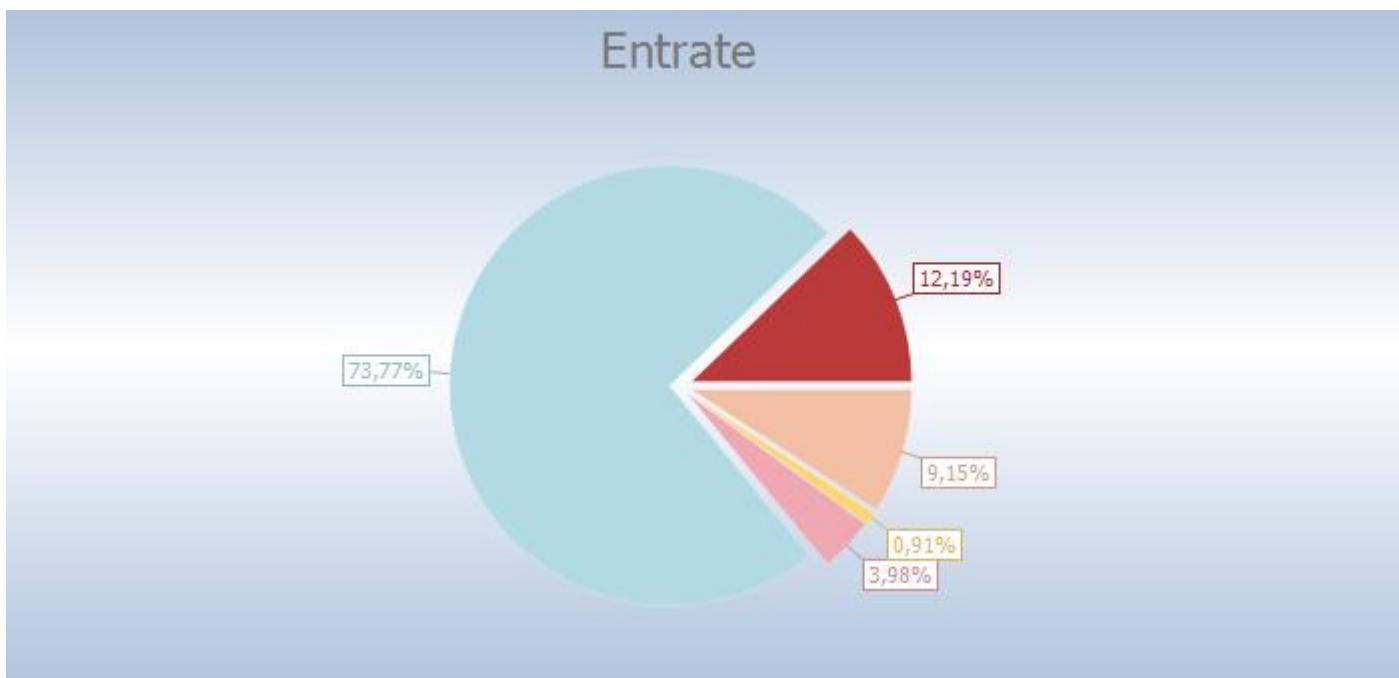
3. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

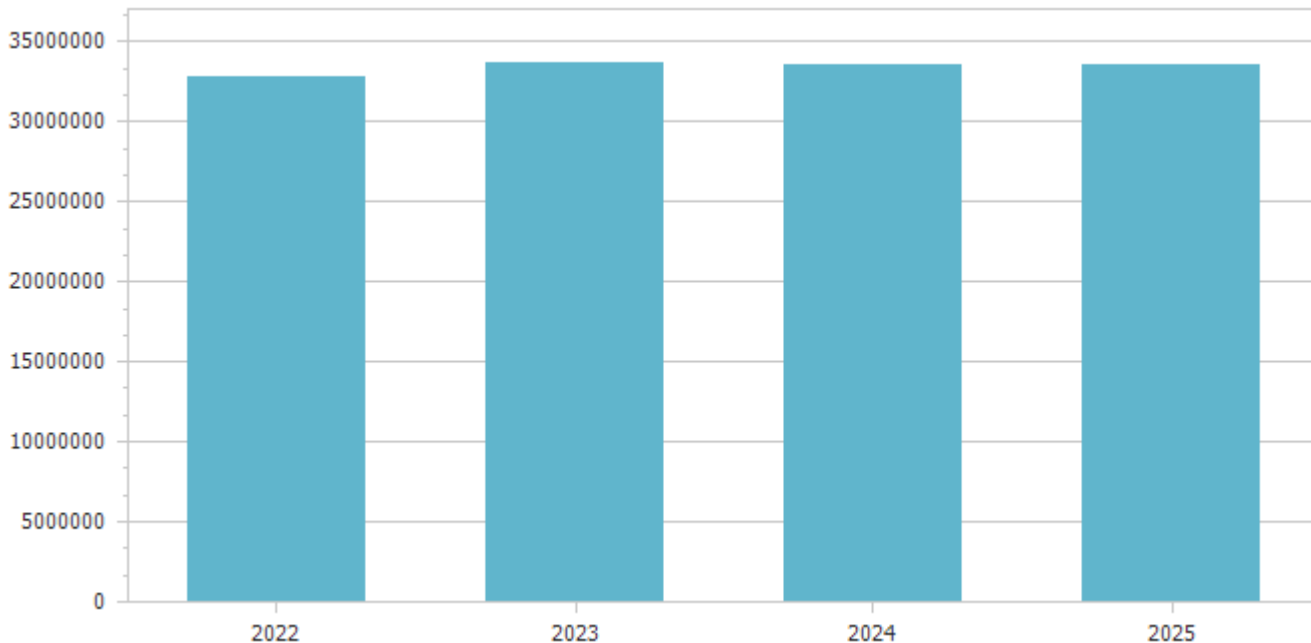
Prelievo sui rifiuti	Anno 2022	Anno 2023
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	0,00	0,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

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



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

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



CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE CORRENTI

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

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

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

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

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

- I CANONI DI LOCAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LA MOROSITA '

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

Questo significa sostanzialmente tre cose:

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

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

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

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

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

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

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

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

Alla riduzione progressiva della morosità consolidata;

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

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

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

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

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

REGOLARIZZAZIONE DEI RAPPORTI LOCATIVI

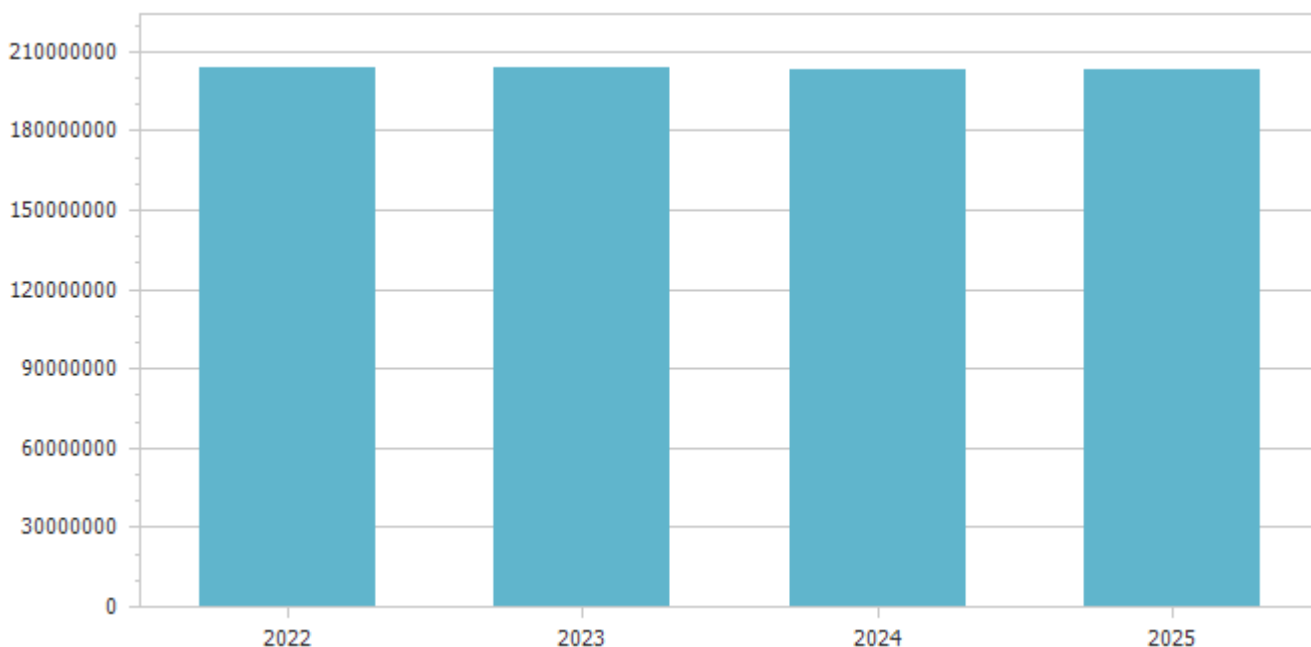
Bisogna far rilevare che la Legge Regionale 30.03. 1995 n°8, che disciplina la materia, è stata ripetutamente integrata e modificata dalle successive Leggi Regionali 32/96, 10/98, 8/2005, dalla L.R. n° 19 del 12.06.2009, dalla L. R. 17 luglio 2013 n. 36 e per ultimo dalla L.R. 37/2020 che ha spostato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

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

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

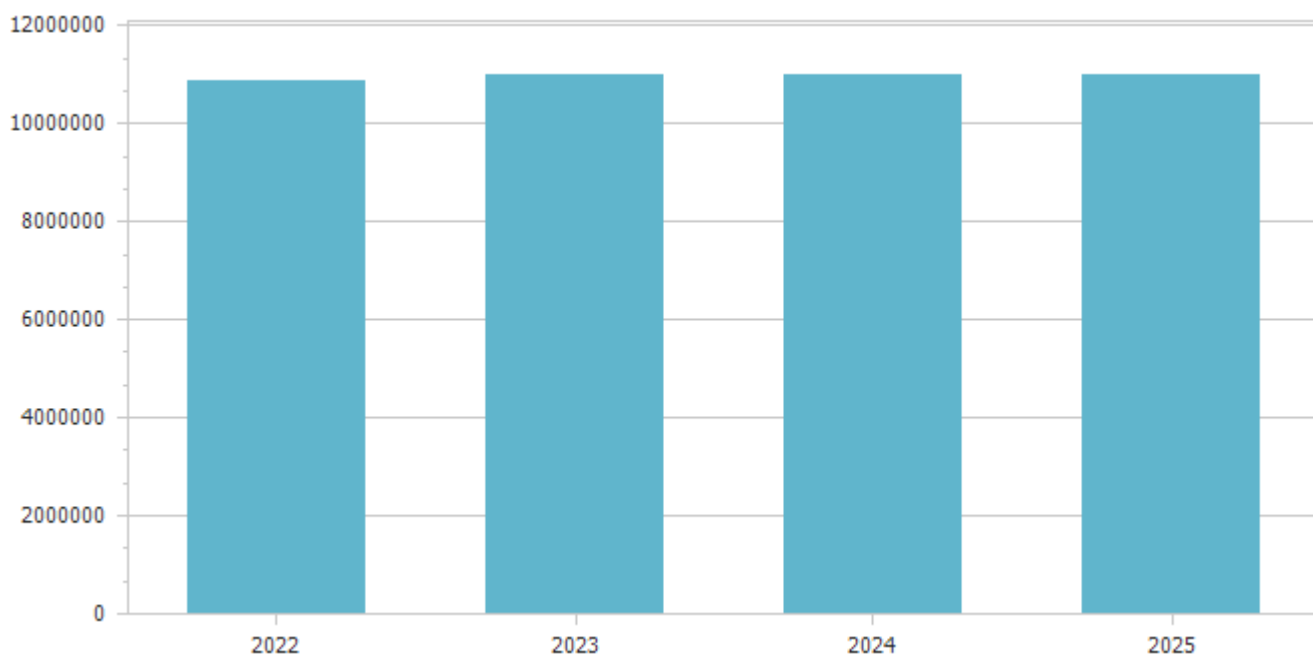
E' anche questo un lavoro coordinato e costante, che investendo i Comuni in un rapporto di collaborazione, potrà avere notevoli ripercussioni sul buon andamento della gestione degli alloggi

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



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

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



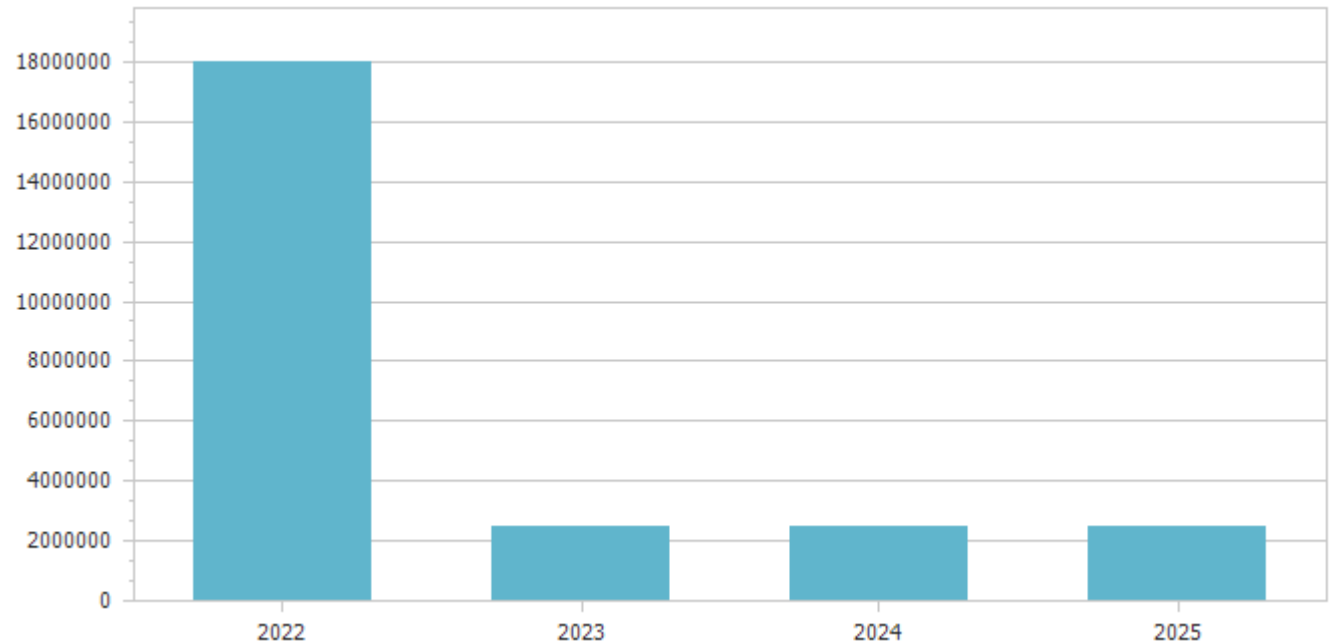
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

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



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

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



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

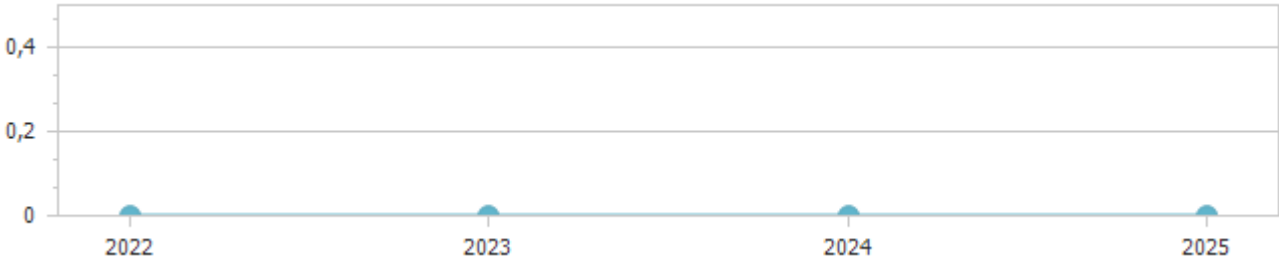


Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	32.840.025,00		33.679.000,00		33.504.000,00		33.504.000,00	

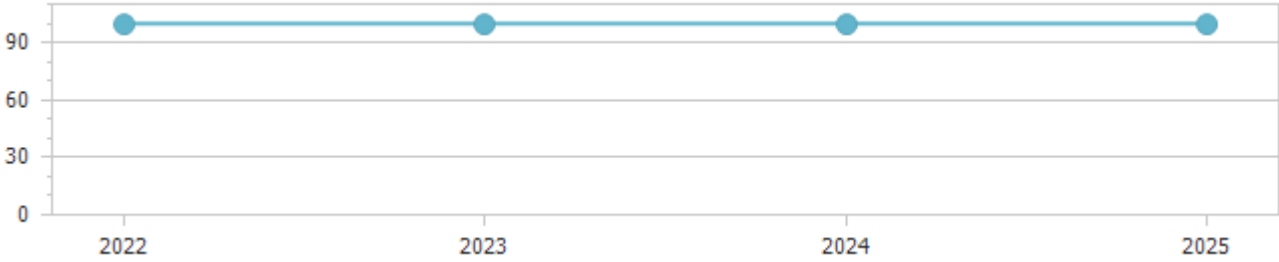


Indicatore autonomia impositiva entrate proprie				
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025

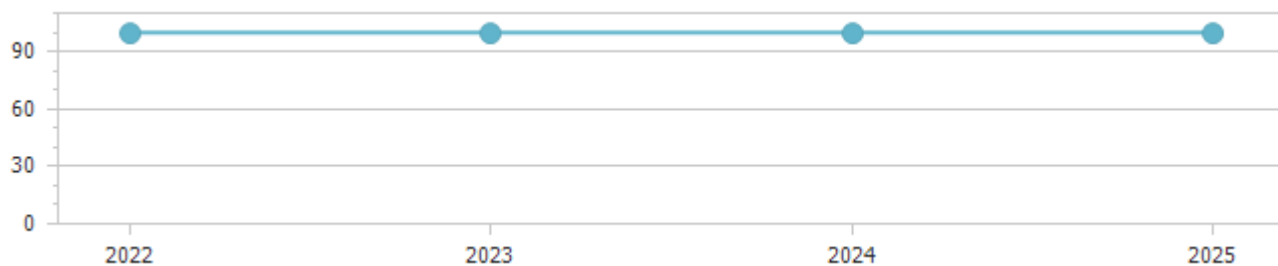
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo I + Titolo III	32.840.025,00		33.679.000,00		33.504.000,00		33.504.000,00	



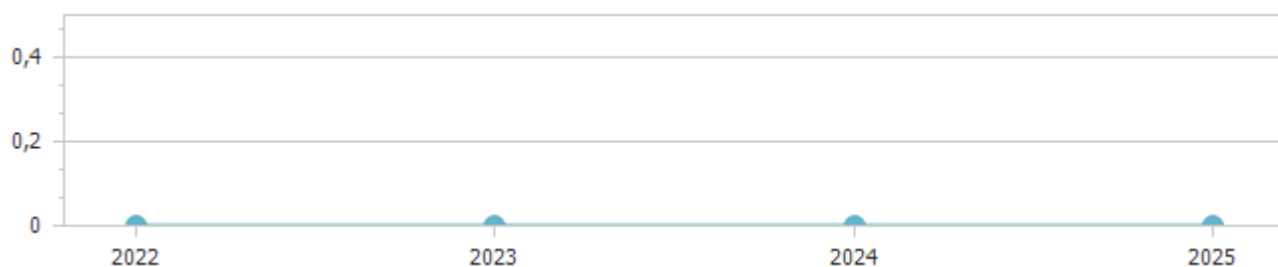
Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Entrate extratributarie	32.840.025,00	100,00	33.679.000,00	100,00	33.504.000,00	100,00	33.504.000,00	100,00
Entrate correnti	32.840.025,00		33.679.000,00		33.504.000,00		33.504.000,00	



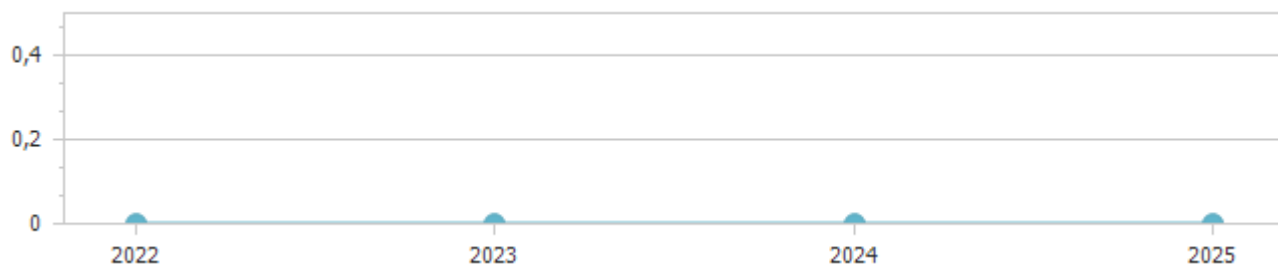
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo III	32.840.025,00	100,00	33.679.000,00	100,00	33.504.000,00	100,00	33.504.000,00	100,00
Titolo I + Titolo III	32.840.025,00		33.679.000,00		33.504.000,00		33.504.000,00	



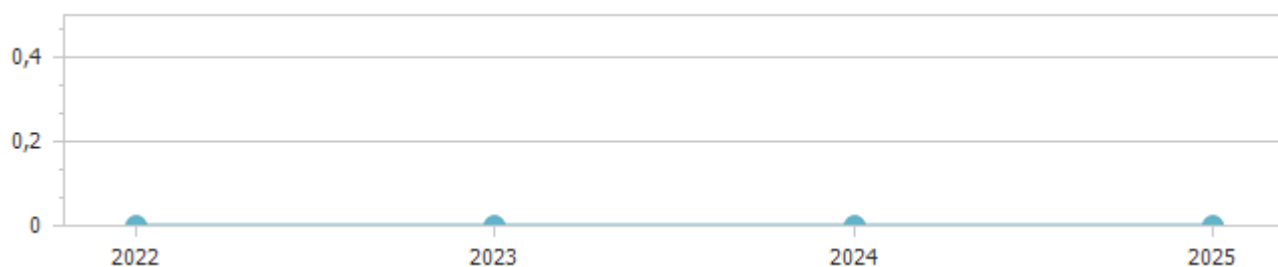
Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti statali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	32.840.025,00		33.679.000,00		33.504.000,00		33.504.000,00	



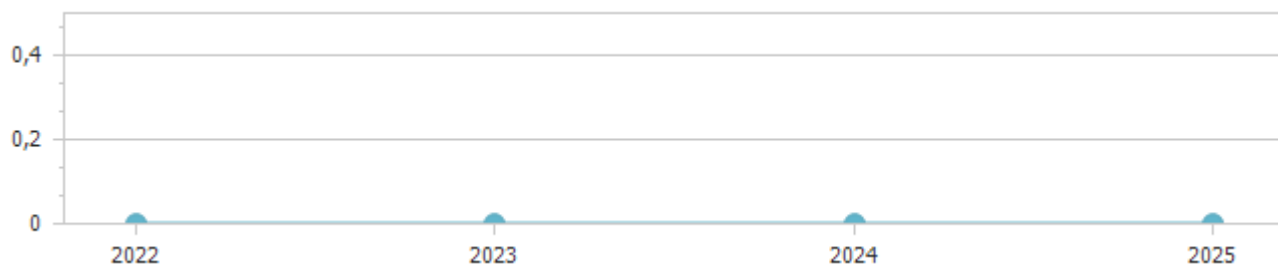
Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti Regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



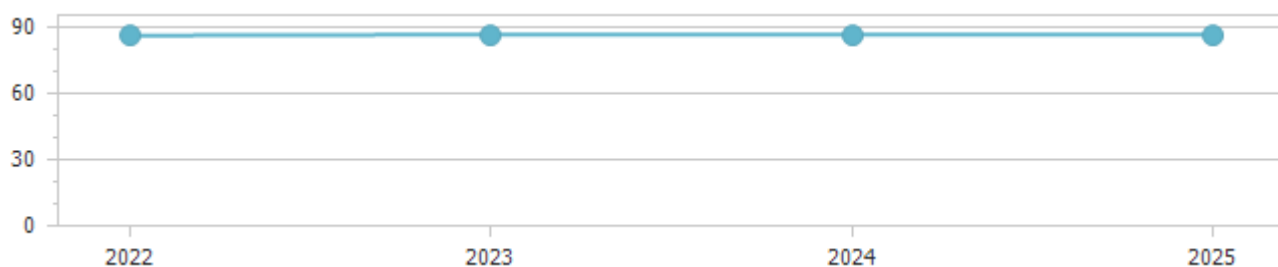
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I + Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



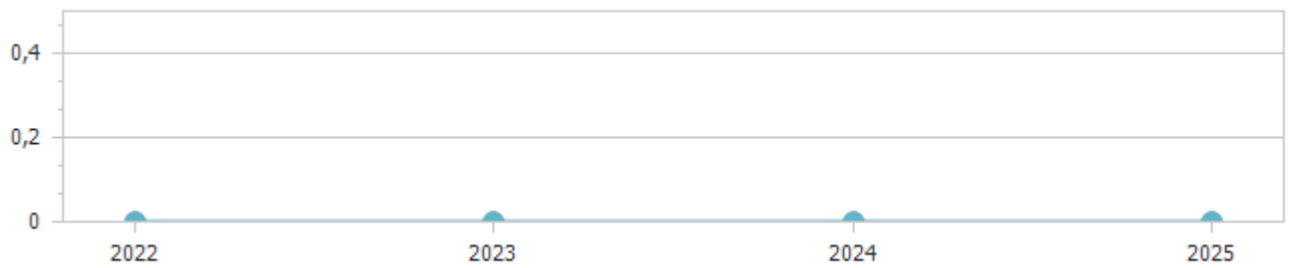
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



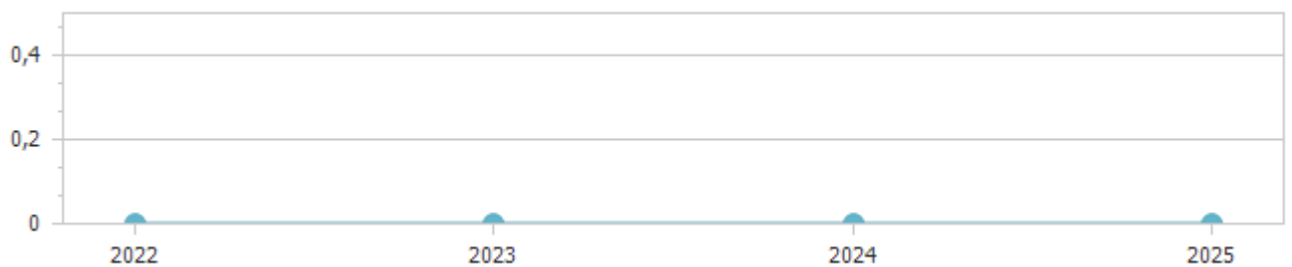
Indicatore propensione investimento								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Spesa c/capitale	204.746.169,82	86,22	203.740.000,00	86,67	203.040.000,00	86,70	203.040.000,00	86,70
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	237.475.288,55		235.064.708,73		234.189.708,73		234.189.708,73	



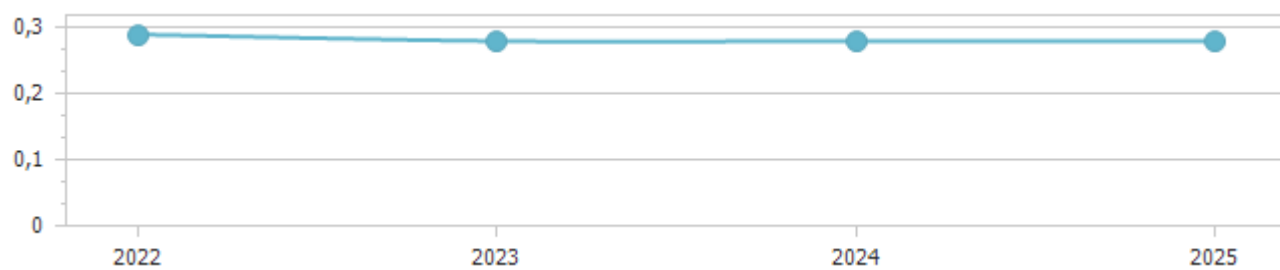
Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo II – Spesa in c/capitale	204.746.169,82	0,00	203.740.000,00	0,00	203.040.000,00	0,00	203.040.000,00	0,00
Popolazione	0		0		0		0	



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



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



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

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

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

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

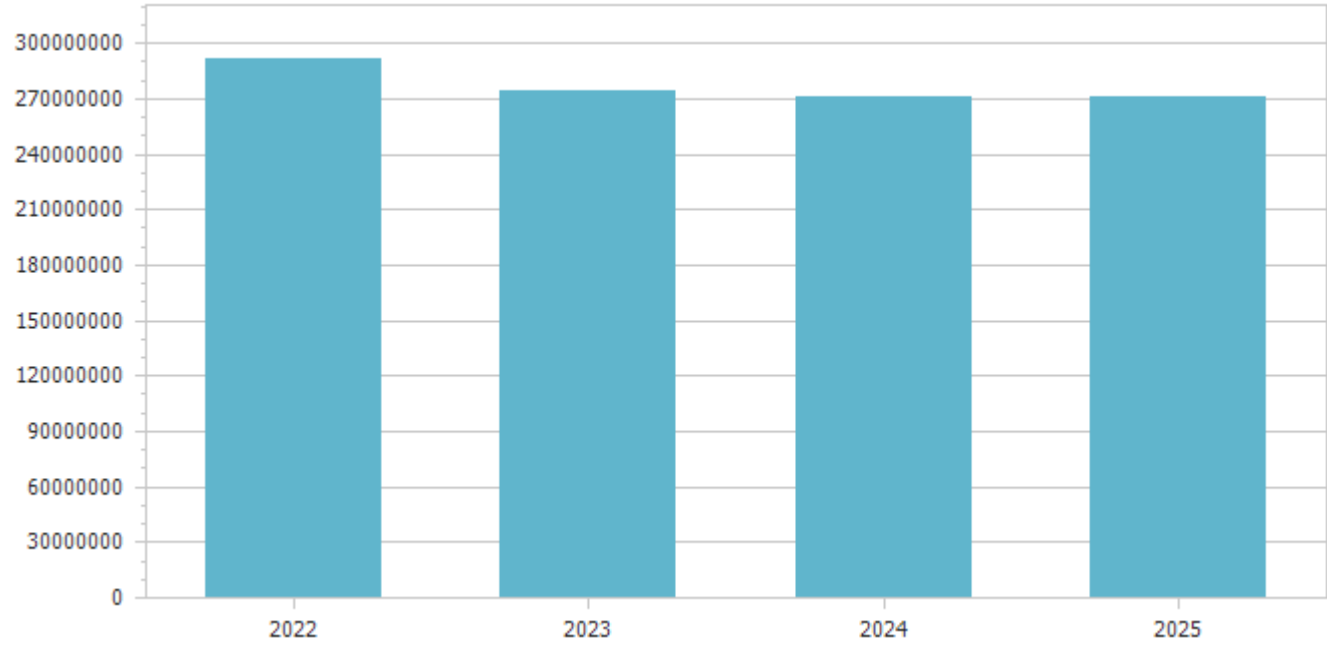
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

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

TOTALE DEBITO

Debito contratto al 31/12/2022	0,00
Debito autorizzato nel 2023	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	0,00
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE	0,00
DEBITO POTENZIALE	0,00
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

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



Previsioni 2023					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.036.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	17.045.435,18	203.740.000,00	10.997.000,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	12.243.273,55	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	31.324.708,73	203.740.000,00	10.997.000,00	0,00	2.500.000,00

Servizi a carattere produttivo						
Descrizione servizio	Anno 2022			Anno 2023		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00		0,00	0,00	

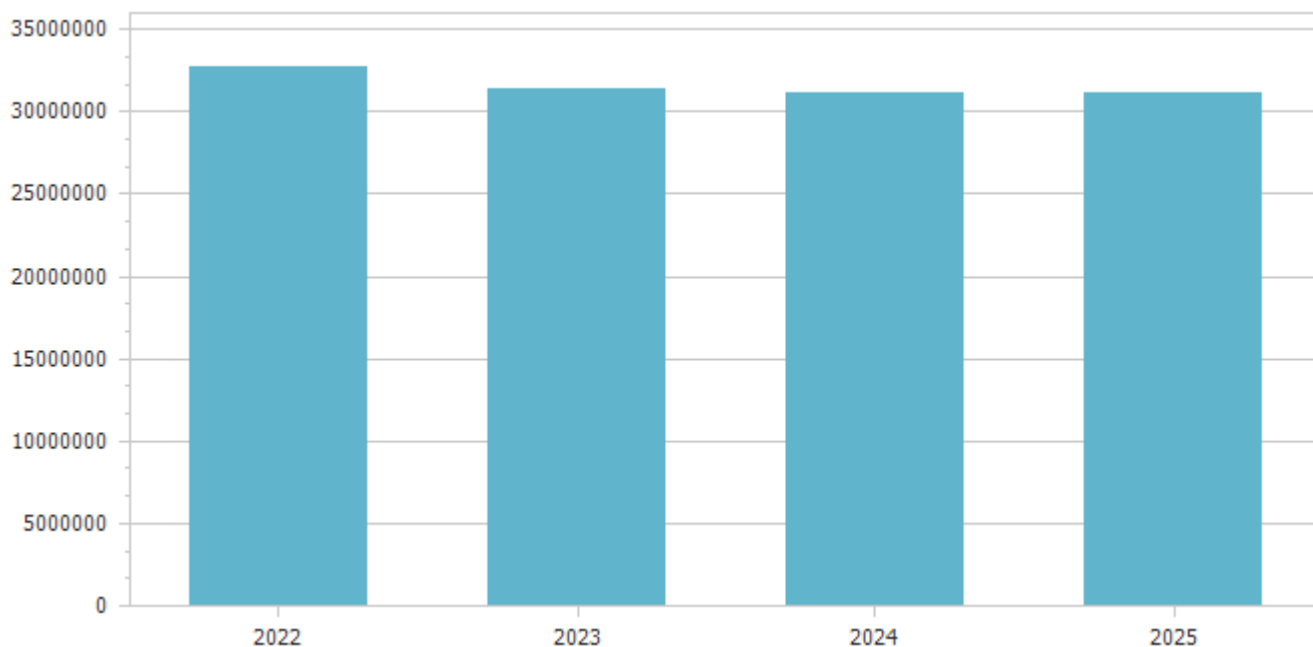
Servizi a domanda individuale						
Descrizione servizio	Anno 2022			Anno 2023		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport e altre discipline, escluso quelli previsti per legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

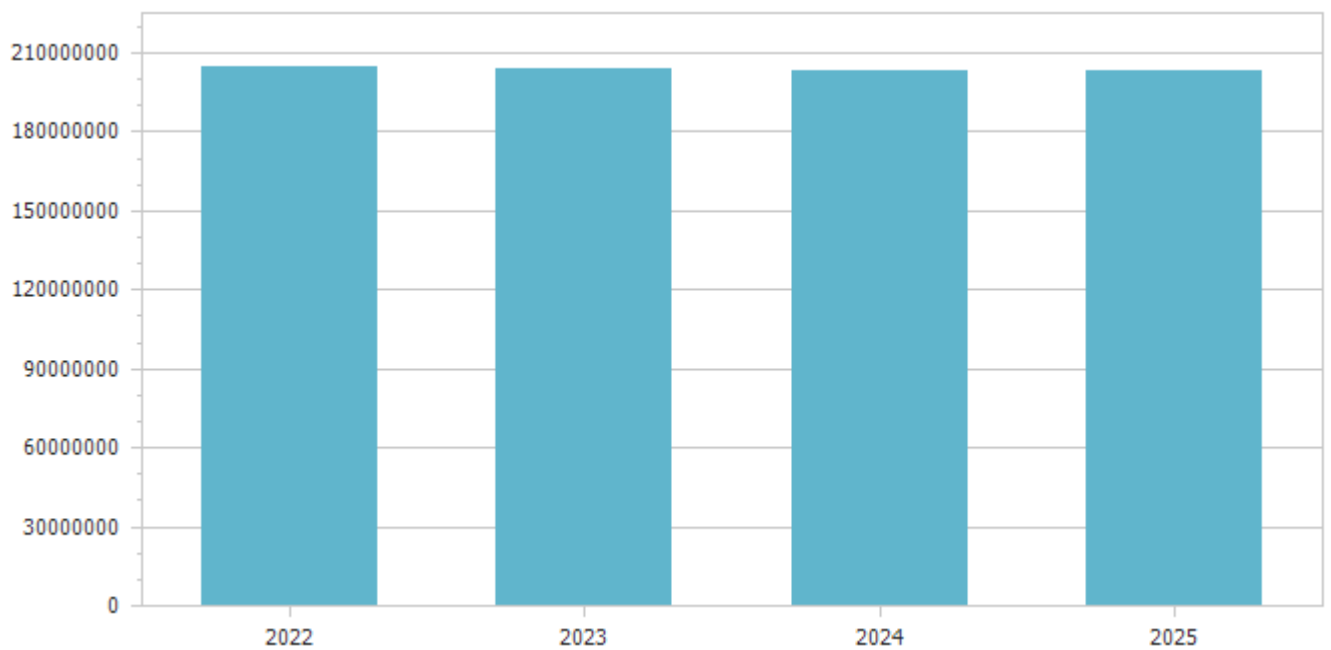
Servizi indispensabili						
Descrizione servizio	Anno 2022			Anno 2023		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi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

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

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

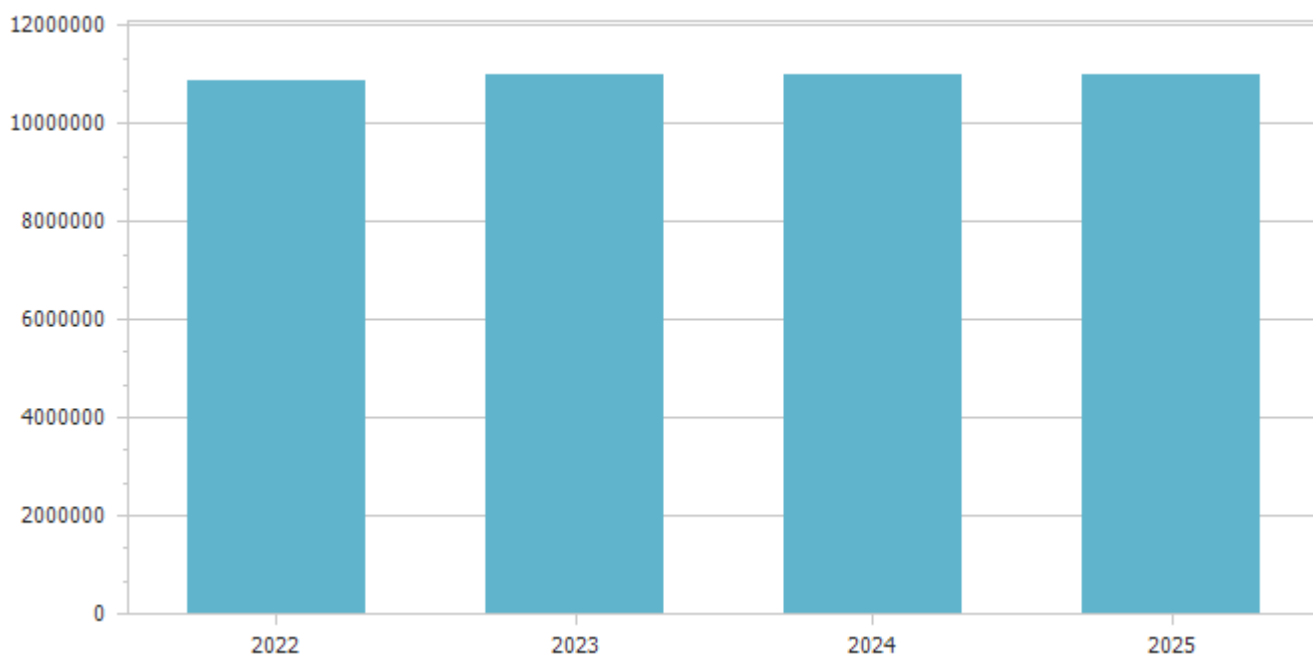


Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	203.546.169,82	202.540.000,00	-0,49	201.840.000,00	201.840.000,00
2.05 Altre spese in conto capitale	1.200.000,00	1.200.000,00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



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

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

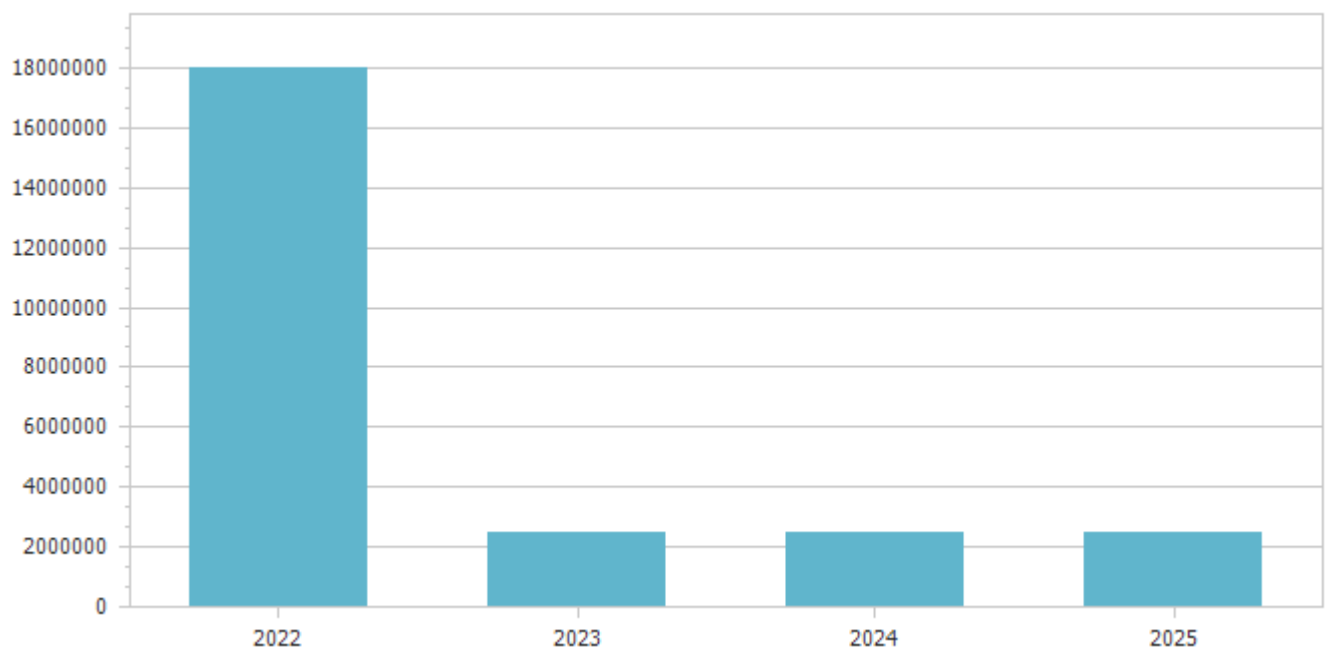


Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

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



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



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

ENTRATE/SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

Conclusioni

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

Catanzaro, 06/04/2023

Il Direttore Amministrativo
dott. Pasquale Cannatelli

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

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

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

E. P.C.

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

Oggetto: ATERP – lettera trasmissione documenti.

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

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

Catanzaro, 26/04/2023

Distinti saluti.

Il Revisore Unico
f.to Dott. Sergio Tempo

AZIENDA TERRITORIALE PER L'EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA REGIONALE

A.T.E.R.P. CALABRIA

Allegato al Verbale n 8 del 26 aprile 2023

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

Il Revisore Contabile:

Dott. Sergio Tempo

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

Premesso

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

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

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

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

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

Visto il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dalla vigente normativa ed in particolare dall'art. 51 del Regolamento di contabilità.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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

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

Previsioni di cassa

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

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

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

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

Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

La nota integrativa

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

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

ANNI 2023-2025

A) ENTRATE

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

Proventi dei beni dell'Ente

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

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

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

MACROAGGREGATI		Previsione definitiva 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
101	redditi da lavoro dipendente	10.015.730,26	10.020.000,00	10.144.696,73	10.144.696,73
102	imposte e tasse a carico ente	3.180.000,00	3.951.296,95	3.887.108,00	3.892.108,00
103	acquisto beni e servizi	3.646.500,00	3.754.152,73	3.653.500,00	3.653.500,00
104	trasferimenti correnti	95.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
107	interessi passivi	460.000,00	390.000,00	340.000,00	335.000,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
110	altre spese correnti	15.281.888,47	13.071.259,05	12.986.404,00	12.986.404,00
		32.729.118,73	31.324.708,73	31.149.708,73	31.149.708,73

Spese di personale

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

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

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

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

Spese per acquisto beni e servizi

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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

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

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

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

ANNO 2023

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

ANNO 2024

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

ANNO 2025

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

Fondo di riserva di competenza

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

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

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

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

Fondo di riserva di cassa

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

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

Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

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

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

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

Riguardo alle previsioni per investimenti

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

OSSERVAZIONI, RILIEVI E SUGGERIMENTI

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

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

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

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

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dei principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile dei dati di bilancio.

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

Letto, confermato e sottoscritto

Catanzaro, 26 aprile 2023

Il Revisore dei Conti
f.to Dott. Sergio Tempo

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

VERBALE N. 08 DEL 26/04/2023

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

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

Premesso

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

Verificato che:

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

Visti:

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

Il Revisore,

- ha effettuato le dovute verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dalla vigente normativa ed in particolare dall'art. 51 del Regolamento di contabilità;
- ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell’osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell’Ente, del regolamento di contabilità, delle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dei principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l’attendibilità contabile dei dati di bilancio.

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

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

Il Revisore Unico
f.to Dott. Sergio Tempo