

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	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)	24,73	24,08	26,79
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	76,02	77,63	97,01
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	67,13		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	41,51	42,40	52,98
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	35,54		
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario) Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	25,20	23,97	27,70
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.01.004 + 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.01.003 + 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	8,02	8,59	9,38

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2023	2024	2025
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamen ti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamen ti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,31	0,14	0,16
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	305,98	285,48	258,70
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamen ti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimen ti corren ti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimen ti corren ti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	35,15	35,92	35,54
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate corren ti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamen ti di competenza primi tre titoli ("Entrate corren ti")	0,12	0,12	0,12
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	5,22	5,24	6,65
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6 Investimen ti					
6.1	Incidenza investimen ti su spesa corren te e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	24,85	28,96	15,79

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2023	2024	2025
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	428,97	519,43	187,35
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	6,47	6,47	6,47
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	435,43	525,89	193,82
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,98	2,70
6.7	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)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
7	Debiti non finanziari				
7.1	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") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
7.2	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 +	100,00		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2023	2024	2025
		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)]			
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	11,19	18,22	9,58
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,28	0,70	0,85
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	78,35		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	18,79		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	7,01		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	55,07		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	19,13		

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2023	2024	2025	
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)	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		
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	0,53		
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	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 per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	14,93	15,24	19,05
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	14,84	15,15	18,90

(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, 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.

(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
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa Esercizio 2023 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
Titolo 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	18,26	17,82	21,73	43,18	25,74	37,62
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,18	3,17	4,02	7,23	100,00	75,46
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21,44	20,98	25,74	50,41	30,81	41,04
Titolo 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17,53	16,86	11,63	30,36	99,62	68,45
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,03	0,02	0,03	0,03	100,00	100,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,06	0,06	0,08	0,00	100,00	100,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1,12	0,56	0,25	0,02	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	18,74	17,51	11,99	30,42	99,64	68,44
Titolo 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,29	1,26	1,26	1,63	87,76	72,55

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa Esercizio 2023 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,13	0,10	0,12	0,16	83,62	46,81
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,01	0,01	0,00	100,00	99,52
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,08	1,02	1,26	0,33	99,49	94,48
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	2,51	2,40	2,66	2,11	91,58	73,20
Titolo 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	13,63	16,23	6,67	4,70	100,00	47,62
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,21	0,21	0,25	0,00	100,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,05	0,05	0,07	0,00	100,00	81,86
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,08	1,05	1,30	1,68	100,00	80,39
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	14,98	17,55	8,30	6,38	100,00	54,25
Titolo 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,17	0,21	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2023: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2024: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio 2025: Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni di cassa Esercizio 2023 / (Previsioni competenza +residui) Esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,17	0,21	0,00	0,00	0,00
Titolo 6:	Accensione Prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	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	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17,98	17,58	21,70	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17,98	17,58	21,70	0,00	100,00	0,00
Titolo 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	23,79	23,27	28,73	10,55	100,00	99,97
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,56	0,55	0,67	0,13	100,00	9,91
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	24,35	23,82	29,40	10,68	100,00	86,67
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	75,90	51,85

(*) 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.

Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo).

Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo).

Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025			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)
			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 previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,65	0,00	100,00	0,59	0,00	0,73	0,00	1,48	0,00	80,41	
	02	Segreteria generale	1,12	0,00	100,00	0,97	0,00	1,32	0,00	2,22	3,28	83,55	
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1,00	0,00	100,00	0,87	0,00	1,08	0,00	2,25	0,00	92,40	
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,96	0,00	100,00	0,94	0,00	1,30	0,00	4,17	0,07	70,96	
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3,06	0,00	100,00	4,33	0,00	5,38	0,00	5,37	4,92	71,74	
	06	Ufficio tecnico	1,26	0,00	100,00	0,85	0,00	0,98	0,00	1,36	0,00	72,96	
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,00	0,00	100,00	0,93	0,00	1,07	0,00	2,31	0,00	96,19	
	08	Statistica e sistemi informativi	1,15	0,00	100,00	0,59	0,00	0,29	0,00	0,02	0,00	0,00	
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	10	Risorse umane	0,19	0,00	100,00	0,17	0,00	0,21	0,00	0,36	0,00	100,00	
	11	Altri servizi generali	0,80	0,00	100,00	0,76	0,00	1,10	0,00	2,30	3,37	71,34	
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione			11,19	0,00	100,00	11,01	0,00	13,46	0,00	21,86	11,64	77,47	
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,20	0,00	100,00	0,17	0,00	0,21	0,00	0,59	0,00	98,75	
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 02 Giustizia			0,20	0,00	100,00	0,17	0,00	0,21	0,00	0,59	0,00	98,75
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,02	0,00	100,00	0,98	0,00	1,21	0,00	2,97	0,00	95,81	
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza			1,02	0,00	100,00	0,98	0,00	1,21	0,00	2,97	0,00	95,81
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,16	0,00	100,00	0,16	0,00	0,20	0,00	0,58	1,96	39,86	
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,12	0,00	100,00	3,23	0,00	3,99	0,00	0,20	0,00	44,60	
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,56	0,00	100,00	0,50	0,00	0,59	0,00	1,41	0,00	76,09	
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio			0,84	0,00	100,00	4,95	0,00	8,78	0,00	2,19	1,96	160,55

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati pecentuali)				
		ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025			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)
		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 previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	0,84	0,00	100,00	3,89	0,00	4,77	0,00	2,20	1,96	62,40	
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	6,52	0,00	100,00	6,38	0,00	0,22	0,00	0,75	0,00	80,71	
	TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	6,52	0,00	100,00	6,38	0,00	0,22	0,00	0,75	0,00	80,71	
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	4,24	0,00	100,00	2,83	0,00	0,01	0,00	0,31	0,00	98,18	
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	4,24	0,00	100,00	2,83	0,00	0,01	0,00	0,31	0,00	98,18	
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,26	0,00	100,00	0,26	0,00	0,33	0,00	0,20	0,00	58,75	
	TOTALE MISSIONE 07 Turismo	0,26	0,00	100,00	0,26	0,00	0,33	0,00	0,20	0,00	58,75	
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	0,43	0,00	100,00	0,43	0,00	0,53	0,00	1,74	0,00	68,98	
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di ediliziaeconomico-popolare	1,16	0,00	100,00	1,13	0,00	1,40	0,00	0,48	0,00	97,59	
	TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,59	0,00	100,00	1,56	0,00	1,93	0,00	2,22	0,00	72,79	
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,26	0,00	100,00	0,25	0,00	0,31	0,00	0,82	1,09	80,18	
	03 Rifiuti	7,69	0,00	100,00	7,67	0,00	9,28	0,00	22,69	0,00	82,53	
	04 Servizio idrico integrato	0,92	0,00	100,00	0,90	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	100,00	
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8,87	0,00	100,00	8,83	0,00	9,66	0,00	23,51	1,09	82,43	

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025			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)
			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 previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Trasporto pubblico locale	0,79	0,00	100,00	0,77	0,00	0,95	0,00	2,27	0,00	80,25	
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	3,37	0,00	100,00	3,48	0,00	2,52	0,00	7,10	53,91	72,76	
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		4,15	0,00	100,00	4,24	0,00	3,47	0,00	9,37	53,91	74,37	
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,19	0,00	94,47	
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile		0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,19	0,00	94,47	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,93	0,00	100,00	1,90	0,00	1,76	0,00	1,20	0,00	71,71	
	02	Interventi per la disabilità	2,98	0,00	100,00	2,92	0,00	3,08	0,00	1,11	0,00	47,59	
	03	Interventi per gli anziani	0,07	0,00	100,00	0,07	0,00	0,09	0,00	0,01	0,00	78,77	
	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,48	0,00	100,00	0,47	0,00	0,18	0,00	0,08	0,00	24,56	
	05	Interventi per le famiglie	0,03	0,00	100,00	0,03	0,00	0,04	0,00	1,68	0,00	34,71	
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	5,38	0,00	100,00	5,27	0,00	1,64	0,00	10,31	0,00	68,89	
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,43	0,00	100,00	0,38	0,00	0,40	0,00	0,61	0,00	96,10	
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		11,31	0,00	100,00	11,04	0,00	7,19	0,00	14,99	0,00	63,78	
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati percentuali)				
			ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025			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)
			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 previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale				
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettitiSSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,33	
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,93	0,00	100,00	0,71	0,00	0,88	0,00	2,19	0,00	91,31	
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1,99	0,00	100,00	2,22	0,00	0,33	0,00	2,10	0,00	5,46	
		TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	2,92	0,00	100,00	2,93	0,00	1,21	0,00	4,29	0,00	50,01	
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,40	0,00	100,00	0,34	0,00	0,36	0,00	2,80	31,40	68,78	
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,40	0,00	100,00	0,34	0,00	0,36	0,00	2,80	31,40	68,78	
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio

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

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 approvato il 26.06.2023

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)(*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025		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)
		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 previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
	<i>energetiche</i>										
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,14	0,00	100,00	0,14	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	3,34	0,00	0,00	3,15	0,00	3,94	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,25	0,00	0,00	0,25	0,00	0,30	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	3,74	0,00	3,82	3,53	0,00	4,39	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,05	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,25	0,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,29	0,00	100,00	0,46	0,00	0,30	0,00	1,07	0,00
		TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico	0,34	0,00	100,00	0,51	0,00	0,35	0,00	1,32	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	18,01	0,00	100,00	17,61	0,00	21,75	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	18,01	0,00	100,00	17,61	0,00	21,75	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	24,39	0,00	100,00	23,85	0,00	29,45	0,00	12,43	0,00
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi	24,39	0,00	100,00	23,85	0,00	29,45	0,00	12,43	0,00

(*) 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.

Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo).

Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo).

Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



Comune di Ribera
Provincia di Agrigento
3° Settore Economico - Finanziario

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premessa

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 dall'allegato n.4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art.3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi.

Stante gli ampi contenuti dei documenti di bilancio 2023-2025, la nota integrativa dell'Ente si limita ad illustrare quelli elencati al punto 9.11 del principio contabile della programmazione sopra richiamato, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

Criteri di formulazione delle previsioni

Il bilancio è stato predisposto sulla base della situazione cognita al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità amministrata.

Dette previsioni sono state iscritte facendo applicazione del nuovo principio contabile generale n.16 della *competenza finanziaria, c.d. potenziata*, in forza del quale *"tutte le obbligazioni giuridicamente attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza."*

Per quanto riguarda le previsioni di entrata le stesse sono state illustrate, sia nei loro importi che nei criteri utilizzati, all'interno del DUP al quale si rimanda.

Si ritiene utile illustrare di seguito un prospetto di sintesi delle entrate tributarie dell'Ente:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Recupero evasione pubblicità	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
I.M.U.	€ 3.286.000,00	€ 3.286.000,00	€ 3.286.000,00
I.M.U. Abitazione principale	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
I.M.U. annualità pregresse	€ 1.300.000,00	€ 1.300.000,00	€ 1.200.000,00
T.A.S.I. anni precedenti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00	€ 1.020.000,00
Recupero evasione TOSAP	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Tassa Raccolta ed trasporto dei rifiuti	€ 4.084.588,00	€ 3.917.346,00	€ 3.980.118,00
Recupero evasione TARSU (TARI)	€ 350.000,00	€ 490.000,00	€ 405.000,00
Addizionale provinciale TARSU/T.A.R.I.	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Fondo di solidarietà comunale	€ 1.560.280,00	€ 1.560.280,00	€ 1.560.280,00
Fondo di solidarietà comunale-trasporto	€ 17.393,72	€ 18.535,22	€ 23.169,37
Fondo di solidarietà comunale- asilo nido	€ 61.344,32	€ 73.339,72	€ 95.914,05
Fondo di solidarietà comunale -funzioni sociali	€ 130.069,88	€ 150.080,63	€ 170.480,48
Gettito IRPEF 5%°	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
TOTALE	€ 11.928.675,92	€ 11.934.581,57	€ 11.859.961,90

Sul fronte delle spese, invece, meritevoli di attenzione sono gli stanziamenti di bilancio relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e quelli relativi alle spese potenziali.

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

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà, pertanto, un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art.1, comma 882, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205 (Legge di bilancio 2018) che prevede: "... *Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno al 75 per cento, nel 2019 è pari almeno all'85 per cento, nel 2020 è pari almeno al 95 per cento e dal 2021 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.*"

Considerato che sono trascorsi 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato sulla base della media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata, per ciascuna tipologia di entrate, con il livello di dettaglio relativo al singolo capitolo, applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al

Fondo rinnovi contrattuali

In applicazione del punto 5.2 lettera a) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., è stato costituito il Fondo rinnovi contrattuali che in caso di mancata sottoscrizione del contratto collettivo nazionale di lavoro, le somme non utilizzate concorreranno alla determinazione del risultato di amministrazione.

Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di € 3.177,22 che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 - Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano, nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per il triennio considerato è stato previsto un accantonamento per far fronte alla perdita d'esercizio risultante dal bilancio dell'A.I.C.A (Azienda Idrica Comuni Agrigentini).

Fondo rischi spese legali

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., punto 5.2 lettera h), è necessario, in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza, che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo e non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Il fondo rischi spese legali previsto in bilancio è stato costituito tenuto anche conto di quanto accantonato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

Accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali. Nel rispetto dei commi 861, 862 e 868 della L. n.145/2018, così come modificati dal comma 4-ter dell'articolo 2 del D.L. n. 183/2020 convertito in L. n. 21/2021 gli enti locali, al ricorrere delle condizioni previste dalla normativa richiamata, devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti. Tale accantonamento a fine esercizio confluirà nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

In osservanza della normativa sopra richiamata il FGDC stanziato nel bilancio di previsione 2023/2025 è pari ad € 0,00, giusta deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 09/02/2023 e parere del Collegio dei Revisori dei Conti acclarato al protocollo dell'Ente al n.2490 del 07/02/2023.

Elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 e relativo utilizzo

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

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

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

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita:

1. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. dagli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. dall'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali;
4. dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2023-2025 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2022; al momento non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2022 accertato ai sensi di legge.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione esercizio 2023:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	21.441.562,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	87.501,68
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	24.673.716,00
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	22.435.278,73
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	80,96
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	69.794,72
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	5.458,50
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	23.842.673,76
(+)	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 dell'esercizio 2022 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022	23.842.673,76
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022		
	Parte accantonata (3)	
	- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 (4)	11.465.959,70
	- Fondo anticipazioni liquidità (5)	1.179.417,27
	- Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	- Fondo contenzioso (5)	828.398,57
	- Altri accantonamenti (5)	1.663.298,21
	B) Totale parte accantonata	15.137.073,75
	Parte vincolata	
	- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	640.648,17
	- Vincoli derivanti da trasferimenti	3.906.076,28
	- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	- Altri vincoli	15.116,14
	C) Totale parte vincolata	4.561.840,59
	Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti	1.672.247,07
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.471.512,35
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i>	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
	Utilizzo quota disponibile <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

L'avanzo di amministrazione presunto risente del fatto che in passato l'Ente ha usufruito dell'anticipazione di liquidità da parte della Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del D.L.35/2013 e, ai sensi dell'art.2, comma 6, del D.L. 19 giugno 2015 n. 78, ha utilizzato il fondo anticipazione liquidità ai fini dell'accantonamento del fondo crediti dubbia esigibilità.

Si da atto che le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità per il rimborso della quota capitale sono state finanziate con le entrate correnti libere dell'Ente.

L'importo dell'avanzo disponibile presunto al 31/12/2022 pari ad € 2.471.512,35 risulta notevolmente migliorato rispetto a quello accertato con il Rendiconto della Gestione 2021 di € 392.263,33, giusta deliberazione di C.C. n. 45 del 25/08/2022.

Non è stata iscritta al bilancio di previsione 2023/2025 nessuna tipologia di avanzo, tranne quella derivante dalla nuova contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità disciplinata dall'art. 52, comma 1 ter, del D.L. 73/2021.

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

In relazione all'elenco degli interventi programmati per spese di parte capitale si rimanda a quanto contenuto nel Documento Unico di Programmazione (DUP), con particolare riferimento alla programmazione dei lavori pubblici. Ad ogni modo, in applicazione del punto 9.11.1 lettera d) e del punto 9.11.6 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", allegato n. 4/1 al decreto legislativo n.118/2011, gli interventi di investimento previsti per il triennio 2023/2025, con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento, sono di seguito sintetizzati:

Principali investimenti programmati per il triennio 2023-2025

Opera Pubblica		2023	2024	2025
Mobili e arredi	Entrate proprie (entrate titoli 1, 2 e 3)	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Impianti e macchinari	Entrate proprie (entrate titoli 1, 2 e 3)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Hardware e software in dotazione uffici	Entrate proprie (entrate titoli 1, 2 e 3)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali	Entrate proprie (entrate c/capitale)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Creazione posteggi attività commerciali	Entrate proprie (entrate c/capitale)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Loculi cimiteriali	Entrate proprie (entrate c/capitale)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzione straordinaria edifici, impianti e biblioteca comunale	Trasferimenti Statali (entrate c/capitale)	48.698,13	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria edifici e impianti - Servizi sociali	Trasferimenti Statali (entrate c/capitale)	90.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria edifici e impianti - Autoparco	Trasferimenti Statali (entrate c/capitale)	0,00	90.000,00	0,00
Lavori manutenzione straordinaria marciapiedi e arredo urbano	Trasferimenti Statali (entrate c/capitale)	30.000,00	0,00	0,00
Hardware in dotazione uffici - PAL	Trasferimenti Statali (entrate c/capitale)	2.217,94	2.217,94	0,00
Fondo comuni marginali: contributo attività economiche	Trasferimenti Statali (entrate c/capitale)	117.473,37	117.473,37	117.473,37

Adeguamento sismico e rifacimento tetto scuola F. Crispi	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	0,00	1.768.763,69	1.768.763,69
Efficientamento energetico Palazzo Municipale	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	0,00	819.108,38	819.108,38
Lavori manutenzione viabilità C.da Mirillo e Via Taranto	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	939.000,00	939.000,00	0,00
Lavori di ristrutturazione campo di calcio N. Novara	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria edifici: archivio	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Manutenzione straordinaria edifici: giudice di pace	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione straordinaria strade e pubblica illuminazione	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	202.592,15	82.047,26	206.763,37
Manutenzione straordinaria impianti pubblica illuminazione	Trasferimenti Regionali (entrate c/capitale)	0,00	115.000,00	115.000,00
Riqualficazione funzionale antico mattatoio	Trasferimenti U.E.-PNRR (entrate c/capitale)	3.526.298,00	3.526.298,00	0,00
Potenziamento servizi e infrastrutture sociali di comunità: parchi giochi	Trasferimenti U.E.-PNRR (entrate c/capitale)	742.524,00	0,00	0,00
FEARS-DQR Sicani	Trasferimenti U.E.-FEARS (entrate c/capitale)	117.732,59	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria edifici comunali ed adeguamento impianti elettrici	OO.UU (entrate c/capitale)	84.000,00	84.000,00	84.000,00
Spese per studi e progettazioni	OO.UU (entrate c/capitale)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità	OO.UU (entrate c/capitale)	81.000,00	81.000,00	81.000,00
Rimborso contributo costo di costruzione	OO.UU (entrate c/capitale)	7.217,05	7.217,05	7.217,05
Loculi cimiteriali	OO.UU (entrate c/capitale)	44.000,00	44.000,00	44.000,00
FCDE Oneri urbanizzazione	OO.UU (entrate c/capitale)	23.782,95	23.782,95	23.782,95
Totale		7.941.536,18	9.584.908,64	3.552.108,81

Dalla suesposta tabella si evince che per il triennio considerato non si ricorre al debito per finanziare spese di investimento.

Fondo Pluriennale vincolato

Il principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 richiamato dall'art. 3 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, al punto 5.4 prevede: *"[...]L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di*

preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato[...]”.

Al Bilancio di Previsione a valenza triennale 2023/2025, non ricorrendone i presupposti, non è stato iscritto in Entrata per l'annualità 2023 - 2024 e 2025 il Fondo Pluriennale Vincolato derivante dalla Spesa del Bilancio 2022/2024.

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

Nessuna garanzia principale o sussidiaria è prestata dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

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

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale compreso enti ed organismi strumentali

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dal Comune di Ribera al 31/12/2021:

	Denominazione	Partecipazione posseduta	% di partecipazione	Sito internet
1	Agenzia PRO.PI.TER. Terre Sicane Spa	15.621,75	11,86	http://www.agenziapropitersciacca.it
2	SO.GE.I.R. Spa ATO AG1 in liquidazione	67.711,83	15,56	http://www.sogeiratoag1.com
3	GAC il sole e l'azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata	4.389,38	9,09	http://www.gacsoleazzurro.it
4	ATI Assemblée territoriale Idrica di Agrigento (ex Consorzio ATO IDRICO di Agrigento)	19.436,91	4,32	http://www.atiag9.it
5	Società Consortile S.R.R. ATO Agrigento Prov. Ovest	10.975,46	15,01	http://www.srrato11agrigentoprovinciaovest.it
6	Riberambiente s.r.l.	73.830,00	100,00	https://riberambiente.it
7	SOGEIR Gestione impianti S.p.A. (partecipata indiretta)	19.389,32	15,01	https://www.sogeirimpianti.it/
8	Azienda Idrica Comuni agrigentini A.I.C.A.	0,00	4,71	https://www.aicaonline.it
9	GAL Sicani soc. coop. cons.	801,47	1,64	https://www.galsicani.eu

Ricorrenza di entrate e spese

Il "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", allegato n.4/1 al d.lgs. n.118/2011, stabilisce, al punto 9.11.3, che la nota integrativa analizza l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Nello specifico le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

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

Alla luce di quanto sopra, tra le entrate non ricorrenti di parte corrente si evidenziano:

DENOMINAZIONE ENTRATA	2023	2024	2025
Trasferimenti per consultazioni elettorali e rilevazioni censuarie	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Spese per emergenza O.P.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributi regionali per la biblioteca comunale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Trasferimenti regionali valorizzazione prodotti tipici	42.500,00	42.500,00	42.500,00
Trasferimenti statali, regionali e da altri enti per realizzazione progetti	1.577.058,31	1.428.251,18	117.336,00
Contributo economico famiglie via Fani (IACP)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Prestazioni professionali correlate sentenze favorevoli	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Entrate da demolizione abusivismo edilizio	511.500,00	511.500,00	511.500,00
Entrate derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	1.302.000,00	1.302.000,00	1.202.000,00

Tra le spese non ricorrenti di parte corrente si evidenziano:

DENOMINAZIONE SPESA	2023	2024	2025
Consultazioni elettorali-referendarie e censuarie	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Spese per emergenza Covid 19	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Contributo biblioteca comunale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese da demolizione abusivismo edilizio	557.000,00	557.000,00	557.000,00
Spese promozioni prodotti tipici locali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Trasferimenti servizi informatici area interna Sicani	952.095,31	1.108.251,18	0,00
Contributo economico famiglie via Fani (IACP)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
Prestazioni professionali correlate a sentenze favorevoli	14.965,00	14.965,00	14.965,00
P.N.R.R. –Servizi digitali	624.963,00	320.000,00	117.336,00
Esperto del Sindaco e rimborsi	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Integrazione oraria e oneri	323.000,00	143.000,00	143.000,00
Incarichi prestazioni professionali specialistici	238.990,32	193.990,32	283.990,32
Compensi commissioni di gara	4.600,00	4.600,00	4.600,00
Spese personale comandato	21.220,00	36.420,00	36.420,00
Spese legate evasione tributaria	173.900,00	173.900,00	233.900,00
Spese gestione beni demaniali e patrimoniali	254.340,00	254.340,00	254.340,00
Debiti fuori bilancio diversi	250.000,00	256.800,00	390.500,00
Rinnovi ccnl e note di debito INPS	80.000,00	65.000,00	55.000,00
Spese di esercizio mandato elettivo	29.500,00	2.000,00	2.000,00
Adempimenti privacy	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Contributi diversi e socio-assistenziali	158.460,00	161.460,00	150.460,00

Tra le entrate non ricorrenti di parte capitale si evidenziano:

DENOMINAZIONE ENTRATA	2023	2024	2025
Alienazioni di aree	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Contributi agli investimenti (Stato - Regioni - Unione Europea - altri enti)	7.096.470,66	8.745.388,01	2.587.872,07
Entrate in materia di condono e sanatorie edilizie	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Tra le spese non ricorrenti di parte capitale, escluse quelle finanziate dal FPV di entrata, si evidenziano:

DENOMINAZIONE SPESA	2023	2024	2025
Mobili, arredi, impianti e hardware	32.217,94	32.217,94	30.000,00
Manutenzione straordinaria edifici comunali ed efficientamento energetico	242.698,13	923.108,38	923.108,38
Studi e progettazioni OO.PP.	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Adeguamento sismico scuola F. Crispi	0,00	1.768.763,69	1.768.763,69
Lavori di ristrutturazione Campo di calcio Novara	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00
Interventi manutenzione straordinaria viabilità e pubblica illuminazione	1.081.000,00	1.051.000,00	112.000,00
Interventi servizio necroscopico e cimiteriale	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Riqualifica mattatoio comunale	3.526.298,00	3.526.298,00	0,00
Potenziamento servizi e infrastrutture sociali: parchi giochi	742.524,00	0,00	0,00
FEARS - DQR Sicani	117.732,59	0,00	0,00

Modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio

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

Al bilancio di previsione 2023/2025 non è stata iscritta nessuna posta a copertura del disavanzo straordinario atteso che le fattispecie richiamate dalla norma per il nostro Ente non ricorrono.

Altre informazioni

Situazione di cassa. Anche per gli enti locali la crisi economica, accentuata dall'emergenza pandemica da Covid 19, ha aumentato le difficoltà di riscossione dei crediti. Il Comune di Ribera ha tuttavia una solida situazione di cassa, infatti, negli ultimi anni non ha mai ricorso all'anticipazione di tesoreria stanziata in bilancio.

Considerato che il nuovo bilancio armonizzato ricostituisce le previsioni di cassa per l'esercizio di competenza, l'ente presenta un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2023 pari ad € 12.977.290,19 e, in considerazione della stima degli incassi € 57.088.293,58 e dei pagamenti € 62.269.977,75 si prevede un fondo di cassa finale €7.795.606,02.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso dell'anno.

Vincoli di finanza pubblica. La legge 30 dicembre 2018, n.145 (legge di bilancio 2019), ha previsto che gli Enti Locali, a decorrere dall'anno 2019, non debbano più compilare il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il rispetto dei vincoli di finanza pubblica sarà verificato attraverso il prospetto relativo agli equilibri di bilancio di cui all'Allegato 10 al rendiconto di gestione e sarà rispettato con un saldo non negativo dell'equilibrio di bilancio di competenza.

Previsione esercizi successivi al 2023 (2024-2025). Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume un'importanza maggiore che in passato poiché:

- ✓ l'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio del bilancio e non sugli stanziamenti definiti dell'esercizio precedente;
- ✓ i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti ed impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli anni successivi;
- ✓ in un contesto di risorse in diminuzione, il bilancio 2024-2025 è in grado di evidenziare in anticipo le difficoltà che l'ente potrebbe incontrare in futuro e dovrebbe essere utilizzato in chiave programmatica per assumere decisioni e proporre soluzioni che comunque richiedono tempo per essere attuate.

Fondo Pluriennale Vincolato: in applicazione di quanto stabilito dal "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", allegato n.4/2 al decreto legislativo n.118/2011, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate dell'annualità 2023 è stato stimato ad € 000 sulla base dei dati di preconsuntivo dell'esercizio 2022. Detto importo costituirà oggetto di quantificazione effettiva in seguito all'approvazione del rendiconto della gestione 2022.

Ribera, li _____

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dott. Rocco Tornambè)

Il Dirigente del 3° Settore
(Dott. Raffaele Gallo)



Comune di Ribera
Provincia di Agrigento

Allegato ex art. 172 lett. a) TUEL

“l’elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni dei comuni e dei soggetti considerate nel gruppo “amministrazione pubblica” di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell’elenco.”

Ragione sociale	Sito internet	%
Agenzia PRO.PI.TER. Terre Sicane Spa	http://www.agenziapropitersciacca.it	11,86
SO.GE.I.R. Spa ATO AG1 in liquidazione	http://www.sogeiratoag1.com	15,56
GAC il sole e l’azzurro tra Selinunte, Sciacca e Vigata	http://www.gacsoleazzurro.it	9,09
ATI Assemblea territoriale Idrica di Agrigento (ex Consorzio ATO IDRICO di Agrigento)	http://www.atiag9.it	4,32
Società Consortile S.R.R. ATO Agrigento Prov. Ovest	http://www.srrato11agrigentoprovinciaovest.it	15,01
Riberambiente s.r.l.	https://riberambiente.it	100,00
SOGEIR Gestione impianti S.p.A. (partecipata indiretta)	https://www.sogeirimpianti.it/	15,01
Azienda Idrica Comuni agrigentini A.I.C.A.	https://www.aicaonline.it	4,71
GAL Sicani soc. coop. cons.	https://www.galsicani.eu	1,64