

COVAR 14
CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO

Bilancio di Previsione 2023/2024/2025

Approvato dall'Assemblea consortile con deliberazione n. 1 del 1 febbraio 2023

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	3.379.171,98	49.410,00	25.010,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	738.825,66	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	8.071.869,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	27.098.290,18	19.666.836,52		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	154.599,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 310.179,07	0,00 154.599,17	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.000,00 120.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	154.599,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.000,00 430.179,07	0,00 154.599,17	0,00	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	30.168.041,10	previsioni di competenza previsioni di cassa	40.437.495,70 60.887.464,61	38.974.613,00 69.142.654,10	42.281.999,00	45.870.050,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	1,00 130,17	1,00 1,00	1,00	1,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	105.326,93	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 43.813,61	0,00 105.326,93	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	533.800,37	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.836.624,40 5.996.993,08	4.212.762,08 4.746.562,45	4.392.504,08	4.749.628,08
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	30.807.168,40	previsioni di competenza previsioni di cassa	45.274.121,10 66.928.401,47	43.187.376,08 73.994.544,48	46.674.504,08	50.619.679,08
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 342.362,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 342.362,00	0,00 0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro							

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	417.529,29	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.389.253,54 4.748.286,83	4.447.872,05 4.865.401,34	4.600.209,05	4.928.202,05
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	172.620,02	previsioni di competenza previsioni di cassa	279.000,00 317.439,36	279.000,00 451.620,02	279.000,00	279.000,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	590.149,31	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.668.253,54 5.065.726,19	4.726.872,05 5.317.021,36	4.879.209,05	5.207.202,05
	TOTALE TITOLI	31.551.916,88	previsioni di competenza previsioni di cassa	60.062.374,64 82.766.668,73	57.914.248,13 89.466.165,01	61.553.713,13	65.826.881,13
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.551.916,88	previsioni di competenza previsioni di cassa	72.252.242,18 109.864.958,91	57.963.658,13 109.133.001,53	61.578.723,13	65.826.881,13

(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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2023/2025**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)				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	21.927,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	61.986,42 0,00 0,00	61.986,00 0,00 0,00	67.246,00 0,00 0,00	72.954,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	21.927,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	61.986,42 0,00 0,00	67.246,00 0,00 0,00	72.954,00 0,00 0,00
0102	Programma	02	Segreteria generale					
	Titolo 1	Spese correnti	351.058,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	543.109,25 0,00 0,00	396.136,46 10.581,40 0,00	428.597,00 10.581,40 0,00	464.970,00 0,00 0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	02	Segreteria generale	351.058,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	543.109,25 10.581,40 0,00	428.597,00 10.581,40 0,00	464.970,00 0,00 0,00
0103	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
	Titolo 1	Spese correnti	332.726,09	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	2.070.936,08 49.410,00 0,00	1.865.509,93 108.904,29 25.010,00	2.072.727,00 76.585,20 0,00	2.248.619,00 0,00 0,00
				previsione di cassa	2.181.440,77	2.173.226,02		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2023/2025**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	30.000,00	10.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	10.849,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	11.769,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	332.726,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.100.936,08	1.875.509,93 108.904,29 25.010,00	2.083.576,00 76.585,20 0,00	2.260.388,00 0,00 0,00
0104 Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.211.440,77	2.183.226,02		
Titolo 1	Spese correnti	670.064,13	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.973.631,28	2.708.230,83 <i>8.222,95</i> <i>0,00</i>	2.934.371,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	3.183.202,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Totale Programma	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	670.064,13	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.973.631,28	2.708.230,83 8.222,95 0,00	2.934.371,00 0,00 0,00	3.183.202,00 0,00 0,00
0111 Programma	11 Altri servizi generali		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.547.384,85	3.378.294,96		
Titolo 1	Spese correnti	8.199,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.450,18	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Totale Programma	11 Altri servizi generali	8.199,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.450,18	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.383.975,98	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.685.113,21	5.041.863,22 127.708,64 25.010,00	5.513.790,00 87.166,60 0,00	5.981.514,00 0,00 0,00
MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0903 Programma	03 Rifiuti						
Titolo 1	Spese correnti	11.301.763,06	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	45.634.485,87	36.728.446,35 <i>23.585.386,33</i> <i>0,00</i>	39.610.063,68 <i>296.366,32</i> <i>0,00</i>	42.937.209,08 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
			previsione di cassa	51.099.607,63	48.030.209,41		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2023/2025**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.443.920,96	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.190.532,38	1.001.512,00 <i>509.189,41</i> <i>0,00</i>	1.086.500,00 <i>509.189,41</i> <i>0,00</i>	1.178.701,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	6.172,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.172,61	6.172,51 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Totale Programma	03 Rifiuti	12.751.856,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	48.831.190,86	37.736.130,86 24.094.575,74 0,00	40.696.563,68 805.555,73 0,00	44.115.910,08 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.751.856,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	48.831.190,86	37.736.130,86 24.094.575,74 0,00	40.696.563,68 805.555,73 0,00	44.115.910,08 0,00 0,00
MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti						
2001 Programma	01 Fondo di riserva						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	327.579,55	327.580,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	355.378,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	385.535,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Totale Programma	01 Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	327.579,55	327.580,00 0,00 0,00	355.378,00 0,00 0,00	385.535,00 0,00 0,00
2002 Programma	02 Fondo crediti dubbia esigibilita'						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.484,00	31.212,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	33.782,40 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	36.720,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
Totale Programma	02 Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.484,00	31.212,00 0,00 0,00	33.782,40 0,00 0,00	36.720,00 0,00 0,00
2003 Programma	03 Altri Fondi						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2023/2025**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.198.170,02	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
Totale Programma	03 Altri Fondi	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.198.170,02	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.561.233,57	458.792,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 327.579,55	489.160,40 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	522.255,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
MISSIONE	50		Debito pubblico				
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
Totale Programma	02	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE MISSIONE	50	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
MISSIONE	60		Anticipazioni finanziarie				
6001	Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria				
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 10.000.000,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	10.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2023/2025**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025		
Totale Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi							
9901 Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro							
		Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	934.101,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.174.704,54 0,00 6.515.824,71	4.726.872,05 0,00 5.660.973,59	4.879.209,05 0,00 4.879.209,05	5.207.202,05 0,00 5.207.202,05
Totale Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	934.101,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.174.704,54 0,00 6.515.824,71	4.726.872,05 0,00 5.660.973,59	4.879.209,05 0,00 4.879.209,05	5.207.202,05 0,00 5.207.202,05	
TOTALE MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	934.101,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.174.704,54 0,00 6.515.824,71	4.726.872,05 0,00 5.660.973,59	4.879.209,05 0,00 4.879.209,05	5.207.202,05 0,00 5.207.202,05	
TOTALE MISSIONI			15.069.934,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	72.252.242,18 49.410,00 78.303.400,10	57.963.658,13 24.222.284,38 25.010,00 72.877.370,28	61.578.723,13 892.722,33 0,00 61.578.723,13	65.826.881,13 0,00 0,00 65.826.881,13	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			15.069.934,15	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	72.252.242,18 49.410,00 78.303.400,10	57.963.658,13 24.222.284,38 25.010,00 72.877.370,28	61.578.723,13 892.722,33 0,00 61.578.723,13	65.826.881,13 0,00 0,00 65.826.881,13	

* 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.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2023/2025 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsioni di competenza	3.379.171,98	49.410,00	25.010,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsioni di competenza	738.825,66	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	8.071.869,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	27.098.290,18	19.666.836,52		
10000	TITOLO 1						
	Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2						
	Trasferimenti correnti	154.599,17	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.000,00 430.179,07	0,00 154.599,17	0,00	0,00
30000	TITOLO 3						
	Entrate extratributarie	30.807.168,40	previsioni di competenza previsioni di cassa	45.274.121,10 66.928.401,47	43.187.376,08 73.994.544,48	46.674.504,08	50.619.679,08
40000	TITOLO 4						
	Entrate in conto capitale	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 342.362,00	0,00 0,00	0,00	0,00
50000	TITOLO 5						
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6						
	Accensione di prestiti	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE 2023/2025 PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00	10.000.000,00 10.000.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	590.149,31	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.668.253,54 5.065.726,19	4.726.872,05 5.317.021,36	4.879.209,05 5.207.202,05
	TOTALE TITOLI		31.551.916,88	previsioni di competenza previsioni di cassa	60.062.374,64 82.766.668,73	57.914.248,13 89.466.165,01	61.553.713,13 65.826.881,13
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		31.551.916,88	previsioni di competenza previsioni di cassa	72.252.242,18 109.864.958,91	57.963.658,13 109.133.001,53	61.578.723,13 65.826.881,13

(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.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023/2025 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	12.685.739,04	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	53.850.832,65 49.410,00 58.090.758,78	42.219.101,57 23.713.094,97 25.010,00 54.748.618,61	45.602.165,08 383.532,92 0,00	49.429.209,08 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.443.920,96	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.220.532,38 0,00 3.690.644,00	1.011.512,00 509.189,41 0,00 2.455.432,96	1.097.349,00 509.189,41 0,00	1.190.470,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	6.172,61	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	6.172,61 0,00 6.172,61	6.172,51 0,00 0,00 12.345,12	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	934.101,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.174.704,54 0,00 6.515.824,71	4.726.872,05 0,00 0,00 5.660.973,59	4.879.209,05 0,00 0,00	5.207.202,05 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023/2025 PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2023	DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025
TOTALE TITOLI		15.069.934,15	previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>24.222.284,38</i>	<i>892.722,33</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>49.410,00</i>	<i>25.010,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		15.069.934,15	previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>24.222.284,38</i>	<i>892.722,33</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>49.410,00</i>	<i>25.010,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		

* 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.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023/2025 PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.383.975,98	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.685.113,21 49.410,00 6.693.571,60	5.041.863,22 127.708,64 25.010,00 6.400.829,20	5.513.790,00 87.166,60 0,00	5.981.514,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.751.856,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	48.831.190,86 0,00 54.766.424,24	37.736.130,86 24.094.575,74 0,00 50.487.987,49	40.696.563,68 805.555,73 0,00	44.115.910,08 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.561.233,57 0,00 327.579,55	458.792,00 0,00 0,00 327.580,00	489.160,40 0,00 0,00	522.255,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000.000,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00 10.000.000,00	10.000.000,00 0,00 0,00	10.000.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	934.101,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.174.704,54 0,00 6.515.824,71	4.726.872,05 0,00 0,00 5.660.973,59	4.879.209,05 0,00 0,00	5.207.202,05 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2023/2025 PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TOTALE MISSIONI		15.069.934,15	previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>24.222.284,38</i>	<i>892.722,33</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>49.410,00</i>	<i>25.010,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		15.069.934,15	previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>24.222.284,38</i>	<i>892.722,33</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>49.410,00</i>	<i>25.010,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		

* 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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023/2025**

<i>ENTRATE</i>	<i>CASSA ANNO 2023</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2023</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2025</i>	<i>SPESE</i>	<i>CASSA ANNO 2023</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2023</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2024</i>	<i>COMPETENZA ANNO 2025</i>
Fondo di cassa presunto inizio esercizio	19.666.836,52								
Utilizzo avanzo presunto amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		49.410,00	25.010,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria ,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	54.748.618,61 25.010,00	42.219.101,57 25.010,00	45.602.165,08 0,00	49.429.209,08 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	154.599,17	0,00	0,00	0,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	73.994.544,48	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	2.455.432,96 0,00	1.011.512,00 0,00	1.097.349,00 0,00	1.190.470,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	12.345,12 0,00	6.172,51 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	74.149.143,65	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08	Totale spese finali.....	57.216.396,69	43.236.786,08	46.699.514,08	50.619.679,08
Titolo 6 - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi a partite di giro	5.317.021,36	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05	Titolo 7 - Spese per conto terzi a partite di giro	5.660.973,59	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
Totale titoli	89.466.165,01	57.914.248,13	61.553.713,13	65.826.881,13	Totale titoli	72.877.370,28	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	109.133.001,53	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	72.877.370,28	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
Fondo di cassa finale presunto	36.255.631,25								

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2023/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	19.666.836,52			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49.410,00	25.010,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		25.010,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		31.212,00	33.782,40	36.720,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti(2)	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	6.172,51	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2023/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	37.348.364,69
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	4.117.997,64
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	48.528.560,69
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	54.248.950,92
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	570.303,30
+	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	36.316.275,40
+	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)	49.410,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	36.266.865,40

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)		31.212,00
Fondo anticipazioni liquidità (5)		0,00
Fondo perdite società partecipate (5)		0,00
Fondo contenzioso (5)		0,00
Altri accantonamenti (5)		6.577.348,28
	B) Totale parte accantonata	6.608.560,28
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		19.258.449,91
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	19.258.449,91
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	10.399.855,21
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		0,00
Utilizzo quota vincolata		0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti		0,00
Utilizzo quota disponibile		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 N

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(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 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo 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 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022 (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022(con segno - (1))	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione 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 crediti di dubbia esigibilità							
10011/0	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10007)	27.294,91	0,00	0,00	3.917,09	31.212,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità:		27.294,91	0,00	0,00	3.917,09	31.212,00	0,00
Altri accantonamenti (4)							
10013/0	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- EQUITALIA - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (IN DISUSO)	796.499,38	0,00	0,00	0,00	796.499,38	0,00
12011/0	FONDI N.A.C. (EX 12006)	9.774.076,58	0,00	0,00	-4.793.227,68	4.980.848,90	0,00
12014/0	FONDO RISCHI SPESE CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO CAUSA SMC	800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00
12015/0	FONDO RINNOVI ED ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	33.857,84	0,00	0,00	-33.857,84	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti (4):		11.404.433,80	0,00	0,00	-4.827.085,52	6.577.348,28	0,00
TOTALE:		11.431.728,71	0,00	0,00	-4.823.168,43	6.608.560,28	0,00

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022 (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 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 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 plur. vinc. dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2022(+)	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 formalmente attribuiti dall'Ente											
1/0	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			19.258.449,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.258.449,91	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:				19.258.449,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.258.449,91	0,00
TOTALE:				19.258.449,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.258.449,91	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	19.258.449,91
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h/5 - i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	19.258.449,91

(*) 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.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI 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 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli 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)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	49.410,00	24.400,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.010,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	49.410,00	24.400,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.010,00
TOTALE	49.410,00	24.400,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.010,00

(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 2023. 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 2022 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2023. 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 2023. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

COMPOSIZIONE PER MISSIONI 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 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli 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)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	25.010,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	25.010,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	25.010,00	25.010,00	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 2024. 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 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. 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 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c)/(a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa		-	-	-
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	-	-	-
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	-	-	-
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	-	-	-
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	-
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.974.613,00	-	-	-
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	-	-	-
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,00	-	-	-
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	-	-	-
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.212.762,08	31.212,00	31.212,00	0,74%
3000000	TOTALE TITOLO 3	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,07%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	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)
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	-	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale				
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE		-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei contributi da PA e UE	0,00	-	-	-
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	-	-	-
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	-	-	-
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	-
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	-	-	-
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	-	-	-
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	-	-	-
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE GENERALE (***)	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,07%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,07%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	-

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 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 n. 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 oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE , ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	308.579,90	120.000,00	0,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	42.875.142,42	45.274.121,10	43.187.376,08
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		43.183.722,32	45.394.121,10	43.187.376,08
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1)	(+)	4.318.372,23	4.539.412,11	4.318.737,61
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2022	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		4.318.372,23	4.539.412,11	4.318.737,61
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito residuo al 31/12/anno precedente su mutui contratti sino 31/12/2021	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio 2022	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche		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

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1,00%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli Enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Sì" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Sì	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

**ELENCO DEGLI INDIRIZZI INTERNET DI PUBBLICAZIONE del Rendiconto di Gestione e del Bilancio Consolidato 2021
come previsto dall'art. 172 c. 1 lett. a) del TUEL**

Tipo pubblicazione	Denominazione Ente	Indirizzo internet (URL)	Annotazioni
Ente - Rendiconto di Gestione 2021	COVAR 14	www.covar14.it	in "Amministrazione Trasparente" - Sezione "Bilanci"
Ente - Bilancio Consolidato 2021	COVAR 14	www.covar14.it	
Soggetto nel G.A.P. - Rendiconto di Gestione 2021	PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	www.pegaso03.it	
Soggetto nel G.A.P. - Rendiconto di Gestione 2021	TRM SPA	www.trm.to.it	
Soggetto nel G.A.P. - Rendiconto di Gestione 2021	ATO-R	www.atorifiutorinese.it	

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	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
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	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

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	38.974.613,00	0,00	42.281.999,00	0,00	45.870.050,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	38.974.613,00	0,00	42.281.999,00	0,00	45.870.050,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.212.762,08	0,00	4.392.504,08	0,00	4.749.628,08	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	107.510,00	0,00	116.553,00	0,00	125.600,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	4.105.252,08	0,00	4.275.951,08	0,00	4.624.028,08	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	43.187.376,08	0,00	46.674.504,08	0,00	50.619.679,08	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
7010100	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2023/2025**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.447.872,05	0,00	4.600.209,05	0,00	4.928.202,05	0,00
9010100	Altre ritenute	3.712.772,00	0,00	3.865.109,00	0,00	4.193.102,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	370.000,00	0,00	370.000,00	0,00	370.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	365.100,05	0,00	365.100,05	0,00	365.100,05	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00	269.000,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	4.726.872,05	0,00	4.879.209,05	0,00	5.207.202,05	0,00
	TOTALE TITOLI	57.963.658,13	0,00	61.578.723,13	0,00	65.826.881,13	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	33.698,00	0,00	18.288,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	61.986,00
02	Segreteria generale	240.825,46	0,00	155.311,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396.136,46
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	201.243,62	92.500,00	933.547,31	0,00	20.000,00	0,00	0,00	618.219,00	1.865.509,93
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	196.636,83	0,00	2.511.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.708.230,83
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	672.403,91	92.500,00	3.618.740,31	0,00	20.000,00	0,00	0,00	628.219,00	5.031.863,22
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	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
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
05	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
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	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
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	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
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	746.412,60	0,00	33.943.716,75	2.038.317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.728.446,35
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
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
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
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	746.412,60	0,00	33.943.716,75	2.038.317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.728.446,35
10	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
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	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
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
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
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
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	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
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	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
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	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
02	Formazione professionale	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
	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
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	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
19	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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.580,00	327.580,00
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.212,00	31.212,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	458.792,00	458.792,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	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
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.418.816,51	92.500,00	37.562.457,06	2.038.317,00	20.000,00	0,00	0,00	1.087.011,00	42.219.101,57

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	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	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	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	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	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	0,00
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	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	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	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	1.001.512,00	0,00	0,00	0,00	1.001.512,00	6.172,51	0,00	0,00	0,00	6.172,51

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in	Investimenti	Contributi	Altri	Altre spese	Totale	Acquisizioni	Concessione	Concessione	Altre spese	Totale
		conto capitale	fissi lordi e	agli	trasferimenti	in conto	SPESE IN	di attivita'	crediti di	crediti di	per	SPESE PER
		a carico	acquisto di	investimenti	in conto	capitale	CONTO	finanziarie	breve	medio-lungo	incremento	INCREMENTO
		dell'ente	terreni		capitale		CAPITALE		termine	termine	di attivita'	DI ATTIVITA'
											finanziarie	FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	1.001.512,00	0,00	0,00	0,00	1.001.512,00	6.172,51	0,00	0,00	0,00	6.172,51
10	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	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
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	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	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	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	0,00
14	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	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	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	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	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	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	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti											

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	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 energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	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	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	0,00	0,00
19	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	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	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	1.011.512,00	0,00	0,00	0,00	1.011.512,00	6.172,51	0,00	0,00	0,00	6.172,51

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

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
20 03	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Uscite per partite di giro</i>	<i>Uscite per conto terzi</i>	<i>Totale</i>
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	4.447.872,05	279.000,00	4.726.872,05
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.447.872,05	279.000,00	4.726.872,05

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	36.557,00	0,00	19.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.849,00	67.246,00
02	Segreteria generale	260.106,00	0,00	168.491,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428.597,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	267.231,00	100.350,00	1.039.901,00	0,00	21.697,00	0,00	0,00	643.548,00	2.072.727,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	209.644,00	0,00	2.724.727,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.934.371,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	773.538,00	100.350,00	3.952.959,00	0,00	21.697,00	0,00	0,00	654.397,00	5.502.941,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	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
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
05	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
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	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
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	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
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	844.916,00	0,00	36.728.694,68	2.036.453,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.610.063,68
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
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
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
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	844.916,00	0,00	36.728.694,68	2.036.453,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.610.063,68
10	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
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	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
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
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
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
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	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
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	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
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	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
02	Formazione professionale	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
	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
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	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
19	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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355.378,00	355.378,00
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.782,40	33.782,40
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	489.160,40	489.160,40
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	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
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.618.454,00	100.350,00	40.681.653,68	2.036.453,00	21.697,00	0,00	0,00	1.143.557,40	45.602.165,08

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	10.849,00	0,00	0,00	0,00	10.849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	10.849,00	0,00	0,00	0,00	10.849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	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	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	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	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	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	0,00
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	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	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	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	1.086.500,00	0,00	0,00	0,00	1.086.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in	Investimenti	Contributi	Altri	Altre spese	Totale	Acquisizioni	Concessione	Concessione	Altre spese	Totale
		conto capitale	fissi lordi e	agli	trasferimenti	in conto	SPESE IN	di attivita'	crediti di	crediti di	per	SPESE PER
		a carico	acquisto di	investimenti	in conto	capitale	CONTO	finanziarie	breve	medio-lungo	incremento	INCREMENTO
		dell'ente	terreni		capitale		CAPITALE		termine	termine	di attivita'	DI ATTIVITA'
											finanziarie	FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	1.086.500,00	0,00	0,00	0,00	1.086.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	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	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
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	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	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	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	0,00
14	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	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	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	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	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	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	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti											

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	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 energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	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	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	0,00	0,00
19	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	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	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	1.097.349,00	0,00	0,00	0,00	1.097.349,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Rimborso di titoli obbligazionari</i>	<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	<i>Rimborso di altre forme di indebitamento</i>	<i>Fondo per rimborso prestiti</i>	<i>Totale</i>
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Uscite per partite di giro</i>	<i>Uscite per conto terzi</i>	<i>Totale</i>
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	4.600.209,05	279.000,00	4.879.209,05
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.600.209,05	279.000,00	4.879.209,05

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	39.661,00	0,00	21.524,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.769,00	72.954,00
02	Segreteria generale	282.181,00	0,00	182.789,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.970,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	289.909,00	108.865,00	1.128.147,00	0,00	23.538,00	0,00	0,00	698.160,00	2.248.619,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	227.434,00	0,00	2.955.768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.183.202,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	839.185,00	108.865,00	4.288.228,00	0,00	23.538,00	0,00	0,00	709.929,00	5.969.745,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	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
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
05	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
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	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
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	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
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	916.614,00	0,00	39.811.329,08	2.209.266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.937.209,08
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
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
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
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	916.614,00	0,00	39.811.329,08	2.209.266,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.937.209,08
10	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
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	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
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
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
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
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	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
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	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
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	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
02	Formazione professionale	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
	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
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre Spese Correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	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
19	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
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	385.535,00	385.535,00
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.720,00	36.720,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	522.255,00	522.255,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	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
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.755.799,00	108.865,00	44.099.557,08	2.209.266,00	23.538,00	0,00	0,00	1.232.184,00	49.429.209,08

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	11.769,00	0,00	0,00	0,00	11.769,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	11.769,00	0,00	0,00	0,00	11.769,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 02 - Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
	TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	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	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	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	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	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	0,00
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	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	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	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	1.178.701,00	0,00	0,00	0,00	1.178.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in	Investimenti	Contributi	Altri	Altre spese	Totale	Acquisizioni	Concessione	Concessione	Altre spese	Totale
		conto capitale a carico dell'ente	fissi lordi e acquisto di terreni	agli investimenti	trasferimenti in conto capitale	in conto capitale	SPESE IN CONTO CAPITALE	di attivita' finanziarie	crediti di breve termine	crediti di medio-lungo termine	per incremento di attivita' finanziarie	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	1.178.701,00	0,00	0,00	0,00	1.178.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	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	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute											
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	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	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	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	0,00
14	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	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	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	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	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	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	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti											

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attivita' finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	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 energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	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	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	0,00	0,00
19	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	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	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti dubbia esigibilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	1.190.470,00	0,00	0,00	0,00	1.190.470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Rimborso di titoli obbligazionari</i>	<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>	<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	<i>Rimborso di altre forme di indebitamento</i>	<i>Fondo per rimborso prestiti</i>	<i>Totale</i>
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
02	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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		<i>Uscite per partite di giro</i>	<i>Uscite per conto terzi</i>	<i>Totale</i>
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	4.928.202,05	279.000,00	5.207.202,05
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.928.202,05	279.000,00	5.207.202,05

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA 2023/2025**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni 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	1.418.816,51	0,00	1.618.454,00	0,00	1.755.799,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	92.500,00	0,00	100.350,00	0,00	108.865,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	37.562.457,06	0,00	40.681.653,68	0,00	44.099.557,08	0,00
104	Trasferimenti correnti	2.038.317,00	0,00	2.036.453,00	0,00	2.209.266,00	0,00
107	Interessi passivi	20.000,00	0,00	21.697,00	0,00	23.538,00	0,00
110	Altre spese correnti	1.087.011,00	0,00	1.143.557,40	0,00	1.232.184,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	42.219.101,57	0,00	45.602.165,08	0,00	49.429.209,08	0,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.011.512,00	0,00	1.097.349,00	0,00	1.190.470,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.011.512,00	0,00	1.097.349,00	0,00	1.190.470,00	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	6.172,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	6.172,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso di 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 da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	4.447.872,05	0,00	4.600.209,05	0,00	4.928.202,05	0,00
702	Uscite per conto terzi	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00	279.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	4.726.872,05	0,00	4.879.209,05	0,00	5.207.202,05	0,00
	TOTALE	57.963.658,13	0,00	61.578.723,13	0,00	65.826.881,13	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
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)	3,52	3,70	3,70
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)	109,77	101,57	93,65
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)	64,93		
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)	109,53	101,34	93,45
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)	64,92		
3 Spese di personale					

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamanti 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) / Stanziamanti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	3,55	3,74	3,75
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	(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)	2,17	1,93	1,93
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)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamanti 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)	0,00	0,00	0,00
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti 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)	5,83	6,63	7,20
4 Esternalizzazione dei servizi				

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2023	2024	2025	
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziameti 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	80,97	81,06	81,07
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziameti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,05	0,05	0,05
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziameti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziameti 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"	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente 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	2,34	2,35	2,35
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameti 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)	3,94	4,27	4,63

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameti di competenza Macroaggregato 2.2 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)	0,00	0,00	0,00
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)	3,94	4,27	4,63
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	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziameti 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				

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento 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	Stanziamiento 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 AmministrazioniPubbliche (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)]	100,00		
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)	0,00	0,00	0,00

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
8.2 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 contocapitale 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	0,05	0,05	0,05
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)	0,00		
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)	28,68		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	18,22		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	53,10		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	49,38	100,00	0,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	10,95	10,45	10,29
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	11,20	10,70	10,53

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
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) 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
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 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,20	100,00	11,34
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,20	100,00	11,34
Titolo 3	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	67,30	68,69	69,68	80,92	100,00	60,86
30200	Tipologia 200: 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	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,01	100,00	96,56
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,09	100,00	49,59
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7,27	7,14	7,22	9,33	100,00	80,49
30000	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	74,57	75,83	76,90	90,35	100,00	62,43

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
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 cassa esercizio 2023 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
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	0,00	0,00	0,00	0,32	0,00	23,55
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,32	0,00	23,55
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	0,00	0,00	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
50000	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di 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 di 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	17,27	16,25	15,19	0,00	100,00	0,00
70000	Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17,27	16,25	15,19	0,00	100,00	0,00
Titolo 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,68	7,47	7,49	8,48	100,00	92,48
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,48	0,45	0,42	0,65	100,00	64,92
90000	Totale Titolo 9: Entrate per conto di terzi e partite di giro	8,16	7,92	7,91	9,13	100,00	90,00
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	63,97

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025, approvato il
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 cassa esercizio 2023 / (previsioni competenza + residui) esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)

(*) 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**

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/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	0,11	0,00	100,00	0,11	0,00	0,11	0,00	7,29	23,50	73,23
02	Segreteria generale	0,68	0,00	100,00	0,70	0,00	0,71	0,00	0,70	3,85	83,84
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3,24	100,00	100,00	3,38	0,00	3,43	0,00	2,10	3,85	67,23
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	4,67	0,00	100,00	4,77	0,00	4,84	0,00	3,03	1,31	77,44
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,17	0,62	89,20
Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		8,70	100,00	100,00	8,96	0,00	9,09	0,00	13,29	33,13	73,62
Missione 02 Giustizia											
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		0,00	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**

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 total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		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**

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/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total				
Missione 07 Turismo											
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 07 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
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	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	65,10	0,00	100,00	66,09	0,00	67,02	0,00	77,74	66,87	80,65	
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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	0,00
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	65,10	0,00	100,00	66,09	0,00	67,02	0,00	77,74	66,87	80,65	

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**

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 total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
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	
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Trasporto per vie d'acqua	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	
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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	
Totale Missione 11 Soccorso civile		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**

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/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		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**

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/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni copetenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Program ma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
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
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 gettiti SSN	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

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**

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 total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total			
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	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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		0,00	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**

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 total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total				
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	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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	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	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,57	0,00	100,00	0,58	0,00	0,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti dubbia esigibilità	0,05	0,00	0,00	0,05	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri Fondi	0,17	0,00	0,00	0,16	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,79	0,00	71,40	0,79	0,00	0,80	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**

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 total	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - PFV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV total				
Missione 50 Debito pubblico											
01	Quota interessi 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
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	33,33
Totale Missione 50 Debito pubblico		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,33
Missione 60 Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	17,25	0,00	100,00	16,24	0,00	15,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		17,25	0,00	100,00	16,24	0,00	15,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	8,15	0,00	100,00	7,92	0,00	7,91	0,00	8,97	0,00	80,87
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	0,00
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		8,15	0,00	100,00	7,92	0,00	7,91	0,00	8,97	0,00	80,87

(*) 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.



COVAR 14

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

INTRODUZIONE

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, il CdA predispone e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea dei Sindaci il bilancio di previsione per gli esercizi 2023/2025, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del revisore dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla normativa vigente.

- il Bilancio previsionale redatto è in linea con i piani finanziari deliberati dal Consorzio (Ass n. 5 e n. 6 del 2021) , ai sensi delle disposizioni di Arera per la definizione delle tariffe dei servizi del sistema integrato dei rifiuti(del. Arera n. 363 /2021 MTR 2)
- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2022.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	14
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	14
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	14
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	14
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	16
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	17
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	17
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	17
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	17
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	20
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	20
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	24
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	24
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	25
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	25
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	25
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	27
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	28
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	30
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	32
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	34
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	35
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	36
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	37
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	38
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	39
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	39
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	41
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	42
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	42
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	42
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	42
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	43
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	43
APPROFONDIMENTI.....	45
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	46
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	52
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	53

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	53
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	53
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	54
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	54
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	54
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	54
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	56
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	56
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	57
20 - OPERE PUBBLICHE.....	58
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	58
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	58
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	59
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	60
CONCLUSIONI.....	61

ANALISI DELLE PREVISIONI

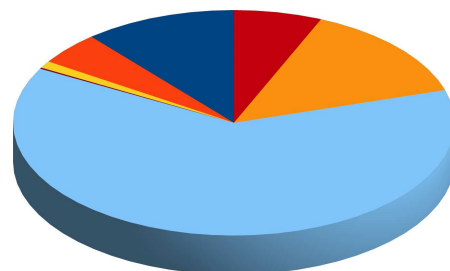
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2022

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	8.071.869,90	11,170%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	3.379.171,98	4,680%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	738.825,66	1,020%	0,00	0,000%					
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 1	53.850.832,65	74,530%	58.090.758,78	74,190%
Titolo 2	120.000,00	0,170%	430.179,07	0,520%					
Titolo 3	45.274.121,10	62,660%	66.928.401,47	80,860%	Titolo 2	3.220.532,38	4,460%	3.690.644,00	4,710%
Titolo 4	0,00	0,000%	342.362,00	0,410%	Titolo 3	6.172,61	0,010%	6.172,61	0,010%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	10.000.000,00	13,840%	10.000.000,00	12,770%
Titolo 7	10.000.000,00	13,840%	10.000.000,00	12,080%	Titolo 7	5.174.704,54	7,160%	6.515.824,71	8,320%
Titolo 9	4.668.253,54	6,460%	5.065.726,19	6,120%	TOTALE	72.252.242,18	100,000%	78.303.400,10	100,000%
TOTALE	72.252.242,18	100,000%	82.766.668,73	100,000%					

ENTRATA

Previsioni Definitive di Competenza

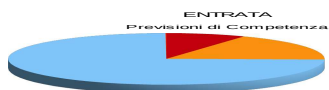


- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6



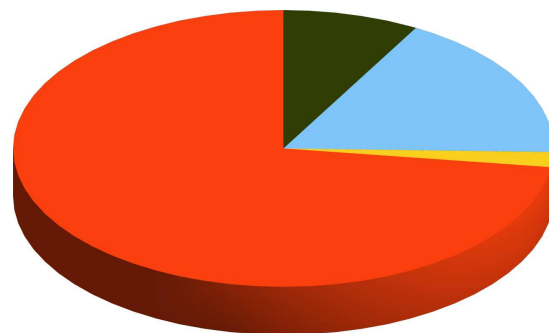
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2022	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2022	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	49.410,00	0,090%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 1	42.219.101,57	72,840%	12.685.739,04	84,180%	23.713.094,97	97,900%	54.748.618,61	75,120%
Titolo 2	0,00	0,000%	154.599,17	0,490%	154.599,17	0,170%									
Titolo 3	43.187.376,08	74,510%	30.807.168,40	97,640%	73.994.544,48	82,710%									
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 2	1.011.512,00	1,750%	1.443.920,96	9,580%	509.189,41	2,100%	2.455.432,96	3,370%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	6.172,51	0,010%	6.172,61	0,040%	0,00	0,000%	12.345,12	0,020%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	10.000.000,00	17,250%	0,00	0,000%	10.000.000,00	11,180%	Titolo 5	10.000.000,00	17,250%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	10.000.000,00	13,720%
Titolo 9	4.726.872,05	8,150%	590.149,31	1,870%	5.317.021,36	5,940%	Titolo 7	4.726.872,05	8,150%	934.101,54	6,200%	0,00	0,000%	5.660.973,59	7,770%
TOTALE	57.963.658,13	100,000%	31.551.916,88	100,000%	89.466.165,01	100,000%	TOTALE	57.963.658,13	100,000%	15.069.934,15	100,000%	24.222.284,38	100,000%	72.877.370,28	100,000%



SPESA

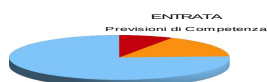
Previsioni di Competenza



- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

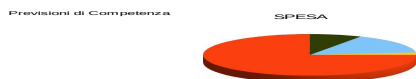
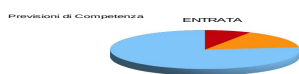
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,000%
F.P.V. di parte corrente	25.010,00	0,040%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	0,00	0,000%	Titolo 1	45.602.165,08	74,060%	383.532,92
Titolo 2	0,00	0,000%	Titolo 2	1.097.349,00	1,780%	509.189,41
Titolo 3	46.674.504,08	75,800%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 5	10.000.000,00	16,240%	0,00
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 7	4.879.209,05	7,920%	0,00
Titolo 7	10.000.000,00	16,240%	TOTALE	61.578.723,13	100,000%	892.722,33
Titolo 9	4.879.209,05	7,920%				
TOTALE	61.578.723,13	100,000%				



1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA			SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale					
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00					
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%									
Titolo 1	0,00	0,000%					Titolo 1	49.429.209,08	75,090%	0,00	0,000%
Titolo 2	0,00	0,000%					Titolo 2	1.190.470,00	1,810%	0,00	0,000%
Titolo 3	50.619.679,08	76,900%					Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%					Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%					Titolo 5	10.000.000,00	15,190%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%					Titolo 7	5.207.202,05	7,910%	0,00	0,000%
Titolo 7	10.000.000,00	15,190%	TOTALE	65.826.881,13	100,000%	0,00	100,000%				
Titolo 9	5.207.202,05	7,910%									
TOTALE	65.826.881,13	100,000%									



Il Bilancio Previsionale 2023-2025 è redatto in conformità ai Pef quadriennali Arera 2022-2025 approvati dall'Assemblea dei Sindaci con le delibere n. 5 e n. 6 dell'anno 2021 e calcolati in base alla delibera di Arera n 363 e ai principi dell'MTR2. I dati inseriti per la spesa tengono conto dei dati di costo previsti per i canoni dei servizi in appalto ma riferiti alla base dell'anno 2020, per cui richiederanno adeguamenti in corso d'anno per le attività extra, legate a nuovi servizi e all'adeguamento prezzi ,che non sono valorizzati da Arera e quindi non sono direttamente finanziati dalla Tari applicata e derivata dal calcolo dei Pef.

Il Covar prevede inoltre il trasferimento di una quota delle entrate Conai ai Comuni sempre nel rispetto della delibera assembleare .5/ 2021 succitata, per un valore annuo di circa 2 milioni.

Covar14 , a causa del ritardo nella costituzione della Conferenza d'Ambito, mantiene ancora la veste di EGATO , e quindi gestisce ancora direttamente le attività inerenti alla redazione e al mantenimento delle procedure per i Pef. Inoltre la Regione con la comunicazione n. 13.140.50/LRR/3/2_2021A/3 del novembre del 2022 ha definitivamente chiarito che le discariche resteranno di competenza del nostro ente, in quanto antecedenti al dlgs 36/2003 e alla norma di regolamentazione della post gestione, fatta salva la possibilità di sottoscrivere una convenzione con la Conferenza d'Ambito e il trasferimento dei fondi necessari. Perciò, in attesa anche dell'evoluzione della conferenza, l'assetto del bilancio resta sostanzialmente uguale a quello del triennio precedente con maggiori criticità però sul versante della copertura della spesa, in quanto il criterio di Arera bloccato sui costi dell'anno 2020, limita sia gli investimenti che la copertura della spesa dei servizi in parte corrente, compromessa dall'andamento dei prezzi e dalla crisi energetica.

Il Covar prevede inoltre il trasferimento di una quota delle entrate Conai ai Comuni sempre nel rispetto della delibera assembleare .5/ 2021 succitata

In sede di redazione della proposta di previsionale 2023-2025, non erano inseribili gli investimenti/finanziamenti legati al PNRR nazionale in quanto le comunicazioni di riconoscimento ai finanziamenti sono stati rinviati, da parte del Ministero, di volta in volta sino a fine dicembre 2022. Quando saranno noti i risultati e saranno chiari i finanziamenti a cui si darà adesione, si procederà a modificare il bilancio . Gli interessi attualmente indicati costituiscono stanziamenti disponibili per eventuali mutui su cui si sta richiedendo la disponibilità a cassa depositi e prestiti per opere sui cdr non finanziate dal PNRR.

Le spese in conto capitale, titolo II riguardano l'acquisto dei contenitori per i servizi di raccolta, i container, le attività di manutenzione straordinaria nella fase di post gestione delle discariche esaurite, gli acquisti di attrezzature per il funzionamento dell'Ente.

Le entrate previste sono relative al titolo III, calcolate in base ai Pef e costituite dai canoni fatturati a i Comuni, aumentati del tasso di inflazione dal 2024, le entrate Conai adeguate all'andamento del 2022, inoltre sono considerate le entrate relative ai servizi a domanda individuale. Non vi sono al momento previsioni di assunzioni di prestiti o trasferimenti comunali o di altri enti. L'Ente può attingere, per esigenze di copertura finanziaria, alla Tesoreria con cui ha una convenzione in concessione sottoscritta nel 2022, e con durata decennale, sino al valore di 10 milioni di euro. Al momento l'Ente non utilizza questa linea di finanziamento.

Le partite di giro e le somme incassate per conto terzi, riguardano la gestione dell'Iva sulle fatture in regime di split payment, le caparre, le somme incassate dalle utenze e di spettanza dei Comuni e la minima quota residuale relativa alla Tefa, le trattenute previdenziali e sociali a carico dei lavoratori da versare allo Stato.

Particolare attenzione dovrà essere data alle attività di efficientamento richieste da Arera che si concretizzeranno sia sulla gestione del servizio con tariffa puntuale, attività di trasparenze e di assistenza all'utenza più marcate, bollettazione alle utenze non domestiche in tema di assimilati ai sensi del decreto 116/2020, che potrebbe essere oggetto di perdite sugli incassi dei Comuni, e conseguente gestione contrattuale della problematica. I

Sui piani finanziari 2023-2025 non sono caricate voci per il recupero del fondo svalutazione crediti relativi alla Tia le somme sono state quasi globalmente recuperate, il fondo relativo è parte dell'avanzo vincolato, ma è previsto l'accantonamento dell'FCDE di legge per i crediti servizi a domanda individuale.

Nelle previsioni del 2023, si considera il proseguo delle attività inerenti la progettazione/costituzione della Società nell'ottica di procedere all'affidamento dei servizi. Inoltre in continuità con quanto richiesto dall'ufficio di presidenza prosegue, in quanto non ha dato gli esiti sperati nel 2022, la procedura per la valutazione delle opportunità relative al cambiamento della sede consortile. In sede di definizione dei progetti e dei business plan relativi si procederà alla ricerca dei finanziamenti necessari.

Il Bilancio Previsionale 2023-2025 non contiene al momento la valutazione dei residui e delle somme eventualmente da prevedere in accantonamento all'FPV oltre alla somma di euro 25.489,97 relativo ad attività di supporto previste sull'Area finanziaria in attesa delle procedure di assunzione per l'addetto contabile. I dati dell'FPV saranno implementate successivamente su indicazione degli uffici, con la valutazione dei residui.

Di seguito sono riportate le tabelle numeriche e i grafici relativi alle entra e alle spese suindicate

2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

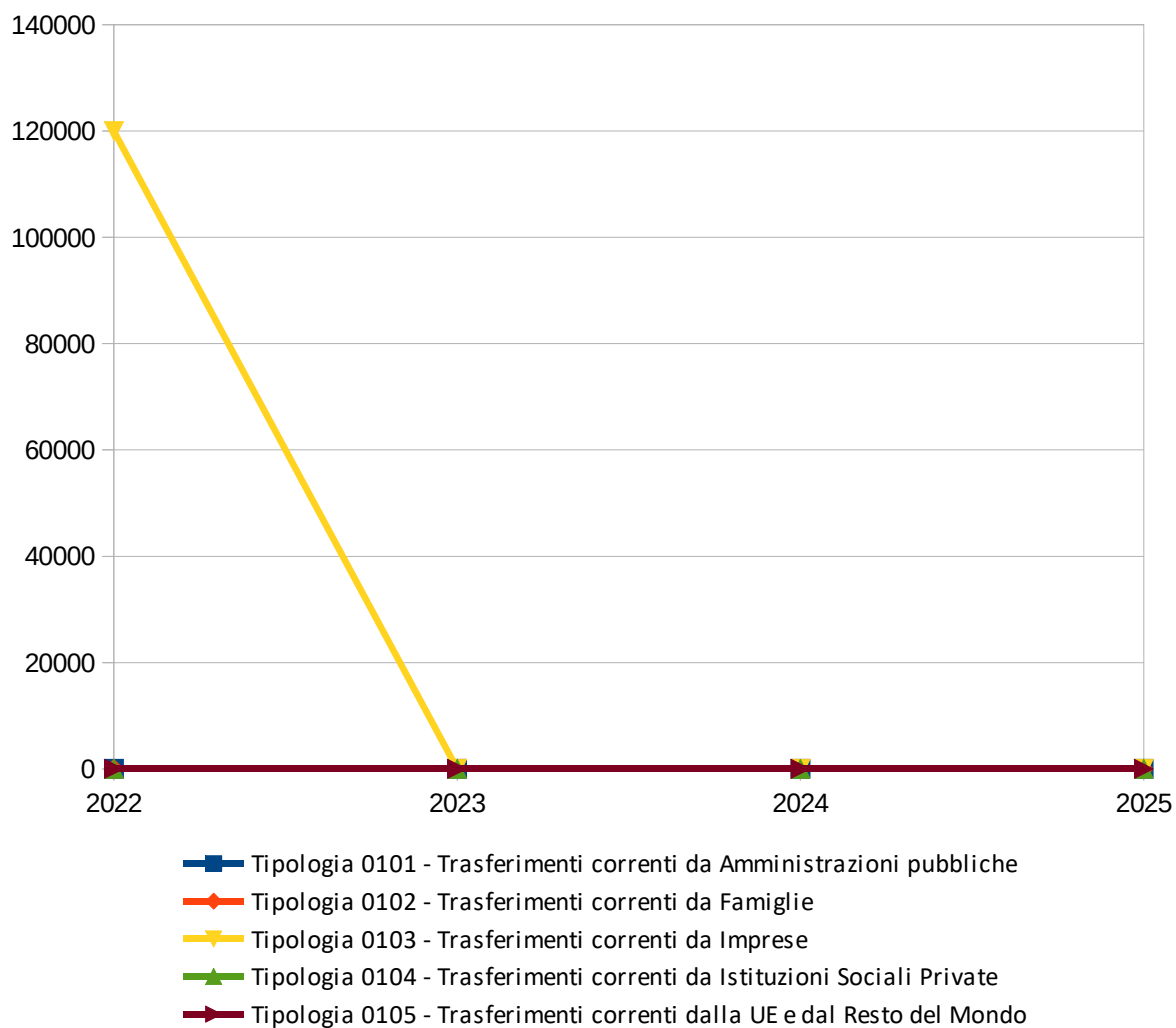
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

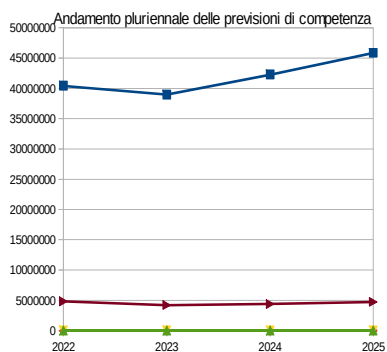
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	120.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	120.000,00	0,00	0,00	0,00

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.437.495,70	38.974.613,00	42.281.999,00	45.870.050,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	1,00	1,00	1,00	1,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	4.836.624,40	4.212.762,08	4.392.504,08	4.749.628,08
TOTALE	45.274.121,10	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08



TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

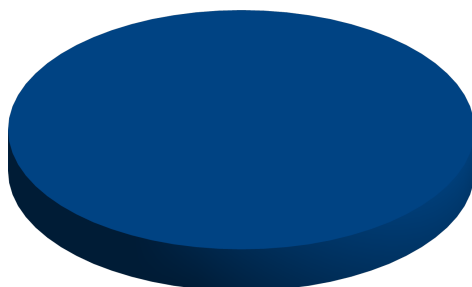
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

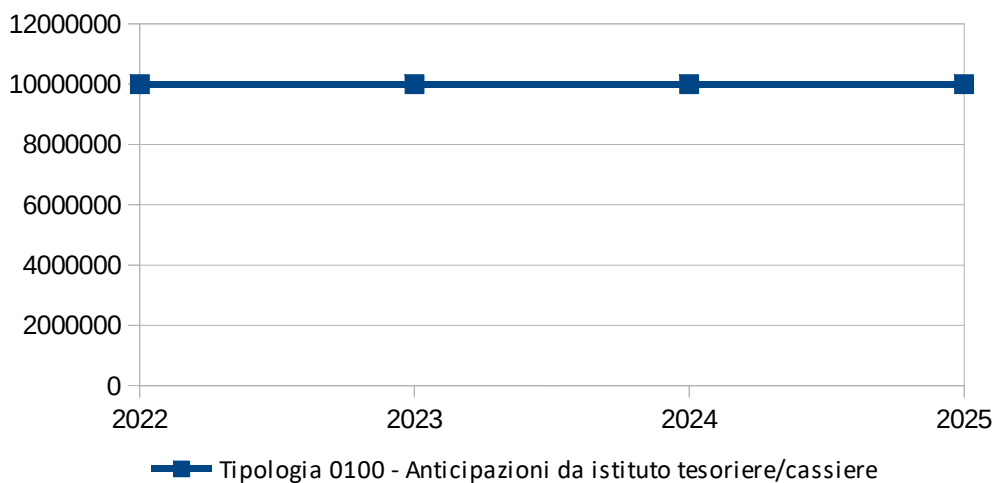
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

Previsioni di competenza 2022



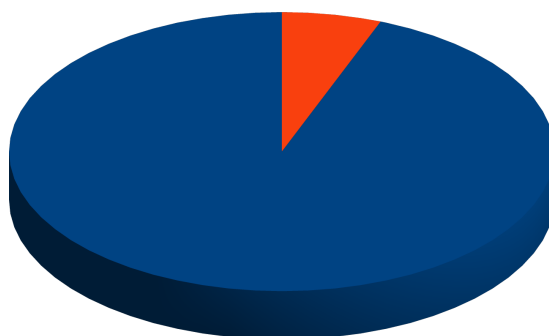
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

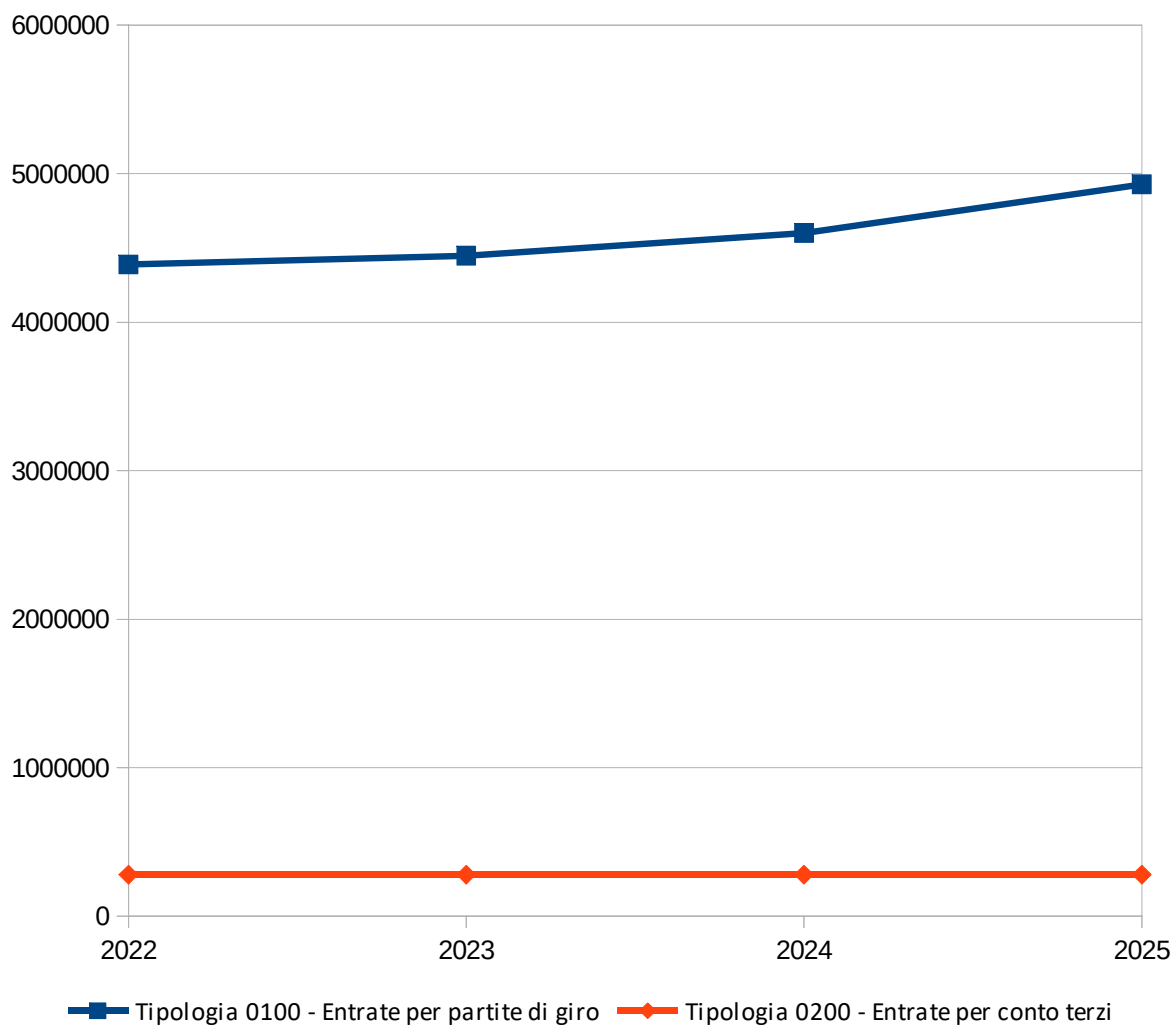
	2022	2023	2024	2025
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	4.389.253,54	4.447.872,05	4.600.209,05	4.928.202,05
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	279.000,00	279.000,00	279.000,00	279.000,00
TOTALE	4.668.253,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05

Previsioni di competenza 2022



- Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro
- Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

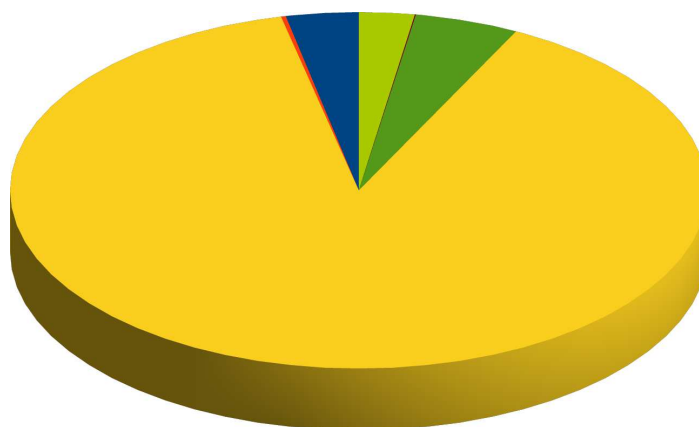


2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

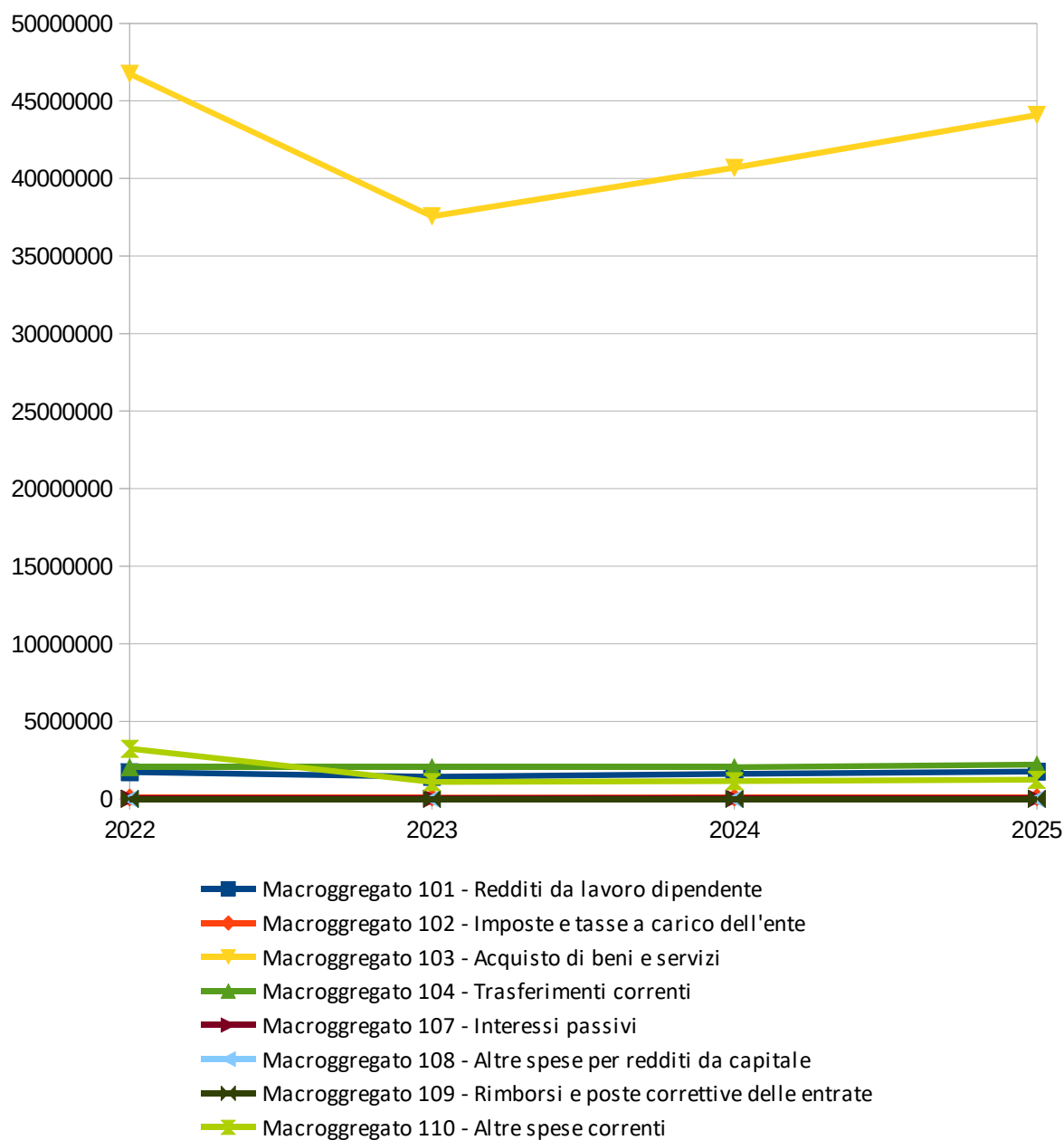
	2022	2023	2024	2025
Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.721.656,61	1.418.816,51	1.618.454,00	1.755.799,00
Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	92.500,00	92.500,00	100.350,00	108.865,00
Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	46.742.348,98	37.562.457,06	40.681.653,68	44.099.557,08
Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti	2.038.317,24	2.038.317,00	2.036.453,00	2.209.266,00
Macroggregato 107 - Interessi passivi	20.000,00	20.000,00	21.697,00	23.538,00
Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 110 - Altre spese correnti	3.236.009,82	1.087.011,00	1.143.557,40	1.232.184,00
TOTALE	53.850.832,65	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08

Previsioni di competenza 2022



- Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macroggregato 107 - Interessi passivi
- Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macroggregato 110 - Altre spese correnti

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



Dal diagramma si evidenzia un andamento in riduzione della spesa relativamente ai servizi in appalto del 2023, ma questo non deve trarre in inganno in quanto, le riduzioni non sono dovute al fatto di avere effettivamente conseguito economie sui servizi, bensì al fatto che la previsione dei costi dai Pef quadriennali di Arera hanno compresso la possibilità di copertura da Tari di quelle spese. La compressione legata al calcolo basato sull'annualità 2020 è aggravata sia dall'incremento prezzi, sia dalla situazione di partenza di un appalto di IU basato su una gara che si origina nel 2016 e si trascina con ricorsi sino al 2021, quindi inadeguato per valore e per qualità dei servizi, su cui alcune amministrazioni chiedono adeguamenti. Inoltre la crisi energetica ha scatenato impennate sui

prezzi dei trattamenti dei materiali e degli smaltimenti che ricadono sul Covar. Per il 2024 il dato di bilancio viene riequilibrato in quanto si sta attendendo un intervento di Arera su questo tema e si dovrebbe quindi sperare in un riequilibrio almeno dall'anno successivo al 2023.

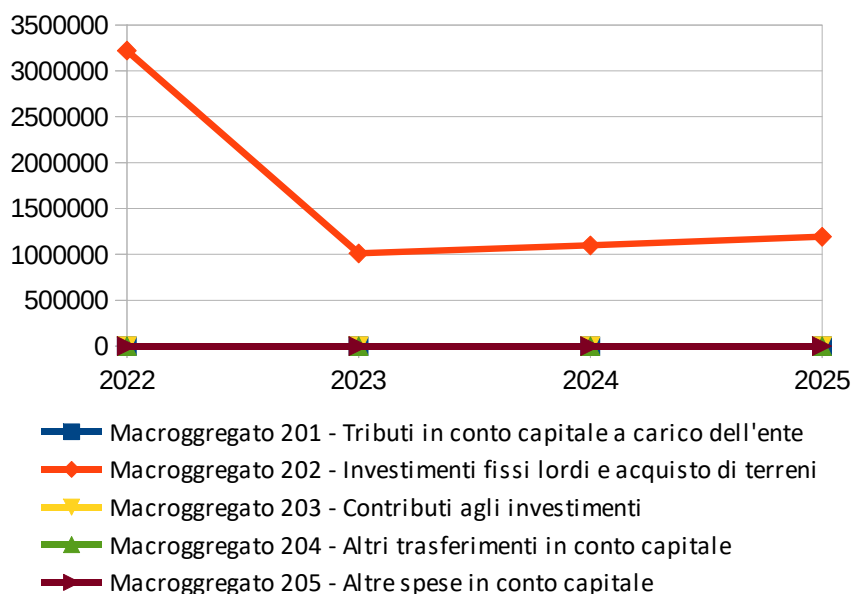
Sono notevolmente comprese anche le spese per investimenti perché anch'esse ridotte dal Pef Arera in quanto si risente dell'effetto di spese in conto capitale effettuate con finanziamenti che riducono gli ammortamenti inseribili nel pef e quindi la capacità di autofinanziare nuova spesa. Dovrà essere effettuata un'attenta gestione dei residui qualora non utilizzati e confluiti in avanzo.

Le altre spese restano invece fondamentalmente allineate, le spese del personale sono allineate al dato di spesa massimo conseguibile per la spesa dei tempi indeterminati e determinati che per legge sono riferiti rispettivamente al 2008 e al 2009, per un totale di 1.295.083, tenendo conto che occorre integrarlo con il valore dell'irpef, degli oneri a carico dell'ente, nonché considerare gli arretrati per l'adeguamento dei contratti.

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

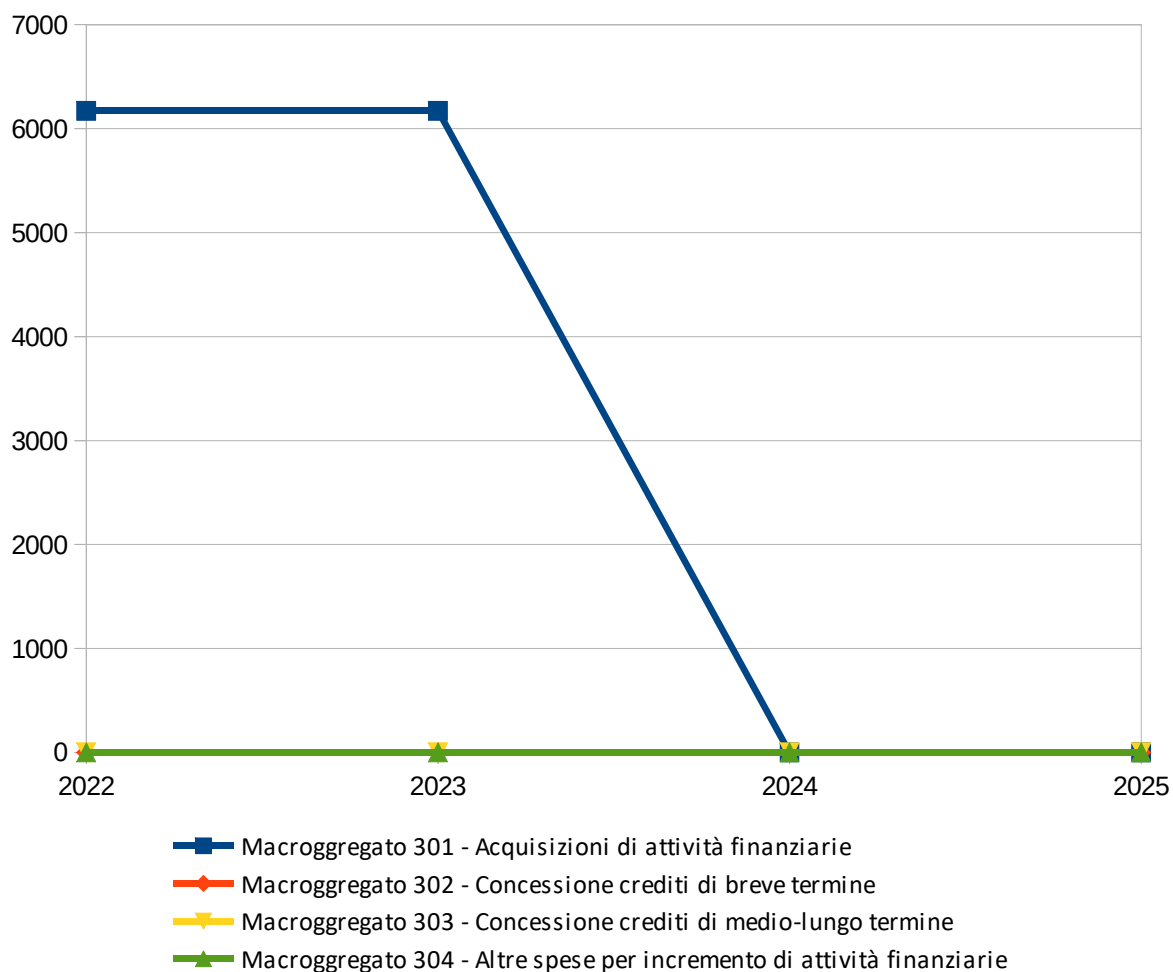
	2022	2023	2024	2025
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.220.532,38	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.220.532,38	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2022	2023	2024	2025
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	6.172,61	6.172,51	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.172,61	6.172,51	0,00	0,00

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	4.895.704,54	4.447.872,05	4.600.209,05	4.928.202,05
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	279.000,00	279.000,00	279.000,00	279.000,00
TOTALE	5.174.704,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2022	2023	2024	2025
Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI				
Resp. di Capitolo AREA TECNICA IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI				
Resp. di Capitolo AREA SERVIZI AMBIENTALI	4.025.960,76	3.519.369,08	3.803.386,08	4.111.505,08
Totale Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI	4.025.960,76	3.519.369,08	3.803.386,08	4.111.505,08
Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE				
Resp. di Capitolo AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	512.120,94	233.000,00	243.862,00	255.646,00
Totale Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	512.120,94	233.000,00	243.862,00	255.646,00
Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE				
Resp. di Capitolo CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	12.189.867,54	49.410,00	25.010,00	0,00
Totale Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	12.189.867,54	49.410,00	25.010,00	0,00
Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA				
Resp. di Capitolo AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	55.524.292,94	54.161.879,05	57.506.465,05	61.459.730,05
Totale Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	55.524.292,94	54.161.879,05	57.506.465,05	61.459.730,05
TOTALE	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2022	2023	2024	2025
Resp. di Servizio DIREZIONE				
Resp. di Capitolo DIREZIONE	115.000,00	173.385,00	188.098,00	204.061,00
Totale Resp. di Servizio DIREZIONE	115.000,00	173.385,00	188.098,00	204.061,00
Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI				
Resp. di Capitolo AREA TECNICA IMPIANTI	3.139.539,32	1.407.367,00	1.526.796,00	1.656.361,00
Totale Resp. di Servizio AREA TECNICA IMPIANTI	3.139.539,32	1.407.367,00	1.526.796,00	1.656.361,00
Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI				
Resp. di Capitolo AREA SERVIZI AMBIENTALI	42.850.900,77	33.466.141,75	36.210.593,68	39.249.260,08
Totale Resp. di Servizio AREA SERVIZI AMBIENTALI	42.850.900,77	33.466.141,75	36.210.593,68	39.249.260,08
Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE				
Resp. di Capitolo AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	4.370.439,27	3.962.691,51	4.369.291,00	4.730.983,00
Totale Resp. di Servizio AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	4.370.439,27	3.962.691,51	4.369.291,00	4.730.983,00
Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE				
Resp. di Capitolo CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	2.519.236,18	474.964,51	500.009,40	534.024,00
Totale Resp. di Servizio CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	2.519.236,18	474.964,51	500.009,40	534.024,00
Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA				
Resp. di Capitolo AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	18.951.971,62	18.323.797,36	18.615.444,05	19.269.403,05
Totale Resp. di Servizio AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	18.951.971,62	18.323.797,36	18.615.444,05	19.269.403,05

Resp. di Servizio SEGREARIO				
Resp. di Capitolo SEGREARIO	305.155,02	155.311,00	168.491,00	182.789,00
Totale Resp. di Servizio SEGREARIO	305.155,02	155.311,00	168.491,00	182.789,00
TOTALE	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	+	37.348.364,69
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	+	4.117.997,64
Entrate già accertate nell'esercizio 2022	+	48.528.560,69
Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	-	54.248.950,92
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	+	570.303,30
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	=	36.316.275,40
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 passivi, 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	-	49.410,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	=	36.266.865,40

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2022	31.212,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	6.577.348,28
Totale Parte Accantonata	6.608.560,28
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	19.258.449,91
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	19.258.449,91
Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00
Totale Parte Disponibile	10.399.855,21

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2022	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
10007.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10003) (IN DISUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10008.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ANNUALITA' PRECEDENTI - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10004) (IN DISUSO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10011.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10007)	27.294,91	0,00	0,00	3.917,09	31.212,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	27.294,91	0,00	0,00	3.917,09	31.212,00	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
1526.00/0.00	QUOTA ABBATTIMENTO PF PER EMERGENZA PANDEMICA ED EFFETTIVI DISPOSIZIONI ARERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10013.00/0.00	FONDO RISCHI PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'- EQUITALIA - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (IN DISUSO)	796.499,38	0,00	0,00	0,00	796.499,38	0,00
12008.00/0.00	FONDO RISCHI DI NATURA LEGALE - CONSIGLIO DI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	AMMINISTRAZIONE (EX 12003)						
12011.00/0.00	FONDI N.A.C. (EX 12006)	9.774.076,58	0,00	0,00	-4.793.227,68	4.980.848,90	0,00
12014.00/0.00	FONDO RISCHI SPESE CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO CAUSA SMC	800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00
12015.00/0.00	FONDO RINNOVI ED ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	33.857,84	0,00	0,00	-33.857,84	0,00	0,00
28002.00/0.00	ACQUISTO QUOTE TRM - DIREZIONE - SEGRETERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	11.404.433,80	0,00	0,00	-4.827.085,52	6.577.348,28	0,00
	TOTALE:	11.431.728,71	0,00	0,00	-4.823.168,43	6.608.560,28	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2022 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2022 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2021 se non reimpegnati nell'eser. 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2022 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			Vincoli derivanti dalla legge:								
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
7201.00/0.00	REINTEGRO INCASSI VINCOLI AI SENSI DELL'ART. 195 DEL TUEL	21003.00/0.00	REALIZZAZIONE NUOVE ECOSTAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								

			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
1.00/0.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	10012.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ANNUALITA' PRECEDENTI - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 10008)	15.999.772,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.999.772,92	0,00
1.00/0.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	12010.00/0.00	FONDO RISCHI INCASSI COATTIVO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	3.258.676,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.258.676,99	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	19.258.449,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.258.449,91	0,00
			Altri vincoli:								
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	19.258.449,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.258.449,91	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	19.258.449,91
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	19.258.449,91

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2022 (dato presunto)	Impegni eser. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. 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 da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2022 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)	
			TOTALE:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti						0,00	
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)						0,00	

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2023</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	24.400,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00	24.400,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2022	0,00	24.400,00	25.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2023	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2024	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2025	0,00				0,00	0,00	0,00

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2023	2024	2025
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	31.212,00	33.782,40	36.720,00
Totale Titolo 3	31.212,00	33.782,40	36.720,00

	2023	2024	2025
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	31.212,00	33.782,40	36.720,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	31.212,00	33.782,40	36.720,00

Il calcolo dell'FCDE è effettuato in base alla formula della media semplice sui dati dei crediti a residuo dell'ultimo quinquennio relativi ai proventi da incassare sui servizi erogati a domanda individuale.

Non sono calcolati i crediti in quanto residuali della competenza 2012 e già completamente coperti dal Fondo svalutazione crediti e i crediti Conai perché gestiti tramite convenzione pubblica e quindi non devono necessariamente esservi inclusi, esattamente come le fatture emesse sui comuni associati.

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2022	2023	2024	2025
FONDO DI RISERVA	327.579,55	327.580,00	355.378,00	385.535,00

Il Bilancio Previsionale 2023-2025 prevede nella missione fondo e accantonamenti , nel programma Fondo di Riserva un accantonamento di circa l'1% delle spese correnti previste in bilancio , entro i parametri dello 0,03 e del 2% fissati dal Tuel

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2022	2023	2024	2025
10014/0 - FONDO CREDITO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
12008/0 - FONDO RISCHI DI NATURA LEGALE - CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE (EX 12003)	0,00	0,00	0,00	0,00
12010/0 - FONDO RISCHI INCASSI COATTIVO AGENZIA ENTRATE RISCOSSIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
12011/0 - FONDI N.A.C. (EX 12006)	2.140.000,02	100.000,00	100.000,00	100.000,00
12014/0 - FONDO RISCHI SPESE CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO CAUSA SMC	0,00	0,00	0,00	0,00
12015/0 - FONDO RINNOVI ED ADEGUAMENTI CONTRATTUALI	58.170,00	0,00	0,00	0,00
28007/0 - FONDO ACQUISTO SEDE ED ACQUISTO QUOTE SOCIETARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	2.198.170,02	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Il fondo nac evidenziato per euro 100.000,00 per il 2023 e seguenti è necessario per la copertura del rischio incendio a causa dell'impossibilità di procedere a copertura con le compagnie assicurative, che si rifiutano di stipulare contratti con soggetti che operano nel settore rifiuti.

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.666.836,52		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49.410,00	25.010,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		25.010,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		31.212,00	33.782,40	36.720,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.172,51	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2023
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	19.666.836,52
<i>Previsioni Pagamenti</i>	72.877.370,28
<i>Previsioni Riscossioni</i>	89.466.165,01
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	36.255.631,25

Dettaglio analitico della previsione sulla base dei conti evidenza aperti presso la tesoreria.

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
0046036	CO.VA.R.14	88.978.871,02	68.469.487,41
	Senza conto evidenza	487.293,99	4.407.882,87

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi ; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato , erogazione di servizi ecc...

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	100,000%	100,000%	100,000%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	168,04	181,61	196,96	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	3,520%	3,700%	3,700%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	3,470%	3,650%	3,650%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento.

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	5,91	6,72	7,29	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il

finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	3,550%	3,740%	3,750%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	5,83	6,63	7,20	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	3,470%	3,650%	3,650%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2023								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		49.410,00						49.410,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti								
3 - Entrate extratributarie		43.187.376,08						43.187.376,08
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						10.000.000,00		10.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							4.726.872,05	4.726.872,05
TOTALE ENTRATE		43.236.786,08				10.000.000,00	4.726.872,05	57.963.658,13
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.031.863,22	10.000,00					5.041.863,22
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		36.728.446,35	1.001.512,00	6.172,51				37.736.130,86
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								

<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>							
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>							
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>							
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>							
<i>19 - Relazioni internazionali</i>							
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>	458.792,00						458.792,00
<i>50 - Debito pubblico</i>							
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>					10.000.000,00		10.000.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>						4.726.872,05	4.726.872,05
TOTALE SPESE	42.219.101,57	1.011.512,00	6.172,51		10.000.000,00	4.726.872,05	57.963.658,13

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		25.010,00						25.010,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti								
3 - Entrate extratributarie		46.674.504,08						46.674.504,08
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						10.000.000,00		10.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							4.879.209,05	4.879.209,05
TOTALE ENTRATE		46.699.514,08				10.000.000,00	4.879.209,05	61.578.723,13
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.502.941,00	10.849,00					5.513.790,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		39.610.063,68	1.086.500,00					40.696.563,68
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		489.160,40						489.160,40
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						10.000.000,00		10.000.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.879.209,05	4.879.209,05
TOTALE SPESE		45.602.165,08	1.097.349,00			10.000.000,00	4.879.209,05	61.578.723,13

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti								
3 - Entrate extratributarie		50.619.679,08						50.619.679,08
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						10.000.000,00		10.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							5.207.202,05	5.207.202,05
TOTALE ENTRATE		50.619.679,08				10.000.000,00	5.207.202,05	65.826.881,13
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.969.745,00	11.769,00					5.981.514,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		42.937.209,08	1.178.701,00					44.115.910,08
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		522.255,00						522.255,00
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						10.000.000,00		10.000.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							5.207.202,05	5.207.202,05
TOTALE SPESE		49.429.209,08	1.190.470,00			10.000.000,00	5.207.202,05	65.826.881,13

15 - TRIBUTI E TARIFFE

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario è dal 2020 sottoposto all'MTR sistema di determinazione delle tariffe di Arera che interviene nel merito dei costi e delle modalità di applicazione stabilendo i limiti di crescita e di applicazione sulle utenze domestiche non domestiche.

Covar 14 assume sino a diversa indicazione della Regione, il ruolo di EGATO, in attesa che si costituisca ediventi operativa la Conferenza d'Ambito.

In merito ai servizi erogati a richiesta diretta dell'utenza Covar 14 fattura ai cittadini applicando il tariffario seguente

Raccolta verde ramaglie e potature € 98,45 sino ai 5 mc su chiamata

Raccolta del verde a domicilio come da tabella sotto riportata

Tariffe raccolta verde				
Comuni	240 l	360 l	660 l	1100 l
Beinasco	41,4	46	109,25	119,6
Carignano	42,5	48,3	112,7	125,35
Piobesi	42,5	48,3	112,7	124,20

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2023	2024	2025
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00

Non sono previste entrate straordinarie

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2023	2024	2025
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00

Non sono previste spese straordinarie

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

Come scritto sopra i servizi sono coperti mediante fatturazione dei canoni ai Comuni associati, la fatturazione rispetta il valore dei costi approvati nei Pef Arera adottati dai Comuni con delibera di approvazione della Tari per ciascuna amministrazione.

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	48.580.455,40	50.450.858,60	43.183.722,32	45.394.121,10	43.187.376,08

% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Non vi sono indebitamenti a breve, né strumenti derivati

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

Non risultano garanzie prestate a terzi

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

Gli investimenti inseriti in questo quadro riguardano quelli già previsti in continuità con le attività precedentemente programmate. Non sono inseriti gli investimenti finanziabili con il PNRR perché questi saranno inseriti solo in seguito all'assegnazione dei fondi e all'accettazione da parte di Covar e dei comuni consorziati per la rispettiva competenza.

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2022	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
Cap. 21001/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI	34.987,04	120.840,62	33.512,00	36.356,00	39.441,00
Cap. 21002/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STAZIONI DI CONFERIMENTO	75.985,87	177.533,26	50.000,00	54.243,00	58.846,00
Cap. 21003/0	REALIZZAZIONE NUOVE ECOSTAZIONI	3.765,30	35.390,14	0,00	0,00	0,00
Cap. 21005/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	676.211,48	862.901,16	100.000,00	108.486,00	117.692,00
Cap. 21027/0	ACQUISTO BENI E TECNOLOGIE - INCENTIVO TECNICO FONDO INNOVAZIONE INVESTIMENTI (ART. 113, COMMA 4 - D.LGS 50/2016 S.M.I.)	0,00	54.282,79	18.000,00	19.527,00	21.184,00
Cap. 25001/0	ACQUISIZIONE BENI MOBILI - AREA AMBIENTE (IN DISUSO DAL 2015)	9.527,26	9.527,26	0,00	0,00	0,00
Cap. 25010/0	ACQUISTI DI BENI MOBILI AREA AMBIENTE. HARDWARE N.A.C.	54.174,05	85.000,00	30.000,00	32.546,00	35.308,00
Cap. 25013/0	ACQUISTO BENI MOBILI AREA AMBIENTE. SOFTWARE	46.929,25	201.943,21	90.000,00	97.637,00	105.923,00
Cap. 25015/0	ACQUISTO DI ATTREZZATURE N.A.C. - AREA AMBIENTE - CASSONETTI	361.217,58	1.461.990,81	600.000,00	650.916,00	706.153,00
Cap. 25020/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. POSTAZIONI DI LAVORO	0,00	0,00	50.000,00	54.243,00	58.846,00
Cap. 25021/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	0,00	0,00	30.000,00	32.546,00	35.308,00
Cap. 25033/0	ACQUISTO BENI MOBILI. AREA IMPIANTI. SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI N.A.C.	13.675,71	13.675,71	0,00	0,00	0,00

Cap. 25034/0	ACQUISTO DI BENI MOBILI. DIREZIONE. MOBILI E ARREDI PER UFFICIO - AREA AMMINISTRAZIONE	0,00	30.000,00	10.000,00	10.849,00	11.769,00
Cap. 25036/0	SPESE IN CONTO CAPITALE PROGETTO COREVE	167.447,42	167.447,42	0,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	1.443.920,96	3.220.532,38	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00

20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Vi rientrano i progetti PNRR ora soggetti alla procedura del Mite e per i quali, alla data di redazione della proposta non è ancora pervenuta una conferma di finanziabilità.

21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Quota di Partecipazione
ATO-R	09247680011	VIA VALEGGIO, 5, 10100 TORINO (TO)	10,63%
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	08872320018	V CAGLIERO 3I 3L, 10041 CARIGNANO (TO)	100,00%
TRM SPA	08566440015	VIA GORINI 50, 10137 TORINO (TO)	0,23%

TRM SPA C.F.: 08566440015, Via Paolo Gorini 50, Torino. www.trm.to.it. Società SpA Trattamento e smaltimento rifiuti. Partecipata allo 0,2348%.

Ato-R C:F: 09247680011, Via Pio VII , 9 Torino. www.atorifiutitorinese.it. Associazione d'ambito rifiuti regionale. Quota 0,106%

Pegaso 03 srl Unipersonale S.r.l., CF 08872320018, Via Aldo Cagliero 3 I, 3L Carignano, www.pegaso03.it. Società Srl. Attività di supporto per lo svolgimento di funzioni pubbliche nel settore dei rifiuti e attività di riscossione. Partecipata al 100%.

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

COVAR 14, 17 dicembre 2022

IL PRESIDENTE DEL C.d.A.

IL DIRETTORE E RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO



COVAR 14

BILANCIO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO 2023/2025

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione è lo strumento di programmazione dove vengono dettagliate tutte le entrate e le spese dell'Ente previste per gli esercizi futuri in cui, per legge, il totale dell'entrate previste per ogni anno deve essere uguale al totale delle spese che l'Ente intende affrontare nel medesimo esercizio.

Il Bilancio di Previsione è redatto annualmente con valenza triennale, quadriennale o quinquennale ed è presentato dalla Giunta comunale e approvato dal Consiglio comunale. I contenuti, la struttura, il processo di stesura e i documenti ad esso allegati sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla normativa vigente.

Per erogare i propri servizi ai cittadini e alle imprese, l'Ente sostiene:

- Costi di personale
- Costi per l'acquisto di beni e servizi dall'esterno
- Costi per utenze e spese per affitti
- Costi per il servizio del debito (la quota capitale e la quota interessi di tutti i mutui accesi)
- Imposte e tasse

L'Ente peraltro deve poter contare su entrate certe e regolari tra le quali le tasse, i trasferimenti statali e regionali, i contributi ordinari, le tariffe, le multe ecc. Il Bilancio di Previsione, quindi influisce per molti aspetti sulla vita del cittadino.

Con i documenti del Bilancio è possibile infatti:

- Determinare gli importi delle tasse e delle imposte locali che si intendono applicare.
- Specificare le risorse finanziarie necessarie per garantire l'operatività dell'Ente stesso.
- Conoscere quali servizi l'Ente intende erogare e quantificare le risorse destinate a ciascuno di essi.
- Individuare quali sono le opere pubbliche e gli interventi di manutenzione che si intendono realizzare.
- Programmare la gestione delle entrate e delle spese da destinare a tutte le azioni ritenute necessarie, sulla base di una scala di priorità, dati i vincoli di bilancio.

Il Bilancio di Previsione contiene le entrate, le spese e gli investimenti previsti dall'Ente per il periodo di previsione e va approvato entro il 31 dicembre di ciascun anno, anche se l'approvazione può essere posticipata con Decreto Ministeriale e lo stesso può essere approvato ad esercizio già iniziato. In tal caso, sino al momento dell'approvazione, l'Ente opera in esercizio provvisorio.

PREVISIONI DI BILANCIO

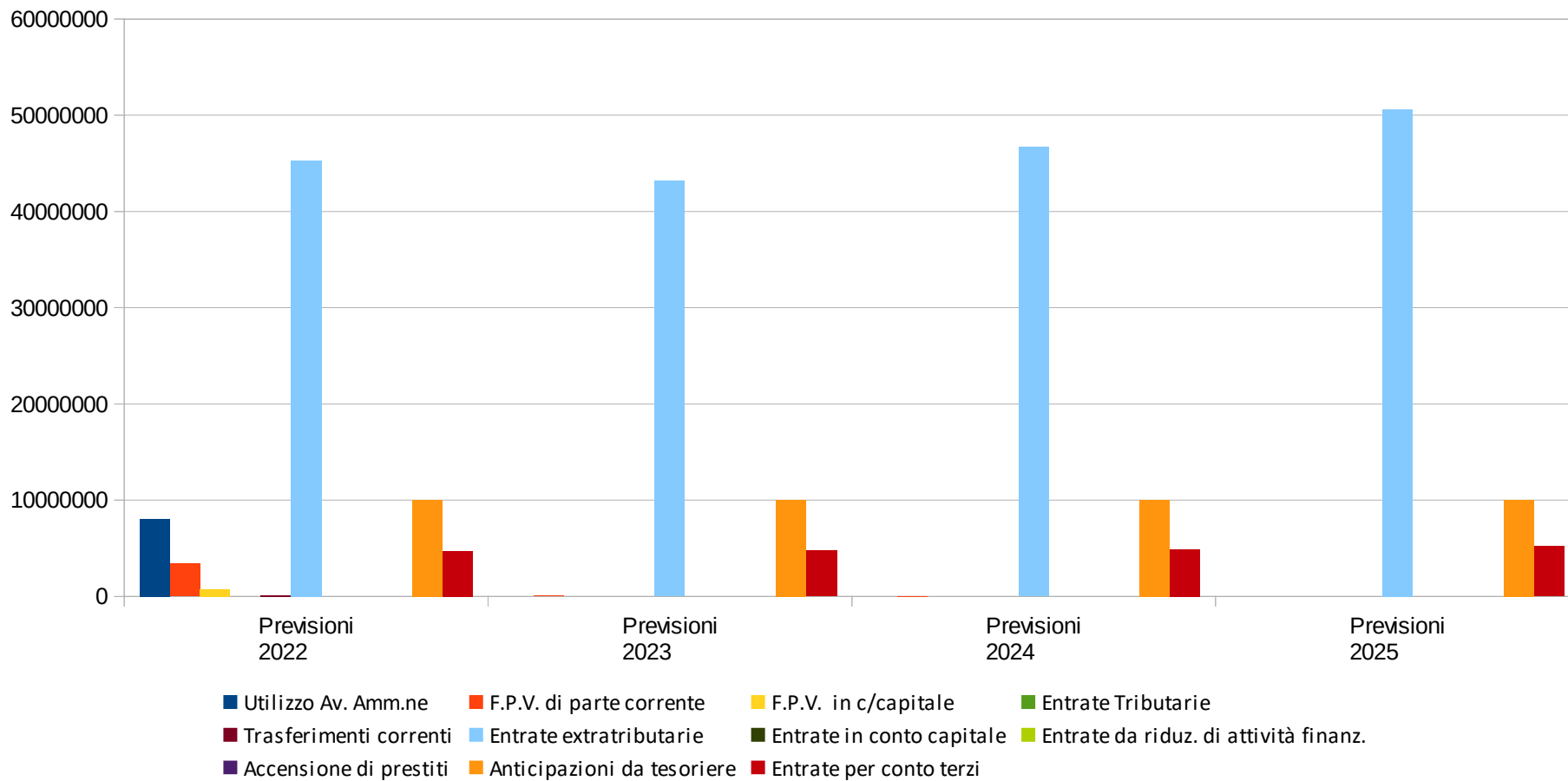
ENTRATA

	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	8.071.869,90	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	3.379.171,98	49.410,00	25.010,00	0,00
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	738.825,66	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Tributarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	120.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate extratributarie</i>	45.274.121,10	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate da riduz. di attività finanz.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Entrate per conto terzi</i>	4.668.253,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
TOTALE	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13

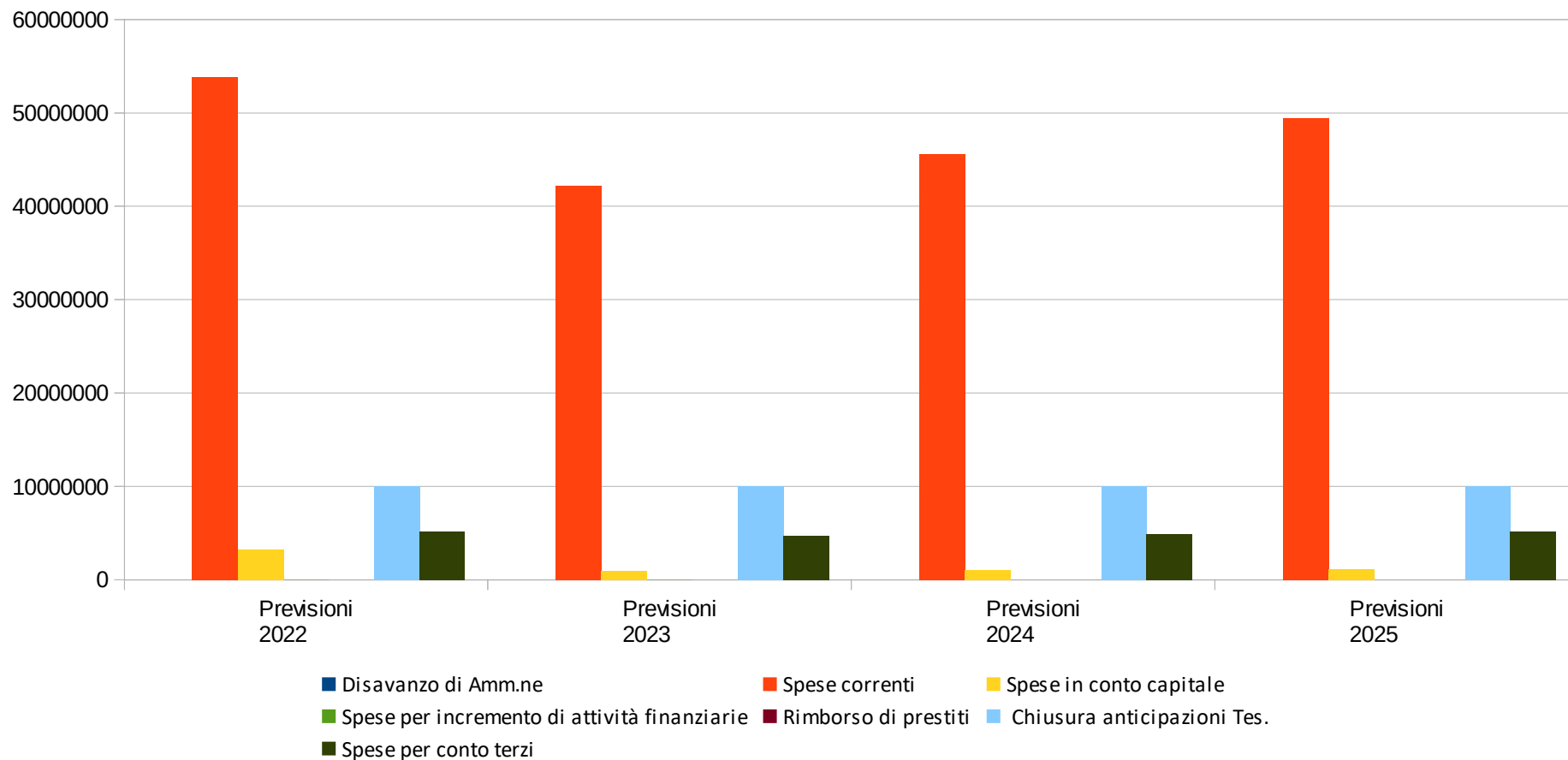
SPESA

	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese correnti</i>	53.850.832,65	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
<i>Spese in conto capitale</i>	3.220.532,38	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	6.172,61	6.172,51	0,00	0,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Spese per conto terzi</i>	5.174.704,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
TOTALE	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA



EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI SPESA



PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI INDISPENSABILI</i>	<i>Proventi Presunti 2023</i>	<i>Costi Presunti 2023</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
-------------------------------	-----------------------------------	--------------------------------	-------------------------------------	-------------------

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	100,000%	100,000%	100,000%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

Nella tabella sono riportate le principali aliquote ordinarie:*

ALIQUOTE IMU	2022	2023
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)		
Aliquota altri fabbricati		
Aliquota terreni		
Aliquota aree fabbricabili		
Aliquota fabbricati strumentali		
Aliquota beni merce		

*Aggiungere manualmente eventuali aliquote residuali previste da regolamento

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2021

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
2022			2023	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
2022			2023		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle

persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	
Reddito oltre 50.000,01€	

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Canone unico patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
--	----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	<i>Previsioni 2022</i>	<i>Previsioni 2023</i>	<i>Previsioni 2024</i>	<i>Previsioni 2025</i>
Altri trasferimenti correnti da imprese	120.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	120.000,00	0,00	0,00	0,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

	<i>Previsioni 2022</i>	<i>Previsioni 2023</i>	<i>Previsioni 2024</i>	<i>Previsioni 2025</i>
Proventi da servizi n.a.c.	40.437.495,70	38.974.613,00	42.281.999,00	45.870.050,00
TOTALE	40.437.495,70	38.974.613,00	42.281.999,00	45.870.050,00

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	168,04	181,61	196,96	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO E GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	3,520%	3,700%	3,700%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..). Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	3,470%	3,650%	3,650%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	0,050%	0,050%	0,050%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	5,91	6,72	7,29	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	5,83	6,63	7,20	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	0,08	0,08	0,09	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

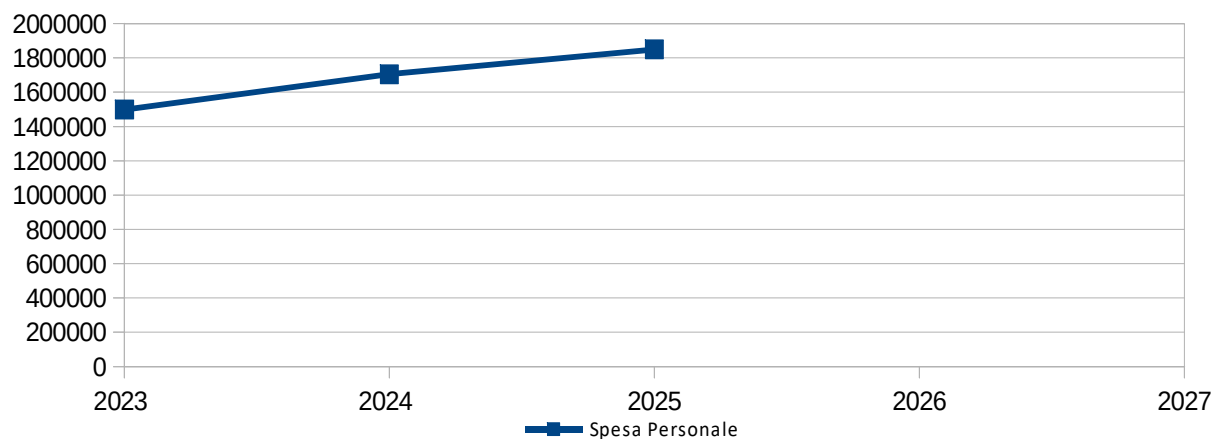
INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	3,550%	3,740%	3,750%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	5,83	6,63	7,20	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2023	2024	2025	2026	2027
Rigidità per costo personale =	Spesa Personale	3,470%	3,650%	3,650%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Nel prospetto sottostante è evidenziata la previsione della spesa di personale nel corso degli esercizi futuri.

	2023	2024	2025	2026	2027
Spesa Personale	1.498.816,51	1.705.243,00	1.849.953,00	N.D.	N.D.



ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti.

	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Acqua	5.000,00	15.000,00	16.273,00	17.654,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	20.658,00	20.658,00	22.411,00	24.313,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	397.535,55	254.182,00	275.753,00	299.154,00
Altre spese per contratti di servizio pubblico	3.058.598,81	2.624.914,00	2.847.664,00	3.089.317,00
Altri aggi di riscossione n.a.c.	224.692,35	120.000,00	130.183,00	141.231,00
Altri servizi diversi n.a.c.	2.706.870,10	1.671.568,31	1.840.550,00	1.996.740,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	6.000,00	8.000,00	8.679,00	9.415,00
Carta, cancelleria e stampati	6.398,60	5.198,00	5.639,00	6.118,00
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	38.410.626,95	31.538.572,75	34.119.449,68	36.980.661,08
Energia elettrica	112.000,00	90.000,00	97.637,00	105.923,00
Gas	46.701,08	7.000,00	7.594,00	8.239,00
Indennità di missione e di trasferta	4.861,70	4.862,00	5.274,00	5.722,00
Leasing operativo di attrezzature e macchinari	2.901,94	2.902,00	3.148,00	3.415,00
Leasing operativo di mezzi di trasporto	12.615,65	11.372,00	12.337,00	13.384,00
Locazione di beni immobili	51.672,96	51.673,00	56.058,00	60.815,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	19.851,35	19.851,00	21.536,00	23.363,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	321.543,54	200.000,00	216.972,00	235.384,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	960.578,89	700.000,00	759.402,00	823.845,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	4.967,13	4.967,00	5.389,00	5.846,00
Oneri per servizio di tesoreria	5.500,00	5.000,00	5.424,00	5.885,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	41.737,09	41.737,00	45.279,00	49.121,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	20.000,00	20.000,00	21.697,00	23.358,00
Patrocinio legale	275.037,29	127.000,00	137.778,00	149.470,00
Spese postali	14.000,00	5.000,00	5.424,00	5.884,00
Telefonia fissa	5.000,00	6.000,00	6.509,00	7.062,00
Telefonia mobile	7.000,00	7.000,00	7.594,00	8.238,00
TOTALE	46.742.348,98	37.562.457,06	40.681.653,68	44.099.557,08

ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	48.580.455,40	50.450.858,60	43.183.722,32	45.394.121,10	43.187.376,08
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

PROGRAMMA DEGLI INCARICHI PROFESSIONALI NEL TRIENNIO 2023 - 2025

Premessa

La legge 24 dicembre 2007, n. 244 (legge finanziaria 2008), per esigenze di contenimento della spesa pubblica e di razionalizzazione delle esigenze di ricorso agli incarichi esterni di collaborazione e delle relative modalità di affidamento:

- a) all'articolo 3, comma 55, ha disposto che "l'affidamento da parte degli enti locali di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenza, a soggetti estranei all'amministrazione, può avvenire solo nell'ambito di un programma approvato dal consiglio ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267";
- b) all'articolo 3, comma 56, ha demandato al regolamento di organizzazione dell'ente l'individuazione di limiti, criteri e modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione, di studio o di ricerca, ovvero di consulenze, a soggetti estranei.

Il decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, recante "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria", convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, il quale:

- a) all'articolo 46, comma 2, mediante la sostituzione integrale dell'articolo 3, comma 55, della legge 24/12/2007, n. 244, ha previsto che l'affidamento degli incarichi di collaborazione da parte degli enti locali possa avvenire solo per attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal consiglio comunale; –
- b) all'articolo 46, comma 3, mediante la sostituzione integrale dell'articolo 3, comma 56, della legge 24/12/2007, n. 244, ha demandato al bilancio di previsione dell'ente la fissazione del limite di spesa per l'affidamento degli incarichi di collaborazione, lasciando al regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi l'individuazione dei criteri e delle modalità per l'affidamento degli incarichi.

Il programma per l'affidamento degli incarichi deve dare prioritariamente conto degli obiettivi e delle finalità che si intendono raggiungere mediante il ricorso a collaborazioni esterne e della loro stretta coerenza e pertinenza con i programmi e progetti della Relazione previsionale e programmatica;

Oltre a quelli già previsti dalla disciplina generale contenuta nell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo D.Lgs. n. 165/2001; - possono essere comunque affidati, anche se non previsti nel programma consigliare, gli incarichi previsti per attività istituzionali stabilite dalla legge, intendendosi per tali quelli connessi a prestazioni professionali per la resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge ovvero per il patrocinio o la rappresentanza in giudizio dell'ente, qualora non vi siano strutture od uffici a ciò deputati.

In conformità ai criteri interpretativi adottati dalla Corte dei Conti, riguardo agli incarichi aventi natura discrezionale, sono esclusi i quelli consistenti nella resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge (quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, gli incarichi tecnici per la realizzazione di opere pubbliche contemplati agli artt. 90 e 91 del decreto legislativo del D.Lgs. n.



163/2006 e s.m.i.) gli appalti , le esternalizzazione di servizi necessari per raggiungere gli scopi dell'amministrazione; potranno comunque essere affidati incarichi, per il patrocinio o la rappresentanza in giudizio dell'ente, e altri adempimenti di legge, se assenti strutture o uffici a ciò deputati.

Oltre alla dotazione in termini di risorse umane e strumentali disponibili presso il Consorzio gli apporti professionali esterni ai quali è previsto che dovrà ricorrere nel 2023 sono:

- incarichi professionali e di collaborazione in materia di trattamento e smaltimento dei rifiuti, impiantistica.
- incarichi per l'avvio della tariffa puntuale sul territorio;
- incarichi legali compresi quelli statisticamente già prevedibili per patrocinio legale dell'ente(cause ricorsi amministrativi per procedure di gara, ricorsi sulla Tia, ricorsi per gestione impianti e ambientali in genere, ecc.);
- mediazioni legali e tecnici per perizie;
- sicurezza sul lavoro;
- gestione e formazione del personale, pensionistiche e per il welfare ;
- gestione delle attività contabili-finanziarie/amministrative;
- supporto per la procedura attinente la gara a doppio oggetto per la costituzione della società mista e l'erogazione dei servizi di raccolta e di IU sul territorio del bacino consortile;
- supporto per aspetti fiscali, finanziari, patrimoniali, notarili e del personale attinenti la costituzione societaria;
- supporto per eventuali procedure di trasferimento funzioni ai sensi della LR 4/2021;
- supporto per analisi opportunità e procedure trasferimento sede;
- incarichi per le procedure di recupero crediti con ingiunzione fiscale;
- brokraggio assicurativo;
- supporto Rup nelle procedure contrattuali ad evidenza pubblica, incarichi di direzione dell'esecuzione.
- controllo e verifica procedure ai sensi della norma inerente la riforma della privacy ;
- procedure per archiviazione dati e documentazione dell'ente;
- adeguamenti delle infrastrutture e dei processi per l'AGID;
- incarichi tecnici per gestione post mortem discariche di varia natura comprese valutazioni inerenti progetti energetici.
- Incarichi di progettazione legati al PNRR.

Si riportano i dati di spesa tenendo conto del fenomeno inflattivo del 10% contenuti nel bilancio previsionale

	Anni 2023-2025
Valore in bilancio previsionale 2023 senza progetti PNRR	350.000
Valore in bilancio previsionale 2024	385.000



Valore in bilancio previsionale 2025	423.500
--------------------------------------	---------

Considerando le attività da realizzare nel triennio, sulla base delle prime analisi condotte del 2022, gli incarichi sono necessari oltre che per garantire il presidio delle attività in corso, anche per:

- 1) l'adeguamento della struttura dell'Ente e della sua organizzazione strutturale per i prossimi anni;
- 2) la spinta all'efficientamento di Arera con investimenti tra cui :
 - a) la partenza graduale della tarip sui Comuni Associati- potenzialmente finanziabile con il PNRR;
 - b) la necessità di procedere nella costituzione della società per i servizi; entrambe le attività richiedono una implementazione di professionalità esterne altamente qualificate.
- 3) Reimpostazione delle strategie degli interventi sulla post gestione discariche proprietà Covar14, oggetto di una prima analisi nel 2022.



COVAR 14

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO
UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023/2025**

IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E IL NOTA_DUP

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'Ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'Ente.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- 1) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'Ente si propone di conseguire;
- 2) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

- ✓ il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- ✓ i portatori di interesse di riferimento;
- ✓ le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- ✓ le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

La principale innovazione programmatica introdotta dal D.Lgs. 118/11 è rappresentata dal Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NOTA_DUP).

Scopo principale di questo documento è quello di riunire in un solo documento, posto a monte del bilancio di previsione, le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del bilancio e del PEG e la loro successiva gestione.

Il NOTA_DUP :

- è lo strumento che permette l'attività strategica ed operativa degli Enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico ed unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
- si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.
- deve essere, di norma, presentato dalla Giunta al Consiglio entro il 31 luglio, salvo proroghe ministeriali.

SOMMARIO

.....	3
LA SEZIONE STRATEGICA.....	4
<i>ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE.....</i>	6
1 - PROGRAMMAZIONE NAZIONALE.....	6
1.1 – SITUAZIONE E PREVISIONI DEL QUADRO ECONOMICO-FINANZIARIO ITALIANO.....	6
1.3 - LA REGOLA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO.....	8
2. CONTESTO COVAR 14.....	8
- INDICATORI ECONOMICI.....	17
3.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	17
3.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	18
3.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	18
3.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	19
3.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	19
4 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO.....	20
<i>ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE.....</i>	21
5- SERVIZI PUBBLICI LOCALI.....	21
6 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE. .	22
7- OPERE PUBBLICHE.....	23
7.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	23
7.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	23
8- GESTIONE DEL PATRIMONIO.....	24
9- TRIBUTI E TARIFFE.....	26
10- ANALISI PER PROGRAMMI DELLE NECESSITÀ FINANZIARIE.....	27
1 1 - ANALISI PER CATEGORIA DELLE RISORSE FINANZIARIE.....	29
1 2 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	30
12.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	30
12.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	30
1 3 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	31
13.1 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	31
13.2 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	31
1 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	32
14.1 - -EQUILIBRI DI BILANCIO.....	32
14. 2 - PREVISIONE DI CASSA.....	34
15- RISORSE UMANE.....	35
<i>INDIRIZZI GENERALI STRATEGICI.....</i>	38
LA SEZIONE OPERATIVA.....	46
<i>PARTE PRIMA.....</i>	47
1 - ORGANISMI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA.....	47
3 - VALUTAZIONE GENERALE SUI MEZZI FINANZIARI.....	48
4 - TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI.....	50
5 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	50
6 - RELAZIONE DEI PROGRAMMI.....	51
7 - IMPEGNI PLURIENNALI.....	82
<i>PARTE SECONDA.....</i>	83
8 - OPERE PUBBLICHE.....	83
9 - PROGRAMMA BIENNALE DI FORNITURE E SERVIZI.....	84
11 - FABBISOGNO PERSONALE.....	84

LA SEZIONE STRATEGICA

La Sezione Strategica (di seguito SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione Regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea.

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica:

- le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo,
- le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali
- gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, del raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'Ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'Ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

COVAR 14
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO
UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023/2025
SEZIONE STRATEGICA

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE

1 - PROGRAMMAZIONE NAZIONALE

1.1 – SITUAZIONE E PREVISIONI DEL QUADRO ECONOMICO-FINANZIARIO ITALIANO

(fonte D.E.F. 2022 Min. Economia e Finanze)

Nel 2021 l'economia italiana ha messo a segno un buon recupero, con una crescita del PIL pari al 6,6 per cento in termini reali e una discesa del deficit e del debito della Pubblica amministrazione (PA) in rapporto al PIL più accentuata del previsto, rispettivamente al 7,2 per cento e al 150,8 per cento del PIL (dal 9,6 per cento di deficit e 155,3 per cento di debito del 2020). La crescita del PIL registrata in corso d'anno dall'Italia (quarto trimestre 2021 su quarto trimestre 2020) è risultata la più elevata tra quella delle grandi economie europee, grazie anche alle politiche adottate dal Governo per sostenere famiglie e imprese e al successo della campagna di vaccinazione anti-Covid. Negli ultimi mesi dell'anno, il quadro economico si è deteriorato, non solo per l'impennata dei contagi da Covid-19 causata dalla diffusione della variante Omicron, ma anche per l'eccezionale aumento del prezzo del gas naturale, che ha trainato al rialzo le tariffe elettriche e i corsi dei diritti di emissione (ETS). La conseguente crescita del tasso di inflazione, comune a tutte le economie avanzate, seppure con diversa intensità, ha portato le principali banche centrali a rivedere l'orientamento della politica monetaria in direzione restrittiva o, nel caso della Banca Centrale Europea, a segnalare l'approssimarsi di tale inversione di tendenza.

Conseguentemente, i tassi di interesse sono saliti e il differenziale del rendimento sui titoli di Stato italiani nei confronti di quello sul Bund tedesco si è allargato. Le prospettive di crescita, sebbene riviste lievemente al ribasso, prima dello scoppio della guerra restavano comunque ampiamente favorevoli. A febbraio, facendo seguito a una escalation militare, la Russia ha avviato la sua invasione dell'Ucraina, alla quale l'Unione Europea (UE), il G7 e numerosi altri Paesi hanno risposto con una serie di sanzioni economiche. Agli eventi bellici è conseguita un'ulteriore impennata dei prezzi dell'energia, degli alimentari, dei metalli e di altre materie prime e si è accentuata la flessione della fiducia di imprese e famiglie. In Italia, a marzo l'inflazione al consumo è salita al 6,7 per cento e anche l'inflazione di fondo (al netto dei prodotti energetici e alimentari freschi), seppure assai più moderata, ha raggiunto il 2 per cento. A fronte di questi sviluppi, le prospettive di crescita dell'economia appaiono oggi più deboli e assai più incerte che a inizio anno. Nell'aggiornamento della previsione ufficiale del presente documento, il peggioramento del quadro economico è determinato dall'andamento delle variabili esogene - dai prezzi dell'energia ai tassi d'interesse, dal tasso di cambio ponderato dell'euro alla minor crescita prevista dei mercati di esportazione dell'Italia.

L'obiettivo principale nella risposta all'attuale crisi energetica è di accelerare la transizione ecologica assicurando al contempo le forniture di gas, che costituiscono il ponte verso un'economia decarbonizzata e sostenibile, e migliorando i meccanismi di funzionamento e la trasparenza dei mercati dell'energia. Più in generale, è necessario che la difficile fase che stiamo attraversando non distolga l'attenzione, ma anzi rafforzi l'impegno di tutte le amministrazioni e di tutti i livelli di governo ad attuare efficacemente il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), di cui la transizione ecologica è il capitolo più corposo in termini di investimenti programmati. Il completamento a fine 2021 della prima tappa del PNRR, con l'erogazione dei relativi fondi da parte della Commissione, rappresenta un primo importante risultato.

Il 2021 ha registrato un deficit della PA nettamente inferiore alle attese. I dati relativi al fabbisogno di cassa del settore statale indicano che nel primo trimestre dell'anno in corso l'andamento della finanza pubblica è rimasto favorevole. Le nuove proiezioni mostrano disavanzi della PA inferiori a quanto previsto per il 2022-2024 nello scenario programmatico della NADEF, soprattutto per quanto riguarda il 2022. Ciò riflette una dinamica delle entrate tributarie e contributive sostenuta e superiore alle previsioni e una dinamica della spesa sotto controllo. I recenti provvedimenti di calmierazione del costo dell'energia sono stati compensati in modo tale da non influire sull'indebitamento netto.

A fronte di una previsione di deficit tendenziale della PA del 5,1 per cento del PIL quest'anno e in discesa fino al 2,7 per cento del PIL nel 2025, il Governo ha deciso di confermare gli obiettivi di deficit nominale della NADEF, con un sentiero che partendo dal 5,6 per cento del PIL quest'anno scende fino al 2,8 per cento nel 2025, creando uno spazio per nuove misure espansive pari a 0,5 punti percentuali di PIL quest'anno, 0,2 nel 2023 e 0,1 nel 2024 e 2025. Utilizzando tali margini finanziari, il Governo predisporrà un nuovo decreto-legge per ripristinare alcuni fondi che erano stati utilizzati a copertura del recente decreto-legge n.17, integrare le risorse destinate a compensare l'aumento del costo delle opere pubbliche a fronte della dinamica del prezzo dell'energia e delle materie prime, intervenire ancora per contenere il costo dei carburanti e dell'energia. Si appronteranno inoltre strumenti per sostenere le imprese più danneggiate dalle sanzioni nei confronti della Russia e a tale scopo si rifinanzierà anche il fondo di garanzia per le PMI.

Anche in questo momento difficile, in cui la finanza pubblica è chiamata a rispondere a molteplici esigenze di natura sia congiunturale sia strutturale, si conferma la sostenibilità dei conti pubblici. Le proiezioni di più lungo termine mostrano, infatti, che il progressivo miglioramento del saldo di bilancio negli anni successivi al 2025 e la piena attuazione del programma di riforma delineato nel PNRR consentiranno di portare il rapporto debito/PIL al disotto del livello precedente alla crisi pandemica (134,1 per cento) entro la fine del decennio.

1.2 QUADRO MACROECONOMICO E DI FINANZA PUBBLICA PROGRAMMATICO

I recenti interventi attuati dal Governo sono allineati con gli orientamenti espressi dalla Commissione Europea, che riconoscono da un lato la necessità di attutire l'impatto sull'economia dei rialzi di prezzo del gas naturale e del petrolio causati dalla guerra in Ucraina, dall'altro l'importanza di sostenere filiere industriali strategiche a fronte di una concorrenza extra-europea che si basa anche su ingenti aiuti di Stato. In questo contesto, alla luce dell'abbassamento della previsione di indebitamento netto tendenziale al 5,1 per cento del PIL, il Governo ha deciso di confermare l'obiettivo di rapporto tra deficit e PIL del DPB (5,6 per cento del PIL) e di utilizzare il risultante margine di circa 0,5 punti percentuali di PIL per finanziare un nuovo provvedimento, da finalizzare nel mese di aprile. Il nuovo decreto-legge ripristinerà anzitutto i fondi di bilancio temporaneamente de-finanziati a parziale copertura del decreto-legge n. 17/2022, pari a 4,5 miliardi in termini di impatto sul conto della PA.

In particolar modo per quanto concerne gli enti locali la legge di bilancio 2022 prevede:

- Contributi ai comuni con popolazione inferiore a 15.000 abitanti per 300 milioni di euro per l'anno 2022 per investimenti in progetti di rigenerazione urbana;
- Contributi ai comuni per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade, dei marciapiedi e dell'arredo urbano, per 200 milioni di euro per l'anno 2022 e 100 milioni di euro per l'anno 2023;

- Ulteriori contributi agli enti locali per spese di progettazione definitiva ed esecutiva relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio per 150 milioni di euro per ciascuno degli anni 2022 e 2023 con priorità per le opere pubbliche nell'ambito del PNRR;
- Finanziamento infrastrutture stradali sostenibili delle Regioni, Province e Città metropolitane per 3,35 miliardi di euro;
- Finanziamento di interventi di manutenzione straordinaria, di messa in sicurezza, di nuova costruzione, di incremento dell'efficienza energetica e di cablaggio interno delle scuole - città metropolitane e province – per 2,7 miliardi di euro.

1.3 - LA REGOLA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Nella Circolare del 15 Marzo 2022 del MEF-Rgs, avente ad oggetto: "Regole di finanza pubblica per gli enti territoriali: verifiche del rispetto degli equilibri di bilancio ex ante ed ex post ai sensi degli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, biennio 2022-2023" il Mef conferma di valutare la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali.

Con la circolare n. 5/2020, la Rgs ha chiarito che l'equilibrio ai sensi dell'articolo 9, legge 243/2012 (saldo senza utilizzo di avanzi, FPV e debito), in linea con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, deve essere rispettato a livello di comparto regionale e nazionale e che costituisce presupposto per la legittima contrazione del debito.

I singoli enti sono tenuti, quindi, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal Dlgs 118/2011, vale a dire il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l' utilizzo dell'avanzo, il FPV e il debito.

Con la suddetta circolare – al fine di verificare ex ante, a livello di comparto, quale presupposto per la legittima contrazione di debito ai sensi dell' articolo 10 della legge n. 243 del 2012, il rispetto degli equilibri di cui all'articolo 9 della medesima legge, così come declinato al primo periodo del comma 1-bis a livello regionale e nazionale – si evidenzia che tali equilibri sono ampiamente presidiati e rispettati non solo per gli scorsi esercizi, ma anche per il biennio 2022-2023, sulla base di apposite stime elaborate utilizzando le informazioni contabili presenti nella banca dati BDAP.

Restano, comunque, ferme, per ciascun ente, le disposizioni specifiche che pongono limiti qualitativi o quantitativi all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento, nonché l'obbligo del rispetto degli equilibri di cui ai decreti legislativi n. 118 del 2011 e n. 267 del 2000 (anche a consuntivo, come prescritto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018).

2. CONTESTO COVAR 14

2.1 – IL TERRITORIO

Il COVAR 14 è il Consorzio di Area Vasta o, previsto dalla Legge Regionale del Piemonte 4/2021 e si è costituito ai sensi del Decreto Legislativo 267/2000. Esercita le funzioni di governo e coordinamento dell'organizzazione dei servizi di Bacino e assicura la gestione unitaria dei rifiuti urbani nella fase di raccolta, avvio a recupero e smaltimento.

Il Consorzio allo stato attuale svolge le seguenti attività:

- appalta i servizi di raccolta rifiuti e di spazzamento stradale e ne controlla la regolare esecuzione da parte delle ditte appaltatrici;
- controlla i flussi di rifiuti raccolti monitorandone i quantitativi e la tipologia fino al trasporto negli impianti di recupero o di smaltimento;
- sottoscrive, su delega dei Comuni, le convenzioni con i consorzi di filiera del CONAI per la riscossione dei contributi sui rifiuti recuperabili raccolti;
- progetta e affida la gestione dei centri di raccolta comunali;
- cura le attività di educazione ambientale e di informazione alla cittadinanza;
- predisponde i pef per i Comuni associati;
- controlla le operazioni di post conduzione delle discariche affidate in gestione e, su richiesta dei Comuni, predisponde la realizzazione degli interventi di bonifica dei siti inquinati;
- gestisce la tariffa di igiene ambientale e le segnalazioni fatte dai cittadini al Numero Verde attraverso la società Pegaso 03 Srl.

Il COVAR 14, inoltre, dispone di un'Area Tecnica Impianti che si occupa della progettazione e realizzazione di nuovi impianti, della gestione e post-conduzione delle discariche chiuse e della progettazione ed attuazione degli interventi di bonifica di siti contaminati. Infatti, nel territorio sono presenti 3 discariche chiuse di prima categoria localizzate nei comuni di Beinasco (località Borgo Melano), La Loggia (località Tetti Sagrini) e Vinovo (località La Motta). Inoltre, coordina le attività di post-conduzione di una discarica di proprietà comunale (ex sito di stoccaggio abusivo di rifiuti), ubicata nel comune di Orbassano. Le discariche sono dotate di un sistema di estrazione continua di biogas che viene bruciato in torcia, ad eccezione della discarica di La Loggia, dove il biogas viene abbattuto mediante l'utilizzo di un sistema di biofiltrazione.

Negli ultimi anni Covar 14 ha preso in carico anche le attività di messa in sicurezza e bonifica della discarica sita nel comune di Orbassano in zona " Tetti Francesi" proprietà SMC di Milano, su cui in anni Covar aveva una concessione terminata nell'anno 1992.

Il COVAR 14 è proprietaria della società Pegaso 03, società strumentale, detenuta al 100% dal Consorzio COVAR 14, che svolge le seguenti attività:

- § gestione e monitoraggio di tutti i flussi informativi relativi al servizio di igiene ambientale di titolarità consortile (customer care – servizio di call center)
- § attività di front office presso i Comuni finalizzata alla gestione delle informazioni in materia di Tariffa d'igiene ambientale e sui servizi;
- § gestione dell'attività tecnica di accertamento delle superfici occupate e/o detenute dagli utenti, quali presupposti impositivi della tariffa di igiene ambientale, attraverso l'analisi e la verifica degli elaborati planimetrici forniti dai contribuenti, oppure il sopralluogo autorizzato presso i locali;

- § gestione dei sistemi informativi: realizzazione e gestione della rete informatica;
- § gestione del servizio di elaborazione della tariffa di igiene ambientale ed emissione dei relativi avvisi di pagamento, comprese le seguenti funzioni:
- o attività di supporto alla predisposizione annuale dei piani finanziari e del regolamento per l'applicazione della tariffa, ai sensi del DPR 158/99 e dei relativi allegati, realizzazione delle simulazioni tariffarie annuali;
 - o calcolo annuale della tariffa tramite l'apposito software gestionale GI.TA.R. e predisposizione ed adeguamento delle banche dati informatiche e cartacea;
 - o predisposizione degli avvisi di pagamento per la successiva stampa e distribuzione;
 - o verifica degli incassi relativi agli avvisi di pagamento e rendicontazione dell'addizionale provinciale;
 - o gestione delle dilazioni di pagamento e dei solleciti;
 - o gestione ed emissioni di tutti gli atti relativi agli sgravi e ai rimborsi;
 - o supporto alla gestione del contenzioso tributario.
- § Attivazione di servizi secondari su richiesta (controllo territoriale e comunicazione)

Sono parte del Co.Va.R. 14 i Comuni di: Beinasco, Bruino, Candiolo, Carignano, Castagnole Piemonte, La Loggia, Lombriasco, Moncalieri, Nichelino, Orbassano, Osasio, Pancalieri, Piobesi Torinese, Piossasco, Rivalta Torinese, Trofarello, Villastellone, Vinovo e Virle Piemonte.

Covar 14 è diventato Consorzio di Area Vasta ai sensi della LR 4/2021 con delibera assembleare n. 10 del 28 giugno 2021, ad oggetto: "L.R. 10 GENNAIO 2018, N. 1 COME MODIFICATA DALLA L.R. 16 FEBBRAIO 2021, N. 4. RIORGANIZZAZIONE DEL CONSORZIO DI COVAR 14 IN CONSORZIO DI SUB-AMBITO DI AREA VASTA.– PROVVEDIMENTI. " La convenzione è stata sottoscritta da tutti i Comuni associati ed è pienamente attiva.

L'Ente inoltre ha approvato gli atti finalizzati alla costituzione della conferenza con delibera assembleare n. 04 del 30 marzo 2022. Ad oggetto: "LEGGE REGIONALE 1/2018, ARTICOLI 10 E 33. APPROVAZIONE CONVENZIONE E STATUTO PER LA COSTITUZIONE DELLA CONFERENZA D'AMBITO TERRITORIALE REGIONALE DENOMINATA AUTORITÀ RIFIUTI PIEMONTE, SIGLABILE IN "A.R. PIEMONTE" PER L'ORGANIZZAZIONE DELLE FUNZIONI DI AMBITO REGIONALE AFFERENTI AL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI." La convenzione è ancora da sottoscrivere in quanto non tutti i Consorzi regionali a luglio del 2022 hanno già approvato la convenzione e lo Statuto della legge regionale.



2.2- COMPITI ASSEGNATI DALLA LEGGE REGIONALE E OBIETTIVI

A livello dei sub-ambiti di area vasta sono organizzate le funzioni inerenti:

- a) alla prevenzione della produzione dei rifiuti urbani;
- b) alla riduzione della produzione dei rifiuti urbani indifferenziati;
- c) alla raccolta differenziata di tutte le frazioni merceologiche, incluso l'autocompostaggio, il compostaggio di comunità e il compostaggio locale;
- d) al trasporto e all'avvio a specifico trattamento delle raccolte differenziate, ad esclusione del rifiuto organico e del rifiuto ingombrante;
- e) alla raccolta e al trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati;
- f) alle strutture a servizio della raccolta differenziata.
- g) collabora con la Conferenza d'Ambito nella preparazione dei Pef Arera.

La legge regionale recepisce e promuove il principio dell'economia circolare, di cui alle direttive 2018/849/UE, 2018/850/UE, 2018/851/UE, 2018/852/UE per una gestione sostenibile dei rifiuti e il loro recupero ai fini del reinserimento nel ciclo produttivo, e del risparmio di nuove risorse. Perciò persegue gli obiettivi di riduzione della produzione del rifiuto, di riuso e di minimizzazione del quantitativo di rifiuto urbano non inviato al riciclaggio. I principi di riferimento evidenziati sono:

- 1) massima valorizzazione in termini economici e ambientali dei materiali recuperati in coerenza con il principio di prossimità;
- 2) incentivi all'autocompostaggio e al compostaggio di comunità, a partire dalle utenze site in zone agricole o a bassa densità abitativa;
- 3) incentivi allo scambio, la commercializzazione o la cessione gratuita di beni usati o loro componenti presso i centri del riuso o in aree appositamente allestite nei centri di raccolta per rifiuti urbani ai fini del loro riutilizzo, nonché il mercato di prodotti e materiali riciclati;
- 4) la tariffazione puntuale è strumento fondamentale e da privilegiare per la responsabilizzazione della cittadinanza e delle imprese al fine della riduzione della produzione dei rifiuti e di sostegno al miglioramento della qualità dei rifiuti raccolti in modo differenziato.
- 5) Si promuovono il sostegno alla ricerca e all'innovazione nelle tecnologie avanzate di riciclaggio e nella ricostruzione; una solida pianificazione degli investimenti nelle infrastrutture per la gestione dei rifiuti, anche attraverso fondi nazionali e comunitari; la promozione di campagne di sensibilizzazione pubblica, in particolare sulla raccolta differenziata, sulla prevenzione della produzione dei rifiuti e sulla riduzione della dispersione dei rifiuti, e l'integrazione di tali aspetti nell'educazione e nella formazione; la promozione di un dialogo e una cooperazione continui tra tutte le parti interessate alla gestione dei rifiuti.

Gli elementi chiave recepiti nel d.lgs 116/2020 e d.lgs.121/2020 e ribaditi nel documento di Aggiornamento del Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti Urbani e di Bonifica delle Aree Inquinatae PRUBAI luglio 2022 risultano essere i seguenti:

- 1) definizioni più chiare dei concetti fondamentali in materia rifiuti;
- 2) nuovi obiettivi vincolanti da conseguire entro il 2025, il 2030 e il 2035, riguardo a:
 - a) riciclaggio per i rifiuti urbani (almeno 55% entro il 2025, 60% entro il 2030, 65% entro il 2035);
 - b) riciclaggio dei rifiuti di imballaggio (almeno 65% entro il 2025, 70% entro il 2030);
 - c) un obiettivo vincolante per ridurre al massimo al 10% il collocamento in discarica per i rifiuti urbani entro il 2035;
- d) il divieto di collocamento in discarica dei rifiuti della raccolta differenziata;
- e) la promozione di strumenti economici per scoraggiare il collocamento in discarica;

f) obbligo di raccolta differenziata per i rifiuti organici, per i rifiuti tessili e per i rifiuti ingombranti, compresi materassi e mobili;

g) misure ed obiettivi per ridurre i rifiuti alimentari (del 50% entro il 2030);

h) definizioni più semplici e adeguate nonché metodi armonizzati per il calcolo del tasso di riciclaggio;

i) misure concrete per promuovere il riutilizzo e stimolare la simbiosi industriale trasformando i prodotti di scarto di un'industria in materie prime destinate ad un'altra;

l) incentivi economici affinché i produttori facciano giungere prodotti più ecologici sul mercato e un sostegno ai sistemi di recupero e riciclaggio (es. per imballaggi, batterie, apparecchiature elettriche ed elettroniche, veicoli);

m) requisiti minimi applicabili ai regimi di responsabilità estesa del produttore (EPR). L'art 20 della direttiva 98/2008/CE, come modificato dalla direttiva 2018/851/UE, dispone inoltre l'obbligo di raccolta separata per i rifiuti domestici pericolosi (quali, ad esempio, vernici, solventi, smalti, ecc) al fine di garantirne un adeguato trattamento ed evitare la presenza di rifiuti pericolosi nelle frazioni merceologiche da avviare a operazioni di riciclaggio. Per tale raccolta separata si attende apposito recepimento al fine di individuare con puntualità le modalità ed i criteri da rendere operativi a livello nazionale entro il 01/01/2022

Per quanto riguarda i rifiuti occorre inoltre evidenziare che la definizione degli obiettivi di sostenibilità ambientale del Piano - siano influenzati dalla gerarchia di gestione prevista dalla direttiva comunitaria e dalla normativa nazionale. La gerarchia presuppone che gli obiettivi per la gestione dei rifiuti non siano alternativamente percorribili ma consequenziali: favorire il riciclaggio e il recupero di materia è successivo a ridurre la produzione e la pericolosità dei rifiuti; il ricorso al recupero energetico si attua solo ove non sia possibile il recupero di materia ed infine lo smaltimento in discarica è ammesso solo per quei rifiuti non più recuperabili né come materia né come energia. Sarà oggetto di valutazione il rispetto della gerarchia dei rifiuti.

2.3- COMPITI ASSEGNATI DALLA LEGGE REGIONALE E OBIETTIVI

Ai fini della valutazione dell'efficienza ed efficacia dell'organizzazione delle funzioni di sub-ambito di area vasta anche in riferimento alla funzionale delimitazione dei medesimi ambiti è stabilito un periodo di tempo di osservazione fino alla pubblicazione dei dati relativi alla produzione dei rifiuti e alla percentuale di raccolta differenziata di cui all'articolo 9, comma 2, lettera i) della l.r. 7/2012 riferiti all'anno 2022.

Al termine del periodo di cui al comma 1, con riferimento ai dati relativi agli anni 2012 e 2022, la Giunta regionale provvede a individuare i consorzi di area vasta che non raggiungono gli obiettivi stabiliti dalla presente legge e dalla norma nazionale di riferimento e a stabilire le azioni di riorganizzazione o di efficientamento, anche mediante la nomina di un commissario ad acta.

La Giunta regionale, al termine del periodo di osservazione suddetto avendo riguardo agli obiettivi raggiunti e alle performance conseguite provvede alla eventuale nuova delimitazione dei sub-ambiti di area vasta secondo le modalità stabilite dell'articolo 7, sulla base dei seguenti criteri:

a) gli abitanti serviti;

b) la contiguità geografica;

- c) le caratteristiche morfologiche del territorio;
- d) i costi del servizio;
- e) l'adeguamento alle indicazioni della Conferenza d'ambito regionale.

In esito al nuovo assetto territoriale dei sub-ambiti di area vasta, i consorzi insistenti sul medesimo territorio provvedono, entro sei mesi alla data di pubblicazione della deliberazione della Giunta che ridelimita i sub-ambiti, all'accorpamento secondo le modalità stabilite da apposito provvedimento della Giunta regionale.

2.4 - CONFERENZA D'AMBITO

I Consorzi di Area Vasta esercitano in forma associata le funzioni di organizzazione e controllo del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani inerenti l'individuazione e a la realizzazione, laddove mancanti o carenti degli impianti a tecnologia complessa a servizio del sistema integrato di gestione dei rifiuti urbani quali:

- 1) gli impianti finalizzati all'utilizzo energetico dei rifiuti, inclusi gli impianti di produzione del combustibile derivato da rifiuti;
- 2) gli impianti di trattamento del rifiuto organico;
- 3) gli impianti di trattamento del rifiuto ingombrante;
- 4) gli impianti di trattamento dei rifiuti indifferenziati;
- 5) le discariche autorizzate ai sensi del decreto legislativo 36/2003 (Attuazione della direttiva 1999/31/CE relativa alle discariche di rifiuti);
- 6) all'avvio a trattamento dei rifiuti indifferenziati, del rifiuto ingombrante e del rifiuto organico;
- 7) all'affidamento delle attività di gestione delle discariche esaurite e adeguate ai sensi del d.lgs. 36/2003.

La Conferenza d'Ambito, quale ente territorialmente competente come previsto, dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), è coadiuvata dai sub ambiti , nella procedura di validazione del piano economico finanziario, sulla base di criteri e modalità definite con deliberazione della Giunta regionale di cui all'articolo 10, comma 5 bis.

2.5 -ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI IN CAPO A COVAR 14

Il modello di gestione scelto, ad oggi, dai Comuni associati è ad ora quello dell'affidamento con gara in appalto eccezion fatta per i servizi affidati direttamente alla società strumentale, in house, Pegaso 03 S.r.l..

I Comuni associati con atto n. 12 dell'11 luglio 2017 avente ad oggetto "Indirizzi sul modello organizzativo, sulla forma di gestione dei servizi e sul percorso da attuarsi in funzione del nuovo sistema integrato di gestione dei rifiuti delineato dal ddl 217/2016. 27" hanno confermato:

- a. la scelta strategica della aggregazione dei 19 Comuni attualmente aderenti al COVAR14 per la gestione associata dei servizi;
- b. la scelta della società mista a prevalente capitale pubblico e con partner operativo privato in quanto:
 - a) può essere lo strumento più idoneo per coniugare la "presenza pubblica" con la "cultura imprenditoriale" nella definizione ed attuazione delle politiche aziendali;
 - b) l'alleanza "strategica" di lungo periodo tra titolare del servizio (parte pubblica) e soggetto gestore (parte privata) che si realizza con il patto societario può consentire di prefigurare, con un idoneo piano industriale, politiche di sviluppo "validate" dal soggetto che assume la

responsabilità della loro realizzazione; c) può porsi anche quale strumento della aggregazione strutturata dei Comuni oggi aderenti al COVAR14;

La delibera del Consiglio di Amministrazione n. 60 del 6/12/17, ad oggetto: «*Approvazione avviso pubblico per esperimento consultazione preliminare di mercato ex art. 66, comma 1, del d.lgs. n. 50/16 e s.m.i.*», approvava l'avvio dell'iter della procedura ad evidenza pubblica c.d. *a doppio oggetto* per addivenire alla costituzione di una società a prevalente capitale pubblico locale con *partner* privato operativo per la gestione del servizio pubblico di igiene urbana, dando corso a una consultazione preliminare di mercato ex art. 66, c. 1, d.lg. n. 50/16, e pubblicando il relativo avviso in data 18/12/17.

La delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 21/03/2018, approva l' « *Avviso pubblico finalizzato al conferimento del servizio di assistenza per la predisposizione degli atti e lo svolgimento di tutte le attività relative alle procedure di gara per la costituzione di una società a prevalente capitale pubblico in esito a procedura ad evidenza pubblica "a doppio oggetto" ex art. 17 del d.lgs. 175/2016 e art. 5, comma 9, del d.lgs. N. 50/2016, per la gestione del servizio pubblico locale di gestione integrata dei rifiuti* »;

La delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 19 del 26/11/2018 ha approvato il crono programma dei lavori per addivenire alla pubblicazione della gara della società;

La Delibera dell'Assemblea dei Sindaci n. 20 del 20/12/2018 ha preso atto dello studio preliminare per la costituzione della Società;

In data 10/01/2018 (BUR 2S3 11/01/2018) la Regione Piemonte ha approvato la Legge Regionale n. 1 «*Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani*», definendo che:

- i comuni esercitano, singolarmente o in forma associata secondo l'ambito territoriale ottimale identificato e organizzato ai sensi dell'art. 7, le funzioni di organizzazione e controllo diretto del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, costituite nel loro complesso dalle seguenti funzioni... (Consorzio di Area Vasta);

La delibera di Assemblea n. 4 del 07/03/2019 individua il modello organizzativo per la gestione del servizio pubblico di igiene urbana del Consorzio nella società a capitale misto pubblico privato, con le seguenti linee di indirizzo:

- 1) Di prevedere l'ingresso del socio privato industriale per una quota di partecipazione pari al 49% del capitale sociale della NewCo, di destinare al Consorzio l'1% mentre il restante 50% delle quote di partecipazione sono in capo ai Comuni;
- 2) Di prendere atto che l'Amministratore Delegato sarà nominato dal socio privato, il Direttore generale anch'esso nominato dal socio privato ma condiviso con il socio pubblico;
- 3) Eventuale autorizzazione a inserire da post conduzione delle discariche consortile in accordo con la costituenda Conferenza d'Ambito;
- 4) L'applicazione della Tariffa puntuale con il favore dei Comuni.

Inoltre:

· con prot. n. 1495/2019 è stata inoltrata ai Comuni consorziati la documentazione per la valutazioni per l'adozione delle delibere conseguenti :

- 1) Bozza di deliberazione di competenza dei Comuni per la costituzione della società e la costituzione della stazione appaltante
- 2) Statuto
- 3) Patti Parasociali
- 4) Relazione ex art 34 del D.l. 179/2012
- 5) Piano Economico - Finanziario

· con nota prot. 2029 del 29.03.2019, al fine di poter procedere nella direzione prospettata con la suindicata decisione, è stato richiesto ai Comuni consortili l'approvazione nei Consigli comunali entro il termine del 15 giugno 2019, tranne per i Comuni interessati alle elezioni comunali;

La delibera n. 21 del 25/07/2019 ad oggetto: *“Indirizzi sul modello organizzativo, sulla forma di gestione e sul percorso da attuarsi in relazione al servizio pubblico di igiene urbana: costituzione di una società mista ed esperimento di una gara a doppio oggetto per la scelta del socio privato. Verifica adempimenti previsti dal crono programma.”* ha preso atto della necessità degli amministratori, non formalizzata, di rinviare le scadenze .

In quel periodo era ancora in procinto il completamento dell'iter normativo per la riforma dell'organizzazione del ciclo integrato dei rifiuti della Regione Piemonte, per cui il Covar aveva opportunamente interrotto le procedure della società mista, come in origine prevista.

Completato di fatto il processo della trasformazione del Consorzio di bacino ex Legge Regionale 24/2002, il Covar 14 come Consorzio di Area Vasta può determinare le modalità di organizzazione di erogazione dei servizi. In questo senso è necessario riprendere il processo interrotto, adeguarlo opportunamente alle nuove opportunità e alle nuove regole di Arera, che condizionano fortemente le possibilità di sviluppo futuro.

Gli obiettivi dell'Ente prevedono la presentazione di un nuovo progetto da presentare ai Sindaci entro l'anno 2022 e l'affidamento del servizio complessivo completo delle raccolte, del trattamento e smaltimento entro l'anno 2024.

Elementi di novità potenziali rispetto alla procedura interrotta nel 2019 sono: l'introduzione del PEF Arera, la cessione del servizio in concessione di tutta la filiera del rifiuto dalla raccolta allo smaltimento, compresi i contributi Conai, la gestione del rapporto con l'utenza, la post gestione delle discariche con la realizzazione di impianti fotovoltaici sui siti, l'incentivazione alla tariffa puntuale.

2.6 -PROGETTI PNRR

Il Consorzio ha presentato all'Assemblea dei Sindaci un programma di finanziamento da sottoporre al MITE con la delibera n. 03 del 25 gennaio 2022 ad oggetto: **PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) – LINEE DI INDIRIZZO SULLA PRESENTAZIONE DEI PROGETTI DI FINANZIAMENTO.**” contenente la lista di 17 progetti di opere su cdr e impianti del Covar 14 e un progetto propedeutico alla riorganizzazione del servizio e all'avvio della tariffa sui seguenti Comuni interessati:

Comuni di Beinasco - Castagnole - La Loggia - Lombriasco -Pancalieri - Virle Osasio – Rivalta – Carignano - Piovascico – Orbassano - Moncalieri - Nichelino .

I progetti rientrano nell'ambito delle attività relative all'intervento seguente:

intervento realizzabile mediante lavori, servizi o forniture, finanziabili nell'ambito della misura M2C1.1.1.1 oggetto del presente Avviso al fine di raggiungere gli specifici obiettivi previsti dal PNRR.

Le condizioni a cui sono sottoposti e dai quali dipenderà l'inclusione ai finanziamenti disponibili, salvo erosione delle disponibilità medesime sono:

- a) il cronoprogramma con l'**individuazione dei Soggetti Realizzatori e** dei Soggetti Destinatari **entro il 31 dicembre 2023**, ai sensi del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, del decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, nonché di tutte le altre norme di settore applicabili;
- b) il cronoprogramma deve prevedere sia il cronoprogramma di spesa, sia quello procedurale, evidenziando il completamento dell'Intervento, o dell'Intervento Integrato Complesso, oggetto della Proposta, **entro e non oltre il 30 giugno 2026**;
- c) non devono avere ottenuto, nell'ultimo ciclo di programmazione, un finanziamento a valere su fondi strutturali di investimento europeo a valere sul medesimo Intervento;
- d) non devono ledere il **principio DNSH** sancito dall'articolo 17 del regolamento (UE) 2020/852 di "non arrecare un danno significativo" contro l'ambiente;

Il MITE non ha dato conferme in merito ai finanziamenti richiesti nelle tempistiche previste. Quindi il Consorzio per poter essere comunque pronto provvederà ad approvare il piano triennale delle opere in CdA ,adeguerà il bilancio in base alle linee di finanziamento concesse.

Si allegano al Dup i progetti oggetto di richiesta di finanziamento.

- INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali calcolati sui dati della gestione 2021 ; il raffronto con quelli relativi ai rendiconti 2020 e 2019 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

3.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi che sono finanziati tramite la fatturazione dei servizi ai Comuni. E in quota minima dalle entrate del Conai.

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	100,000%	100,000%	99,290%
	Entrate Correnti			

3.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	186,88	194,07	164,93
	N.Abitanti			

3.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	2,270%	2,060%	2,230%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Il grado di rigidità sopracalcolato è interamente dovuto al costo del personale in quanto non ci sono quote di mutuo e interessi a carico dell'Ente.

3.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	4,24	3,99	3,71
	N.Abitanti			

3.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	2,560%	2,170%	2,430%
	Spese Correnti del titolo 1°			

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	4,21	3,97	3,71
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	2,250%	2,050%	2,230%
	Entrate Correnti			

4 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'ultimo rendiconto di gestione approvato.

2021					
Parametro	Tipologia indicatore	Soglia	Valore	SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	maggiore del 48%	2,00		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	minore del 22%	72,00		X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	maggiore di 0	0,00		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	maggiore del 16%	0,00		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	maggiore del 1,20%	0,00		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	maggiore del 1,00%	0,00		X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	maggiore dello 0,60%	0,00		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	minore del 47%	74,00		X
Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie					X

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE

5- SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Ai sensi dell'articolo 112 del TUEL, sono servizi pubblici locali quelli di cui i cittadini usufruiscono, purché rivolti alla produzione di beni e utilità per le obiettive esigenze sociali e che tendono a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali.

<i>Servizio</i>	<i>Modalità di svolgimento</i>	<i>Scadenza affidamento</i>
<i>Servizio energia e gestione elettrica degli edifici, degli impianti, della rete di illuminazione pubblica, gestione del calore ed efficientamento energetico .</i>		
<i>Servizio illuminazione votiva alle sepolture</i>		
<i>Servizio gestione aree di sosta a pagamento</i>		
<i>Servizio gestione palestre</i>		
<i>Servizi sociali, educativi, e integrativi della prima infanzia</i>		
<i>Servizio di assistenza domiciliare per anziani, persone con disabilità e nuclei familiari in difficoltà.</i>		
<i>Servizio di gestione impianti sportivi comunali</i>		
<i>Servizi comunali di supporto scolastico</i>		
<i>Servizio di gestione rifiuti solidi urbani</i>	Mediante appalti	varie
<i>Servizio gestione trasporto pubblico locale</i>		

6 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato la delibera di CdA nel mese di dicembre con cui ha provveduto ad definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
ATO-R	09247680011	VIA VALEGGIO, 5, 10100 TORINO (TO)				10,63%
PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL	08872320018	V CAGLIERO 3I 3L, 10041 CARIGNANO (TO)				100,00%
TRM SPA	08566440015	VIA GORINI 50, 10137 TORINO (TO)				0,23%

Si segnala inoltre che è stato effettuato il riscontro dei crediti e dei debiti con i propri Enti e società.

Siti di riferimento:

www.atorifiutitorinese.it

www.pegaso03.it

www.trm.to.it

7- OPERE PUBBLICHE

7.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

7.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2022	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
Cap. 21001/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI	34.987,04	120.840,62	33.512,00	36.356,00	39.441,00
Cap. 21002/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STAZIONI DI CONFERIMENTO	75.985,87	177.533,26	50.000,00	54.243,00	58.846,00
Cap. 21003/0	REALIZZAZIONE NUOVE ECOSTAZIONI	3.765,30	35.390,14	0,00	0,00	0,00
Cap. 21005/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	676.211,48	862.901,16	100.000,00	108.486,00	117.692,00
Cap. 21027/0	ACQUISTO BENI E TECNOLOGIE - INCENTIVO TECNICO FONDO INNOVAZIONE INVESTIMENTI (ART. 113, COMMA 4 - D.LGS 50/2016 S.M.I.)	0,00	54.282,79	18.000,00	19.527,00	21.184,00
Cap. 25001/0	ACQUISIZIONE BENI MOBILI - AREA AMBIENTE (IN DISUSO DAL 2015)	9.527,26	9.527,26	0,00	0,00	0,00
Cap. 25010/0	ACQUISTI DI BENI MOBILI AREA AMBIENTE. HARDWARE N.A.C.	54.174,05	85.000,00	30.000,00	32.546,00	35.308,00
Cap. 25013/0	ACQUISTO BENI MOBILI AREA AMBIENTE. SOFTWARE	46.929,25	201.943,21	90.000,00	97.637,00	105.923,00
Cap. 25015/0	ACQUISTO DI ATTREZZATURE N.A.C. - AREA AMBIENTE - CASSONETTI	361.217,58	1.461.990,81	600.000,00	650.916,00	706.153,00
Cap. 25020/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. POSTAZIONI DI LAVORO	0,00	0,00	50.000,00	54.243,00	58.846,00
Cap. 25021/0	ACQUISTO BENI MOBILI. DIREZIONE. APPARATI DI TELECOMUNICAZIONE	0,00	0,00	30.000,00	32.546,00	35.308,00
Cap. 25033/0	ACQUISTO BENI MOBILI. AREA IMPIANTI. SPESE DI INVESTIMENTO PER BENI IMMATERIALI N.A.C.	13.675,71	13.675,71	0,00	0,00	0,00
Cap. 25034/0	ACQUISTO DI BENI MOBILI. DIREZIONE. MOBILI E ARREDI PER UFFICIO - AREA AMMINISTRAZIONE	0,00	30.000,00	10.000,00	10.849,00	11.769,00
Cap. 25036/0	SPESE IN CONTO CAPITALE PROGETTO COREVE	167.447,42	167.447,42	0,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	1.443.920,96	3.220.532,38	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00

8- GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il successivo prospetto riporta i principali aggregati che compongono le Immobilizzazioni sullo Stato Patrimoniale al 2021 , anno dell'ultimo Rendiconto di Gestione approvato .

Voce di Stampa		2021	2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	138918,96	69399,12
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 avviamento	0,00	0,00
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9 altre	50079,66	80967,97
	Totale immobilizzazioni immateriali	188998,62	150367,09
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3781398,33	3054320,34
	2.1 Terreni	30003,00	30003,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	1545381,27	1172131,71

	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2179814,85	1820613,78
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	22222,23	27344,56
	2.7	Mobili e arredi	3976,98	4227,29
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni materiali	3781398,33	3054320,34
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	2047727,63	1684983,58
	a	imprese controllate	1592934,00	1588080,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	454793,63	96903,58
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2047727,63	1684983,58
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6018124,58	4889671,01

9- TRIBUTI E TARIFFE

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario è dal 2020 sottoposto all'MTR sistema di determinazione delle tariffe di Arera che interviene nel merito dei costi e delle modalità di applicazione stabilendo i limiti di crescita e di applicazione sulle utenze domestiche non domestiche.

Covar 14 assume sino a diversa indicazione della Regione, il ruolo di EGATO, in attesa che si costituisca e diventi operativa la Conferenza d'Ambito.

In merito ai servizi erogati a richiesta diretta dell'utenza Covar 14 fattura ai cittadini applicando il tariffario seguente

Raccolta verde ramaglie e potature € 98,45 sino ai 5 mc su chiamata

Raccolta del verde a domicilio come da tabella sotto riportata

COMUNI	240	360	660	1100	
COSTO ANNUO A CASSONETTO - VERDE	DOMICILIARE				
BEINASCO	PREZZI ANNO 2022	€ 41,40	€ 46,00	€ 109,25	€ 119,60
CARIGNANO	PREZZI ANNO 2022	€ 42,55	€ 48,30	€ 112,70	€ 125,35
PIOBESI TORINESE	PREZZI ANNO 2022	€ 42,55	€ 48,30	€ 112,70	€ 124,20

10- ANALISI PER PROGRAMMI DELLE NECESSITÀ FINANZIARIE

Di seguito esponiamo l'analisi delle spese del periodo del mandato, portando in evidenza la parte destinata alle spese correnti e quella destinata alle spese in conto capitale.

Missione/Programma		Spese correnti e di amm.to mutui	Spese in conto capitale	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
01 - Organi istituzionali	2023	61.986,00	0,00	61.986,00
	2024	67.246,00	0,00	67.246,00
	2025	72.954,00	0,00	72.954,00
02 - Segreteria generale	2023	396.136,46	0,00	396.136,46
	2024	428.597,00	0,00	428.597,00
	2025	464.970,00	0,00	464.970,00
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2023	1.865.509,93	10.000,00	1.875.509,93
	2024	2.072.727,00	10.849,00	2.083.576,00
	2025	2.248.619,00	11.769,00	2.260.388,00
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2023	2.708.230,83	0,00	2.708.230,83
	2024	2.934.371,00	0,00	2.934.371,00
	2025	3.183.202,00	0,00	3.183.202,00
Totale Missione 01	2023	5.031.863,22	10.000,00	5.041.863,22
	2024	5.502.941,00	10.849,00	5.513.790,00
	2025	5.969.745,00	11.769,00	5.981.514,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
03 - Rifiuti	2023	36.728.446,35	1.001.512,00	37.729.958,35
	2024	39.610.063,68	1.086.500,00	40.696.563,68
	2025	42.937.209,08	1.178.701,00	44.115.910,08
Totale Missione 09	2023	36.728.446,35	1.001.512,00	37.729.958,35
	2024	39.610.063,68	1.086.500,00	40.696.563,68
	2025	42.937.209,08	1.178.701,00	44.115.910,08
20 - Fondi e accantonamenti				
01 - Fondo di riserva	2023	327.580,00	0,00	327.580,00
	2024	355.378,00	0,00	355.378,00
	2025	385.535,00	0,00	385.535,00
02 - Fondo crediti dubbia esigibilita'	2023	31.212,00	0,00	31.212,00
	2024	33.782,40	0,00	33.782,40
	2025	36.720,00	0,00	36.720,00

03 - Altri Fondi	2023	100.000,00	0,00	100.000,00
	2024	100.000,00	0,00	100.000,00
	2025	100.000,00	0,00	100.000,00
Totale Missione 20	2023	458.792,00	0,00	458.792,00
	2024	489.160,40	0,00	489.160,40
	2025	522.255,00	0,00	522.255,00
Totale Generale	2023	42.219.101,57	1.011.512,00	43.230.613,57
	2024	45.602.165,08	1.097.349,00	46.699.514,08
	2025	49.429.209,08	1.190.470,00	50.619.679,08

1 1 - ANALISI PER CATEGORIA DELLE RISORSE FINANZIARIE

Il seguente prospetto riporta l'articolazione delle previsioni di Entrata .

	2023	2024	2025
Titolo 0 - Avanzo di amministrazione			
Tipologia 0000 - .			
0000000 - .	49.410,00	25.010,00	0,00
Totale Tipologia 0000	49.410,00	25.010,00	0,00
Totale Titolo 0	49.410,00	25.010,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	38.974.613,00	42.281.999,00	45.870.050,00
Totale Tipologia 0100	38.974.613,00	42.281.999,00	45.870.050,00
3030300 - Altri interessi attivi	1,00	1,00	1,00
Totale Tipologia 0300	1,00	1,00	1,00
3050200 - Rimborsi in entrata	107.510,00	116.553,00	125.600,00
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	4.105.252,08	4.275.951,08	4.624.028,08
Totale Tipologia 0500	4.212.762,08	4.392.504,08	4.749.628,08
Totale Titolo 3	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
7010100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Totale Tipologia 0100	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Totale Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro			
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro			
9010100 - Altre ritenute	3.712.772,00	3.865.109,00	4.193.102,00
9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	370.000,00	370.000,00	370.000,00
9019900 - Altre entrate per partite di giro	365.100,05	365.100,05	365.100,05
Totale Tipologia 0100	4.447.872,05	4.600.209,05	4.928.202,05
9020200 - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	269.000,00	269.000,00	269.000,00
9020400 - Depositi di/presso terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Tipologia 0200	279.000,00	279.000,00	279.000,00
Totale Titolo 9	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
Totale generale	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13

1.2 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11. Non sono previste entrate e spese straordinarie.

12.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2023	2024	2025
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00

12.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2023	2024	2025
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00

13 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

13.1 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento della Sezione Strategica e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Il Consorzio non ha attivato linee di finanziamento né a breve né a medio lungo termine, in caso di riscontro positivo alle procedure del PNRR, alcuni progetti se finanziati potrebbero necessitare di finanziamenti di terze parti.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	48.580.455,40	50.450.858,60	43.183.722,32	45.394.121,10	43.187.376,08
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

13.2 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	Competenza 2022	Competenza 2023	Competenza 2024	Competenza 2025
<i>Entrate Titolo VII</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

1 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

14.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.666.836,52		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49.410,00	25.010,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		25.010,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		31.212,00	33.782,40	36.720,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00

C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.172,51	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

14. 2 - PREVISIONE DI CASSA

	2023
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	19.666.836,52
<i>Previsioni Pagamenti</i>	72.877.370,28
<i>Previsioni Riscossioni</i>	89.466.165,01
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	36.255.631,25

15- RISORSE UMANE

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

<i>Area Tecnica Impianti</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2021		2020		2019	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	1	1	1	1	1	1
	C	3	3	3	3	3	3
<i>Amministrazione Generale e Finanziaria</i>							
Q.F.	Qualifica Professionale	2021		2020		2019	
		Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati	Dotazione Organica	Posti Occupati
	D	2	2	2	2	2	2
	C	3	2	2	2	2	2
	B	0	0	1	1	1	1

<i>Area di Staff Presidenza</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2021</i>		<i>2020</i>		<i>2019</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
	C	1	1	0	0	0	0
	B	0	0	1	1	1	1
	D	0	0	1	1	1	1
<i>Area Servizi Ambientali</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2021</i>		<i>2020</i>		<i>2019</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
	D	1	1	1	1	1	1
	B	6	6	5	5	5	5
	C	0	0	1	1	1	1
<i>Area Gestione Tari e personale</i>							
<i>Q.F.</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>2021</i>		<i>2020</i>		<i>2019</i>	
		<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>
	D	1	1	1	1	1	1
	C	2	2	2	2	2	2
<i>Totale</i>							

2021			2020			2019		
<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Spese di personale</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Spese di personale</i>	<i>Dotazione Organica</i>	<i>Posti Occupati</i>	<i>Spese di personale</i>
		920.590,53			1.030.294,38			966.389,51

INDIRIZZI GENERALI STRATEGICI

MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
Titolo 1 - Spese correnti	4.887.496,29	4.982.520,24	4.890.410,24	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	30.870,00	31.765,23	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 01	4.918.366,29	5.014.285,47	4.890.410,24	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE					
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	1.673.716,22	1.696.421,09	1.639.645,86	0,00	0,00
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	3.029.031,98	3.095.993,56	3.028.893,56	0,00	0,00
AREA SERVIZI AMBIENTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	10.290,00	10.588,41	10.588,41	0,00	0,00
DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEGRETARIO	120.962,24	124.470,15	124.470,15	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	4.834.000,44	4.927.473,21	4.803.597,98	0,00	0,00
2 - CONSEGUIMENTO ECONOMIE DI SCALA DERIVANTI DALLA GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI					
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	84.365,85	86.812,26	86.812,26	0,00	0,00
Totale Obiettivo 2	84.365,85	86.812,26	86.812,26	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	4.918.366,29	5.014.285,47	4.890.410,24	0,00	0,00

MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione impiantistica. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
Titolo 1 - Spese correnti	38.130.760,12	39.150.541,35	38.809.941,35	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.211.677,06	1.246.815,71	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 09	39.342.437,18	40.397.357,06	38.809.941,35	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE					
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	1.888.580,65	1.943.349,49	1.943.349,49	0,00	0,00
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	632.810,49	632.958,57	632.958,57	0,00	0,00
AREA SERVIZI AMBIENTALI	35.429.271,54	36.388.913,02	35.017.494,58	0,00	0,00
AREA TECNICA IMPIANTI	1.391.774,50	1.432.135,98	1.216.138,71	0,00	0,00
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	39.342.437,18	40.397.357,06	38.809.941,35	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	39.342.437,18	40.397.357,06	38.809.941,35	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI DIREZIONE

All'interno della Missione 9 – Programma 3: Rifiuti, con obiettivo strategico: efficientamento del Gruppo Pubblica Amministrazione, con conseguimento delle economie di scala connesse alla gestione associata dei servizi e contenimento dei costi imputabili al funzionamento del Consorzio in quanto ente strumentale, si delineano le finalità da perseguire da parte del Direttore:

- Riorganizzazione del GAP Consorzio;
- Definizione delle competenze impiantistiche e della validazione dei Pef Arera;
- Riorganizzazione attività contrattuale;
- Modifica sede e riorganizzazione degli spazi di lavoro;
- Coordinamento delle attività finanziate dal PNRR;
- Interventi sulla organizzazione del lavoro e sulle relazioni tra i Responsabili;
- Bilancio ambientale e sociale.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
Titolo 1 - Spese correnti	493.870,29	506.873,49	506.873,49	0,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20	493.870,29	506.873,49	506.873,49	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE					
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	59.856,93	61.592,78	61.592,78	0,00	0,00
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	434.013,36	445.280,71	445.280,71	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	493.870,29	506.873,49	506.873,49	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	493.870,29	506.873,49	506.873,49	0,00	0,00

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 60	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE					
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI

Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.698.997,44	4.807.019,46	4.807.019,46	0,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 99	4.698.997,44	4.807.019,46	4.807.019,46	0,00	0,00

OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025		
13 - EFFICIENTAMENTO DEL GRUPPO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE					
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	4.593.997,44	4.702.019,46	4.702.019,46	0,00	0,00
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	105.000,00	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 13	4.698.997,44	4.807.019,46	4.807.019,46	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI	4.698.997,44	4.807.019,46	4.807.019,46	0,00	0,00

COVAR 14
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO
UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023/2025
SEZIONE OPERATIVA

LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (di seguito SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del NOTA_DUP . In particolare, contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente.

La SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del Bilancio di Previsione.

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del NOTA_DUP , sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

La SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'Ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'Ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'Ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- **Parte 1**, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'Ente sia al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del NOTA_DUP , i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;
- **Parte 2**, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del NOTA_DUP , delle opere pubbliche, del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

PARTE PRIMA

1 - ORGANISMI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

L'elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate dell'Ente è già stato illustrato al paragrafo 5 della Sezione Strategica.

3 - VALUTAZIONE GENERALE SUI MEZZI FINANZIARI

	TREND STORICO			PREVISIONI PLURIENNALI			CASSA 2023
	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	308.579,90	0,00	0,00	0,00	0,00	301.599,17
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	50.450.858,60	42.875.142,42	43.958.513,69	44.705.263,76	45.893.506,02	45.485.806,02	94.690.706,47
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	10.673.924,13	5.204.370,45	6.177.189,10	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	2.957.038,26	2.396.226,05	3.379.171,98	49.410,00	0,00	25.010,00	
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI	64.081.820,99	50.784.318,82	53.514.874,77	44.754.673,76	45.893.506,02	45.510.816,02	94.992.305,64
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	88.430,80	375.454,55	0,00	0,00	0,00	0,00	270.000,00
TITOLO 5.0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	2.435.488,76	1.575.521,34	905.447,78	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	408.677,94	296.350,62	738.825,66	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ENTRATE PER SPESE IN CONTO CAPITALE	2.932.597,50	2.247.326,51	1.644.273,44	0,00	0,00	0,00	270.000,00
TITOLO 5.0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
TOTALE MOVIMENTO FONDI	0,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
TOTALE GENERALE	67.014.418,49	53.031.645,33	65.159.148,21	54.754.673,76	55.893.506,02	45.510.816,02	105.262.305,64

Covar 14 ha stanziato le somme in funzione dei PEF approvati relativi al periodo 2023-2025. accompagnati da apposita relazione ai sensi dell'MTR 2, delibera di Arera n. 363/2021

Si segnala che i Pef del 2023-2025 sono calcolati con tasso d'inflazione ipotizzato da Arera pari a zero (del. Arera 363/2021) e che la base dei costi è quella dell'anno 2020, nel bilancio previsionale le spese del 2024 sono state oggetto inflazionate al 10%, ma si sono mantenuti senza previsione di innalzamento le spese di riferimento, che continuano ad essere molto probabili visto l'impatto dei prezzi dell'energia .

4 - TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI

Per un'analisi dettagliata dei Tributi e delle Tariffe si rimanda al paragrafo 8 della Sezione Strategica.

5 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio .

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

6 - RELAZIONE DEI PROGRAMMI

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA 01 - ORGANI ISTITUZIONALI

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente.

Comprende le spese relative a:

- 1) gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.;
- 2) il personale consulente, amministrativo e politico assegnato;

<i>Motivazione delle scelte</i>	Necessità di un costante monitoraggio delle evoluzioni degli scenari politico amministrativi regionali e nazionali
<i>Finalità da Conseguire</i>	Coadiutore nel cambiamento richiesto dalla nuova organizzazione del sistema integrato dei rifiuti sul territorio
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	1 art 90

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	50.354,15	51.019,25	51.019,25	80.068,83
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 01	50.354,15	51.019,25	51.019,25	80.068,83

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
37 - STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	12.644,41	13.011,10	13.011,10	21.130,12

Totale Obiettivo 37	12.644,41	13.011,10	13.011,10	21.130,12
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	27.419,74	27.419,74	27.419,74	48.648,71
Totale Obiettivo 39	27.419,74	27.419,74	27.419,74	48.648,71
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	10.290,00	10.588,41	10.588,41	10.290,00
Totale Obiettivo 44	10.290,00	10.588,41	10.588,41	10.290,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	50.354,15	51.019,25	51.019,25	80.068,83
4 - CONTENIMENTO COSTI DELLA STRUTTURA				
26 - AVVIO SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				

Gli Organi Istituzionali coadiuvano i progetti in alcuni casi con affidamenti a professionisti e gestione di risorse che attualmente sono state opportunamente accantonate in quanto alcuni progetti sono oggetto di analisi come quello relativo alla procedura di affidamento dei servizi ad una società mista, che è stato interrotto per alcuni anni, in attesa del completamento della riforma della regione sul sistema integrato dei rifiuti e della conclusione di una diatriba legale sulla procedura di gara dei servizi. Ora resta da verificare la fattibilità della proposta legale di utilizzare Pegaso quale veicolo societario per la società mista o piuttosto la creazione di una nuova società a parte solo dedicata ai servizi in gestione a Covar. L'ente in qualità di consorzio di area vasta non è titolato ai sensi della L.R. 1/2018 e smi alla gestione dei servizi.

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**PROGRAMMA 02 - SEGRETERIA GENERALE**

Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo.

Comprende le spese relative allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale e al

Direttore Generale (ove esistente) o che non rientrano nella specifica competenza di altri settori; alla raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente; alla rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli settori; a tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza

Motivazione delle scelte	Necessità di supportare l'Ente di una figura di rilievo amministrativo e legale, scelta all'interno della rosa dei segretari dei comuni associati
Finalità da Conseguire	Supporto agli organi e agli uffici nell'interpretazione pratica dell'evoluzione normativa in atto. Il Segretario ha funzioni analoghe a quelle del segretario di un Comune, tra le quali il rogito degli atti
Risorse Umane e Strumentali	1 segretaria

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	305.646,05	309.100,03	309.100,03	659.246,47
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 02	305.646,05	309.100,03	309.100,03	659.246,47

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	186.543,21	186.543,21	186.543,21	371.240,40
Totale Obiettivo 39	186.543,21	186.543,21	186.543,21	371.240,40
42 - RIORGANIZZAZIONE DEL CONSORZIO				
DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 42	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
SEGRETARIO	119.102,84	122.556,82	122.556,82	288.006,07
Totale Obiettivo 44	119.102,84	122.556,82	122.556,82	288.006,07
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	305.646,05	309.100,03	309.100,03	659.246,47
5 - FUNZIONAMENTO ORGANI - COMPETENZE SEGRETARIO - COORDINAMENTO ATTIVITA' AMMINISTRATIVE ENTE				
18 - ECONOMIE DI SCALA GESTIONE ASSOCIATA				

Il Segretario segue le attività amministrative dell'Ente ed assume incarichi specifici quali:

- 1) Rup di gara dei servizi di I.U. appaltati per anni tre dal febbraio del 2022
- 2) Rup per le procedure relative alle valutazioni per la scelta dell'eventuale nuova sede consortile;

Gli aspetti seguiti dal Segretario risultano essere particolarmente delicati per gli impatti sul funzionamento dell'Ente. Si avvale della collaborazione di una dipendente categoria C che ristruisce e pubblica gli atti per gli organismi dell'Ente, implementa e conserva il registro dei contratti per conto del segretario, collabora nelle attività di controllo anticorruzione e di gestione dei verbali e delle assemblee e dei CDA, sotto la supervisione del segretario.

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**PROGRAMMA 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO**

Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente.

Comprende le spese per incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa.

Segue la predisposizione dei PEF Arera e delle relazioni relative, in coordinamento con gli uffici tecnici, i Comuni Associati e la società Pegaso 03 srl soggetto gestore della riscossione e del rapporto con l'utenza

Motivazione delle scelte	Necessità di rispettare le norme sulla predisposizione degli atti, degli schemi contabili e delle tempistiche previste per legge
Finalità da Conseguire	Adeguamento delle procedure della contabilità pubblica in vista delle novità di Arera, preparazione dei pef Arera e calcolo della Tariffa comunale, assistenza ai Comuni associati. Coadiuvata i processi di transizione per l'approvazione degli atti relativi alla LR 4/2021. Coordina un processo di controllo trasversale di natura finanziaria sui progetti PNRR. Affida il servizio di DPO per un periodo di 4 anni.
Risorse Umane e Strumentali	Vedere sotto

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	1.997.851,05	2.022.365,47	1.997.355,47	2.432.910,02
Titolo 2 - Spese in conto capitale	30.870,00	31.765,23	0,00	30.870,00
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 03	2.028.721,05	2.054.130,70	1.997.355,47	2.463.780,02

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
38 - MIGLIORAMENTO CLIMA LAVORATIVO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	8.909,08	9.167,45	9.167,45	11.394,08
Totale Obiettivo 38	8.909,08	9.167,45	9.167,45	11.394,08
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	261.729,90	261.729,90	261.729,90	447.559,77
Totale Obiettivo 39	261.729,90	261.729,90	261.729,90	447.559,77
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	1.673.716,22	1.696.421,09	1.639.645,86	1.901.652,75
AREA SERVIZI AMBIENTALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 40	1.673.716,22	1.696.421,09	1.639.645,86	1.901.652,75
6 - GESTIONE CONTABILE E FINANZIARIA				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	84.365,85	86.812,26	86.812,26	103.173,42
Totale Obiettivo 6	84.365,85	86.812,26	86.812,26	103.173,42
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	2.028.721,05	2.054.130,70	1.997.355,47	2.463.780,02
19 - ECONOMIE DI SCALA GESTIONE ASSOCIATA				
20 - PROCEDURE FINANZIARIO - AMMINISTRATIVE AVVIO SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
21 - PROCEDURE FINANZIARIO - AMMINISTRATIVE ADEGUAMENTI ARERA				

L'Area Amministrazione Generale e Finanziaria assomma una serie complessa di attività, in quanto coinvolta nelle procedure relative alla privacy, sulla redazione dei Pef ai sensi dell'MTR, che è stato aggiornato diventando MTR2 con novità su previsioni che interessano i 4 anni dal 2022 al 2025. Il Covar si è trovato a rivestire il ruolo dell'ETC e non è ancora chiaro per quanto tempo dovrà sostenere ruoli e attività in luogo della Conferenza d'Ambito, non ancora istituita, e di fatto unica titolata al ruolo di ETC. Quando avverrà l'Area dovrà preoccuparsi anche di questo delicato passaggio.

Nel triennio si attende inoltre un'altra riforma della contabilità pubblica dopo l'introduzione della contabilità a competenza rinforzata del dlgs 118/2011 a cui l'Ente dovrà attenersi, probabilmente con un raddoppio degli strumenti di contabilità che diventerà sempre più vicina a quella di natura privatistica. In relazione a questa riforma Covar sta attuando dei processi di implementazione dei programmi informatici di workflow che interessano gli uffici tecnici e il finanziario per implementare le informazioni disponibili per le scritture contabili

RISORSE UMANE ASSEGNATE

Collaboratori interni del responsabile cat D Posiz Organizzativa		
Categoria	Posizione economica	XXX
D3	7	
C	6	A scavalco con la Segreteria
C	6	

NUOVE ASSUNZIONI

Categoria	Profilo professionale	Numero	Data assunzione prevista
C	Amministrativo contabile	1	(rinvia dal 2021)

ALTRE RISORSE ASSEGNATE

Risorse strumentali		
Tipologia	Numero	Descrizione
Automezzi e attrezzature meccaniche	1	Fiat Punto in leasing FN860EJ
	1	Scheda carburante
	1	Cassaforte
	1	Carrellino manuale a due piani per trasporto faldoni
	1	Distruggi documenti
Computer telefoni e attrezzature elettroniche		Server in comune
	5	Personal computer client (tutta Area)
	4	Personal computer portatile

	1	Tablet (responsabile)
	2	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate ne corridoi)
	1	Fotocopiatore in Sala Consiliare
	1	Apparato di registrazione e proiezione collocato in sala consiliare
	1	Telo per proiezioni
	2	Cellulare (a disposizione responsabile e segreteria)
	1	Fax
	5	Telefoni fissi
	1	Affrancatrice annessa pesa per la posta
	1	Scala magazzino
	1	Rilegatrice
Programmi	6	Programmi di gestione dei flussi informatizzati: delibere e flussi documentali
	6	Programma della contabilità
	6	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	6	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
	2	Programma gestione Privacy
	4	Programma per richiesta permessi e ferie e consultazione timbrature
	6	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
Locali	1	Sala consiliare accesso chiavi e arredi

	2	Locali in sede per Amministrazione Gen. e Finanziaria e Ufficio supporto organi. Deliberativi chiavi accesso e codice antifurto- relativi arredi
	1	Cassetta chiavi locali sede consorzio

Altre dotazioni in patrimonio da gestire	Responsabile
Acquisto e gestione dei fotocopiatori - stampanti - scanner in leasing	Marina TOSO
Programmi informatici e banche date interne amministrazione contabilità privacy	Marina TOSO

MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**PROGRAMMA 04 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI**

Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente.

Comprende le spese per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione.

Sono incluse altresì le spese per le attività di coordinamento svolte dall'ente per la gestione delle società partecipate, sia in relazione ai criteri di gestione e valutazione delle attività svolte mediante le suddette società, sia in relazione all'analisi dei relativi documenti di bilancio per le attività di programmazione e controllo dell'ente, qualora la spesa per tali società partecipate non sia direttamente attribuibile a specifiche missioni di intervento.

Comprende le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria.

Comprende le spese per le attività di studio e di ricerca in ordine alla fiscalità dell'ente, di elaborazione delle informazioni e di riscontro della capacità contributiva, di progettazione delle procedure e delle risorse informatiche relative ai servizi fiscali e tributari, e della gestione dei relativi archivi informativi.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Responsabilità della gestione con convenzione della riscossione e assegnazione della responsabilità del tributo TARI interna, gestione delle procedure attinenti il personale.
<i>Finalità da Conseguire</i>	Conseguimento degli obiettivi di coordinamento delle fasi del tributo Tari nel territorio consortile comprensivi di Pegaso
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	Vedere sotto

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	2.531.785,64	2.598.122,16	2.531.022,16	2.884.185,61
TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 04	2.531.785,64	2.598.122,16	2.531.022,16	2.884.185,61

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
37 - STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	2.342.217,97	2.408.196,40	2.341.096,40	2.572.502,05
Totale Obiettivo 37	2.342.217,97	2.408.196,40	2.341.096,40	2.572.502,05
38 - MIGLIORAMENTO CLIMA LAVORATIVO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	12.348,00	12.706,09	12.706,09	23.202,00
Totale Obiettivo 38	12.348,00	12.706,09	12.706,09	23.202,00
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	177.219,67	177.219,67	177.219,67	288.481,56
Totale Obiettivo 39	177.219,67	177.219,67	177.219,67	288.481,56
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	2.531.785,64	2.598.122,16	2.531.022,16	2.884.185,61
22 - TRASPARENZA				
23 - MONITORAGGIO COSTI E PROCEDURE				
24 - CESSIONE QUOTE PEGASO				
25 - RESPONSABILITA' TRIBUTO				

L'Area Partecipate Gestione Tari e Personale ha tra i suoi obiettivi l'adeguamento degli atti di funzionamento dell'ente legati alla nuova organizzazione interna e all'adeguamento al nuovo contratto nazionale, i dei regolamenti Tari, in funzione delle modifiche di legge e di Arera. Il fine sarà quello di coadiuvare l'Ente nel passaggio delle attività di riscossione al sistema di tari puntuale, e ad una gestione ancora più integrata delle funzioni legate ai rifiuti, che impatterà sulle politiche societarie.

L'area sarà da supporto alle attività richieste dall'Ente per le assunzioni previste, e per la riorganizzazione complessiva.

RISORSE UMANE ASSEGNATE

Collaboratori interni del responsabile cat D Posiz Organizzativa		
Categoria	Posizione economica	XXX
C	C6	
C	C6	

NUOVE ASSUNZIONI

Categoria	Profilo professionale	Numero	Data assunzione prevista

ALTRE RISORSE

Risorse strumentali		
Tipologia	N	Descrizione

Automezzi e attrezzature		
Computer e programmi		Server (in comune con tutte le Aree)
	3	Personal computer client
	1	Cellulare (a disposizione del responsabile)
	2	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate nei corridoi)
	3	Telefoni fissi
	3	Programmi di gestione dei flussi informatizzati: delibere e flussi documentali
	3	Programma contabilità
	3	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	3	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
	2	Programma Privacy
	3	Programma gestione personale
	3	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
		Programmi Pegaso per gestione Tari

Locali	2	Uffici Area chiavi accesso e codice antifurto - arredi pertinenti - presso sede
--------	---	---

MISSIONE 09 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

PROGRAMMA 03 - RIFIUTI

Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento e ai sistemi di smaltimento dei rifiuti.

Comprende le spese per la pulizia delle strade, delle piazze, viali, mercati, per la raccolta di tutti i tipi di rifiuti, differenziata e indifferenziata, per il trasporto in discarica o al luogo di trattamento.

Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, ivi compresi i contratti di servizio e di programma con le aziende per i servizi di igiene ambientale.

Comprende le spese per i canoni del servizio di igiene ambientale.

Motivazione delle scelte	Le attività dell'Ente sono focalizzate alla missione 09
Finalità da Conseguire	Gestire i servizi per conto dei Comuni associati garantendo il raggiungimento degli obiettivi dell'economia circolare indicati dal Piano regionale, garantendo l'abbattimento dei costi derivanti dall'economia di sistema il monitoraggio ambientale. L'Area è coinvolta nei progetti di riorganizzazione dei servizi con assegnazione di cassonetti alle utenze e controllo puntuale degli svuotamenti, che in alcuni comuni costituiranno la premessa per l'introduzione della taripa.
Risorse Umane e Strumentali	Vedi sotto

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	38.130.760,12	39.150.541,35	38.809.941,35	62.274.529,66
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.211.677,06	1.246.815,71	0,00	2.798.428,05
TOTALE SPESE MISSIONE 09 PROGRAMMA 03	39.342.437,18	40.397.357,06	38.809.941,35	65.072.957,71

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
34 - EFFICIENTAMENTO DISCARICHE PER RIORGANIZZAZIONE ENTE E MANTENIMENTO PROCEDURE IMPIANTI/BONIFICHE				
AREA TECNICA IMPIANTI	932.455,61	959.496,83	743.499,56	2.418.885,16
Totale Obiettivo 34	932.455,61	959.496,83	743.499,56	2.418.885,16
35 - MODIFICA SEDE E RIORGANIZZAZIONE SPAZI CONSORZIO				
AREA TECNICA IMPIANTI	459.318,89	472.639,15	472.639,15	750.873,17
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 35	459.318,89	472.639,15	472.639,15	750.873,17
36 - FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PNRR				
AREA SERVIZI AMBIENTALI	861.034,27	886.004,27	0,00	1.578.541,86
Totale Obiettivo 36	861.034,27	886.004,27	0,00	1.578.541,86
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	632.810,49	632.958,57	632.958,57	1.076.715,08
Totale Obiettivo 39	632.810,49	632.958,57	632.958,57	1.076.715,08
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	1.888.580,65	1.943.349,49	1.943.349,49	1.888.580,65
AREA SERVIZI AMBIENTALI	33.714.719,46	34.633.278,02	34.445.763,85	56.454.114,06
DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 40	35.603.300,11	36.576.627,51	36.389.113,34	58.342.694,71
41 - AFFIDAMENTI E RAPPORTI ENTI SOVRAORDINATI				

AREA SERVIZI AMBIENTALI	853.517,81	869.630,73	571.730,73	905.247,73
Totale Obiettivo 41	853.517,81	869.630,73	571.730,73	905.247,73
42 - RIORGANIZZAZIONE DEL CONSORZIO				
DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 42	0,00	0,00	0,00	0,00
43 - BILANCIO SOCIALE				
DIREZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 43	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Obiettivo 44	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	39.342.437,18	40.397.357,06	38.809.941,35	65.072.957,71
1 - RAGGIUNGIMENTO GRADUALE NEL TRIENNIO DELLA PERCENTUALE DI RD 65% (ASS. 4-2009)				
2 - CONTROLLO EFFICACE GESTIONE DEGLI IMPIANTI, IN PARTICOLARE POST CONDUZIONE DELLE DISCARICHE				
3 - CONTROLLO EFFICACE GESTIONE IMPIANTI, IN PARTICOLARE VALORIZZAZIONE DELLE STRUTTURE DI PROPRIETA'				
8 - GESTIONE IN TRANSITORIO SPESE COMUNI				
10 - BONIFICHE				
11 - ECONOMIE DI SCALA GESTIONE ASSOCIATA				
12 - PROCEDURE TECNICO - AMMINISTRATIVE AVVIO SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
13 - PROCEDURE TECNICO - AMMINISTRATIVE ADEGUAMENTI ARERA				
14 - CONTROLLO EFFICACE GESTIONE IMPIANTI IN PARTICOLARE FOTOVOLTAICO DISCARICHE				
15 - GESTIONE EFFICACE AVVIO POST CONDUZIONE DISCARICA ORBASSANO SMC				

Il programma rifiuti è assegnato alle due Aree seguenti: Area Servizi Ambientali e Area Tecnica Impianti

L'area Servizi ambientali partecipa attivamente alla costruzione della procedura per la nuova società e alla procedura di concessione dei servizi alla società continuando i ragionamenti interrotti a causa del processo di applicazione della riforma regionale del sistema integrato dei rifiuti.

In continuità con il progetto già avviato. Saranno affinate le attività per la tariffazione puntuale e dal 2023, comuni di: Lombriasco, Pancalieri, Osasio, Carignano, Piossasco, andranno ad aggiungersi a quelli già pronti per l'avvio nel 2022: Bruino, Candiolo, Piobesi, Trofarello, Villastellone e Vinovo., possibilmente con il finanziamento previsto dal PNRR

A partire dal 2023 le risistemazioni dei contenitori degli altri comuni, consentiranno di reinternalizzare il più possibile i cassonetti e convincere alla necessità del cambiamento le 8 amministrazioni rimanenti.

L'area Tecnica Impianti segue il patrimonio dell'ente comprendente le discariche in post mortem di proprietà del Consorzio, due discariche in Orbassano con pregressi di inquinamento su cui l'Ente è stato chiamato a gestirne le procedure di "bonifica" e gli Ecocentri di proprietà comunale assegnati a Covar in gestione e in alcuni casi riprogettazione funzionale/strutturale.

In previsione è coinvolto sul progetto societario e sulla realizzazione di progetti che potenzialmente, se saranno tutti finanziati dal PNRR, consentiranno di realizzare nuovi Cdr e opere strutturali per gestione dei servizi di raccolta collocati sugli spazi delle discariche.

Spetta all'area anche la valutazione delle potenzialità per la realizzazione di impianti energetici sui siti delle discariche.

AREA SERVIZI AMBIENTALI

RISORSE UMANE ASSEGNATE

Collaboratori interni del responsabile cat D Posiz Organizzativa		
Categoria	Posizione	XXX

	economica	
C	6	xxx

NUOVE ASSUNZIONI

Categoria	Profilo professionale	Numero	Data assunzione prevista
D	Istruttore Amministrativo	1	2023

ALTRE RISORSE ASSEGNATE ALL'AREA SERVIZI AMBIENTALI

Risorse strumentali		
Tipologia	Numero	Descrizione
Automezzi e attrezzature	1	Panda in leasing FM579TG con permesso ZTL Torino
	1	Scheda carburante 7028010668600007013
	1	Panda in leasing FM578TG con permesso ZTL Torino
	1	Scheda carburante 7028010668600006015

	2	Scale
Computer telefoni e attrezzature elettroniche		Server in comune
	7	Personal computer client (tutta Area)
	4	Personal computer portatile + 1 Responsabile
	1	Tablet (responsabile)
	4	Cellulari (a disposizione Responsabile e 3 collaboratori)
	5	Telefoni Fissi
	3	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate ne corridoi)
Programmi	2	Programma della contabilità
	2	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
	6	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
	4	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	1	Programma di Pegaso 03 srl per controllo conferimenti impianti e raccolte differenziate per Rugar Piemonte e Muda

	2	Programma “Portale Svuotamenti” di Pegaso 03 srl per il controllo del servizio eseguito- lettura da trasponder
	1	Programma gestione Privacy
	6	Programma per richiesta permessi e ferie e consultazione timbrature
Locali	2	Banca dati dell’assegnazione cassonetti fornita dalla società Pegaso 03srl
	2	Locali sede parte presidenza assegnata all’Area Servizi ambientali , chiavi e codice antifurto accesso con relativi arredi- Chiavi dei centri di conferimento, del magazzino e dei locali pertinentziali della sede legale
	2	Locali adibiti a magazzino interni all’Area chiusi a chiave , 1 con materiale della comunicazione alle utenze

Altre dotazioni in patrimonio da gestire	Responsabile
Acquisto e conservazione presso magazzini delle dotazioni da fornire alle utenze per le raccolte e ai centri di raccolta comunale come da allegato	Najda TONIOLO
Acquisto e gestione del parco hardware	Najda TONIOLO
Gestione autovetture	Resp. A.D.

AREA TECNICA IMPIANTI
RISORSE UMANE ASSEGNATE

Collaboratori interni del responsabile cat D Posiz Organizzativa		
Categoria	Posizione economica	XXX
C	6	XXX
C	6	XXX
C	1	XXX

NUOVE ASSUNZIONI

Categoria	Profilo professionale	Numero	Data assunzione prevista

ALTRE RISORSE ASSEGNATE

Risorse strumentali		
Tipologia	N u m e r o	Descrizione
Automezzi e attrezzature	1	Panda Multijet DV525KL
	1	Scheda carburante 7028010668600005017
	4	Personal computer client
	4	Personal computer portatile (a disposizione Responsabile)
Computer telefoni e attrezzature elettroniche	1	I PAD (a disposizione Responsabile)
	1	Fax
	1	Cellulari (a disposizione Responsabile)
	1	Lettore CD e MC (a disposizione Responsabile)
	5	Telefoni fissi

Programmi	2	Fotocopiatori - Stampanti - Scanner in leasing (condivise con le altre aree dislocate ne corridoi)
	4	Programma per richiesta permessi e ferie e consultazione timbrature
	5	Programma del protocollo flussi e atti amministrativi
		Programma Privacy
	5	Programmi in dotazione – licenze windows e lotus notes per posta elettronica
	2	Programma PGC per caricamento Piani Finanziari
	1	CAD
Locali	1	Ufficio dell'Area, chiavi e codice antifurto accesso e arredi pertinenti presso sede.

Altre dotazioni in patrimonio	Responsabile
Gestione manutenzioni impiantistica. Chiavi dei centri di conferimento e degli accessi alle discariche in post mortem- vedere allegato	Silvia Tonin
Assegnazione manutenzione e rapporti con proprietà sede legale Via Cagliari a Carignano	Silvia Tonin

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI**PROGRAMMA 01 - FONDO DI RISERVA**

Fondi di riserva per le spese obbligatorie e fondi di riserva per le spese impreviste al 0,01 delle spese correnti di competenza.

Motivazione delle scelte	Necessità di coprire il rischio da imprevisti in corso d'anno
Finalità da Conseguire	Mantenimento degli equilibri di competenza
Risorse Umane e Strumentali	Sono gestite nelle procedure contabili ordinarie su richiesta uffici/CDA

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	388.529,36	399.796,71	399.796,71	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 01	388.529,36	399.796,71	399.796,71	0,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	388.529,36	399.796,71	399.796,71	0,00
Totale Obiettivo 44	388.529,36	399.796,71	399.796,71	0,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	388.529,36	399.796,71	399.796,71	0,00

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI**PROGRAMMA 02 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità. Con il metodo della media semplice sui crediti sui servizi a domanda individuale, da riscuotere degli ultimi 5 anni.

Motivazione delle scelte	Necessità di copertura del rischio recupero del credito legato ai servizi a domanda individuale
Finalità da Conseguire	Evitare perdite che causano squilibri di bilancio
Risorse Umane e Strumentali	Sono gestite nelle procedure contabili ordinarie

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	35.484,00	35.484,00	35.484,00	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 02	35.484,00	35.484,00	35.484,00	0,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	35.484,00	35.484,00	35.484,00	0,00
Totale Obiettivo 44	35.484,00	35.484,00	35.484,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	35.484,00	35.484,00	35.484,00	0,00

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI**PROGRAMMA 03 - ALTRI FONDI**

Fondi speciali per le leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio.

Accantonamenti diversi.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato che va attribuito alle specifiche missioni che esso è destinato a finanziare.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Necessità di garanzia di copertura spese non ancora certe nel valore o nella manifestazione
<i>Finalità da Conseguire</i>	Mantenimento degli equilibri
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	Sono gestite nelle procedure contabili ordinarie

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 1 - Spese correnti	69.856,93	71.592,78	71.592,78	0,00
TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 03	69.856,93	71.592,78	71.592,78	0,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	59.856,93	61.592,78	61.592,78	0,00
Totale Obiettivo 39	59.856,93	61.592,78	61.592,78	0,00
44 - ATTIVITA' DA COMPLETARE NEL TRIENNIO SECONDO COMPETENZE				

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
Totale Obiettivo 44	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	69.856,93	71.592,78	71.592,78	0,00

MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE**PROGRAMMA 01 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA**

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.
Sono incluse le connesse spese per interessi contabilizzate nel titolo 1 della spesa.

Motivazione delle scelte	Garantire il rispetto delle norme contabili
Finalità da Conseguire	Consentire all'Ente di fruire di coperture finanziarie in caso di necessità
Risorse Umane e Strumentali	Sono gestite nelle procedure contabili ordinarie

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
TOTALE SPESE MISSIONE 60 PROGRAMMA 01	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
Totale Obiettivo 40	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00

MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI**PROGRAMMA 01 - SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO**

Comprende le spese per: ritenute previdenziali e assistenziali al personale; ritenute erariali; altre ritenute al personale per conto di terzi; restituzione di depositi cauzionali; spese per acquisti di beni e servizi per conto di terzi; spese per trasferimenti per conto terzi; anticipazione di fondi per il servizio economato; restituzione di depositi per spese contrattuali.

<i>Motivazione delle scelte</i>	Gestire conti di natura specifica
<i>Finalità da Conseguire</i>	Mantenimento degli equilibri
<i>Risorse Umane e Strumentali</i>	Sono gestite nelle procedure contabili ordinarie

	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.698.997,44	4.807.019,46	4.807.019,46	5.374.189,33
TOTALE SPESE MISSIONE 99 PROGRAMMA 01	4.698.997,44	4.807.019,46	4.807.019,46	5.374.189,33

OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	CASSA 2023
37 - STRUMENTI DI CONTROLLO QUALITA' E EFFICACIA SERVIZI E AGGIORNAMENTO PER NUOVO GRUPPO SOCIETARIO				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Obiettivo 37	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
39 - ADEGUAMENTI RELATIVI AL NUOVO CONTRATTO DI LAVORO ED ADEGUAMENTO FONDO RISORSE DECENTRATE				
AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARI E PERSONALE	100.000,00	100.000,00	100.000,00	172.634,59

Totale Obiettivo 39	100.000,00	100.000,00	100.000,00	172.634,59
40 - ECONOMIE DI SCALA E MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO SERVIZI EROGATI, SOCIETA' MISTA E TARIFFA PUNTUALE				
AREA AMMINISTRAZIONE GENERALE E FINANZIARIA	4.593.997,44	4.702.019,46	4.702.019,46	5.196.554,74
Totale Obiettivo 40	4.593.997,44	4.702.019,46	4.702.019,46	5.196.554,74
TOTALE OBIETTIVI OPERATIVI	4.698.997,44	4.807.019,46	4.807.019,46	5.374.189,33

7 - IMPEGNI PLURIENNALI

Di seguito sono riportati gli importi degli impegni già assunti rapportati alla relativa previsione di competenza. Si tratta degli appalti già affidati con gare di durata pluriennale

	PREVISIONE 2023	IMPEGNI 2023	PREVISIONE 2024	IMPEGNI 2024	PREVISIONE 2025	IMPEGNI 2025
Titolo 1 - Spese correnti						
103 - Acquisto di beni e servizi	33.437.918,55	22.742.065,96	34.349.590,37	217.963,92	34.324.580,37	0,00
Totale Titolo 1	33.437.918,55	22.742.065,96	34.349.590,37	217.963,92	34.324.580,37	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale						
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	861.034,27	509.189,41	886.004,27	509.189,41	0,00	0,00
Totale Titolo 2	861.034,27	509.189,41	886.004,27	509.189,41	0,00	0,00
TOTALE	34.298.952,82	23.251.255,37	35.235.594,64	727.153,33	34.324.580,37	0,00

PARTE SECONDA

8 - OPERE PUBBLICHE

L'Ente, al fine di programmare e realizzare le opere pubbliche sul proprio territorio, è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa. Al momento non ci sono Atti di programmazione di opere, le attività procedono in continuità con quanto già programmato.

A seguito di conferma dei finanziamenti del PNRR si procederà ad adeguare eventuali programmazioni- le schede dei progetti sono allegate al Dup.

9 - PROGRAMMA BIENNALE DI FORNITURE E SERVIZI

Ai sensi dell'Art. 21 del D.Lgs. 50/2016 del 19/04/2016, l'Ente è tenuto ad adottare il Programma Biennale di forniture e servizi, che contiene gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. La scheda è allegata al Dup

11 - FABBISOGNO PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli Enti sono tenuti ad approvare, ai sensi della legge 27/12/1997, n. 449 (modificata dalla Legge 23/12/99 n. 488 e dalla Legge 28/12/01 n. 448), deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Di seguito si riportano sinteticamente le posizioni ritenute necessarie.

Le procedure di assunzione sono effettuate nel rispetto dei limiti previsti per i consorzi che restano quelli definiti dalla legge 27 dicembre 2006, n. 296 (finanziaria 2007) - comunicazione datata 24/03/2021 prot n. 1796 (tempi det euro 210.983,07, tempi indet 1.134.332,93 euro - tot spesa 1.345.316,00 al netto degli adeguamenti contrattuali):

all'art. 1. Comma 562, che, per gli enti di piccole dimensioni, non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008.

all'art 11 c.4 bis dl 90/2014, modifica estende la limitazione antecedente del 50% rispetto alla spesa del 2009 del personale a tempo determinato per gli Enti virtuosi.

Al momento il fabbisogno concerne le seguenti figure professionali, tenuto conto che i finanziamenti del PNRR consentono di assumere figure tecniche a tempo determinato senza dover rispettare i limiti assunzionali succitati

Area		Q.F.	Qualifica Professionale
Ammin Gen e Finanz	1	C1	Istruttore contabile
Segreteria	1	C1	Istruttore amministrativo
Amministrazione Gen	1	D1	Resp Transizione Agid
Amministrazione Gen e Contabile	1	D7	Resp Finanziario
Area Partecipate	1	D1	Istruttore amministrativo direttivo
Tecnica Impianti	1	D1	Istruttore tecnico direttivo
Serv Ambientali	1	D1	Istruttore tecnico direttivo
Serv Ambientali	2	C1	Istruttore tecnico finanziati con PNRR
Tecnica Impianti	2	C1	Istruttore tecnico da finanziati con PNRR

;

Si precisa che :

l'istruttore tecnico direttivo dell'area servizi ambientali è attualmente sostituito dall direttore di esecuzione – risorsa esterna,

il responsabile finanziario si rende necessario per consentire al direttore di prendersi in carico le sue funzioni senza caricarsi di tutte le attività del finanziario,

l'istruttore contabile è sempre lo stesso evidenziato in questi ultimi due anni e non ancora assunto;

gli istruttori tecnici finanziati con PNRR proprio perché finanziati dal PNRR non pesano sul bilancio di Covar, sono a tempo determinato e restano per la durata dei progetti che saranno oggetto di finanziamento. In caso di mancato finanziamento non saranno assunti.

1.1	Linea d'Intervento A - lettera c)	COVAR 14	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale nei Comuni di Beinasco e altri 7 comuni	<p>Con il presente intervento COVAR 14 avvierà negli 8 Comuni la misurazione puntuale della quantità di RUR) e di FORSU, ai fini dell'applicazione della TARI puntuale. I sistemi individuati sono conformi al D.M. 20 aprile 2017.</p> <p>L'utenza che conferisce verrà identificata mediante codici univocamente associati ad essa ed ai propri contenitori del RUR e della FORSU, dotati di transponder RFID UHF. Attraverso antenne o bracciali di rilevamento verrà effettuata la registrazione di ciascun singolo conferimento, con indicazione del momento del prelievo.</p> <p>La misurazione della quantità di rifiuti conferiti avverrà attraverso pesatura indiretta, mediante rilevazione del volume dei rifiuti conferiti da ciascuna utenza, determinato dalle dimensioni del contenitore esposto, e moltiplicazione per il peso specifico. Nel caso di condomini la misurazione avverrà in forma aggregata.</p> <p>L'intervento prevede l'acquisto di forniture quali nuovi transponder RFID UHF da installare sui contenitori di RUR e FORSU esistenti (n. 23.200) e di nuovi contenitori già equipaggiati con transponder RFID UHF per il turnover e le nuove esigenze individuate (n. 4915). Inoltre verranno acquisiti servizi di installazione dei transponder sui contenitori esistenti, di distribuzione dei nuovi contenitori e di associazione tra contenitore, transponder e utenza.</p>	Progettazione redatta in un unico livello, ai sensi dell'articolo 23, co. 15 D.Lgs. 50/2016, approvata	1.045.904,25	Inizio 2024	Beinasco - Castagnole - La Loggia - Lombriasco -Pancalieri - Virle -Osasio – Rivalta	COVAR 14	Non segnalata	nessuna
1.1	Linea d'Intervento A - lettera c)	COVAR 14	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Carignano - Orbassano e Piovasasco	<p>Con il presente intervento COVAR 14 avvierà nei 3 Comuni la misurazione puntuale della quantità di RUR) e di FORSU, ai fini dell'applicazione della TARI puntuale. I sistemi individuati sono coerenti con il D.M. 20 aprile 2017.</p> <p>L'utenza che conferisce verrà identificata mediante codici univocamente associati ad essa ed ai propri contenitori del RUR e della FORSU, dotati di transponder RFID UHF. Attraverso antenne o bracciali di rilevamento verrà effettuata la registrazione di ciascun singolo conferimento, con indicazione del momento del prelievo.</p> <p>La misurazione della quantità di rifiuti conferiti avverrà attraverso pesatura indiretta, mediante rilevazione del volume dei rifiuti conferiti da ciascuna utenza, determinato dalle dimensioni del contenitore esposto, e moltiplicazione per il peso specifico. Nel caso di condomini la misurazione avverrà in forma aggregata.</p> <p>L'intervento prevede l'acquisto di forniture quali nuovi transponder RFID UHF da installare sui contenitori di RUR e FORSU esistenti (n. 18.537) e di nuovi contenitori già equipaggiati con transponder RFID UHF per il turnover e le nuove esigenze individuate (n. 3.917). Inoltre verranno acquisiti servizi di installazione dei transponder sui contenitori esistenti di distribuzione dei nuovi contenitori e associazione tra contenitore, transponder e utenza. Infine verrà acquisita l'estensione della licenza del software per la tariffazione puntuale.</p>	Progettazione redatta in un unico livello, ai sensi dell'articolo 23, co. 15 D.Lgs. 50/2016, approvata	964.282,62	ottobre 2023	Carignano - Orbassano e Piovasasco	COVAR 15	Non segnalata	nessuna
1.1	Linea d'Intervento A - lettera c)	COVAR 14	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Moncalieri	<p>Si prevede in primo luogo l'avvio della misurazione puntuale di RUR e FORSU. L'utenza che conferisce verrà identificata mediante codici univocamente associati ai propri contenitori, dotati di tag RFID UHF. Attraverso antenne o bracciali verrà effettuata la registrazione di ciascun conferimento, con indicazione del momento del prelievo. La misurazione della quantità di rifiuti avverrà con pesatura indiretta. Nel caso di condomini sarà in forma aggregata.</p> <p>Inoltre, per agire sul problema delle utenze condominiali sopra citato, si prevede la realizzazione, nel quartiere Borgo S. Pietro, in cui il problema è più marcato, di isole per il ricovero dei cassonetti ad uso esclusivo di utenze condominiali, dotate di recinzione con chiave.</p> <p>L'intervento prevede quindi l'acquisto di nuovi tag RFID UHF da installare sui contenitori di RUR e FORSU esistenti (n. 23.368), di nuovi contenitori, già dotati di tag RFID UHF, per il turnover e le nuove esigenze individuate (n. 4.924) e delle attrezzature necessarie per l'allestimento di isole ecologiche condominiali (4). Inoltre verranno acquisiti servizi di installazione dei tag sui contenitori esistenti, di distribuzione dei nuovi contenitori e di associazione tra contenitore, tag e utenza.</p>	Progettazione redatta in un unico livello, ai sensi dell'articolo 23, co. 15 D.Lgs. 50/2016, approvata	1.214.962,84	agosto 2024	Moncalieri	COVAR 16	Non segnalata	nessuna

1.1	Linea d'intervento A lettera c)	COVAR 14	Attività propedeutica all'avvio della misurazione puntuale a Nichelino	<p>Si prevede in primo luogo l'avvio della misurazione puntuale di RUR e FORSU. L'utenza che conferisce verrà identificata mediante codici univocamente associati ai propri contenitori, dotati di tag RFID UHF. Attraverso antenne o bracciali verrà effettuata la registrazione di ciascun conferimento, con indicazione del momento del prelievo. La misurazione della quantità di rifiuti avverrà con pesatura indiretta. Nel caso di condomini sarà in forma aggregata.</p> <p>Vengono inoltre previsti il passaggio a raccolta pap per vetro e plastica e la realizzazione di alcune isole per il ricovero dei cassonetti ad uso esclusivo di utenze condominiali, dotate di recinzione ed accesso con chiave.</p> <p>L'intervento proposto consiste quindi nell'acquisto di tag RFID UHF da installare sui contenitori di RUR e FORSU esistenti (11.733) di nuovi contenitori equipaggiati con tag RFID UHF per il turnover e le nuove esigenze individuate (2.473) di contenitori per la raccolta pap del vetro (n. 8.280) di attrezzature per le isole condominiali (9). Inoltre verranno acquisiti servizi di installazione dei tag sui contenitori esistenti, di distribuzione dei nuovi contenitori e di associazione tra contenitore/tag e utenza.</p>	Progettazione redatta in un unico livello, ai sensi dell'articolo 23, co. 15 D.Lgs. 50/2016, approvata	1.210.905,45	inizio 2025	Nichelino	COVAR 17	Non segnalata	nessuna
-----	---------------------------------	----------	--	---	--	--------------	-------------	-----------	----------	---------------	---------



AGGIORNAMENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025

PARERE n. 1 del 20/01/2023

Il Revisore Unico, considerato che in data 30-07-2022, il CdA con deliberazione n. 30, ha approvato il DUP per il trienni 2023-2025, e il Revisore ha espresso parere in data 15-07-2022, con parere n. 8.

- visto il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- visto il D.Lgs. n. 267/2000 - art. 170 e art. 174;
- visto il principio contabile applicato all. 4/1 al d.lgs. 118/2011;
- vista la deliberazione di Consiglio di Amministrazione n. 52 del 20-12-2022, avente ad oggetto: "AGGIORNAMENTO DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E BILANCIO DI PREVISIONE PERIODO 2023- 2025 ED ALLEGATI. PROPOSTA ALL'ASSEMBLEA CONSORTILE";
- visto il D.U.P. 2023-2025;
- visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica della proposta espresso ai sensi del d.lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio – il Segretario Consortile;
- visto il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della proposta espresso ai sensi del d.lgs. n. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la Legge regionale 16 febbraio 2021, n. 4. Modifiche alla legge regionale 10 gennaio 2018, n. 1 (Norme in materia di gestione dei rifiuti e servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e modifiche alle leggi regionali 26 aprile 2000, n. 44 e 24 maggio 2012, n. 7);
- effettuata la verifica di congruità, coerenza, attendibilità delle previsioni;
- pur considerato che il D.U.P. è stato redatto in aderenza delle previsioni del Regolamento di Contabilità;

esprime

parere favorevole all'aggiornamento del D.U.P. 2023-2025.

Carignano, 20/01/2023

Il Revisore dei Conti
(Dott. Ernesto CARRERA)

COVAR 14

PROVINCIA DI TORINO



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

COVAR 14

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 2 DEL 20/01/2023 PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023 - 2025, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023 - 2025, del COVAR 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COVAR 14, 20/01/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA



INDICE

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025.....	8
1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI.....	8
1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV).....	12
4. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO.....	19
5. LA NOTA INTEGRATIVA.....	20
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	21
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	22
A) ENTRATE.....	22
PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE.....	22
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	24
SPESE PER ACQUISTO BENI E SERVIZI.....	24
I DATI ASSESTATI NEL 2022 DOVREBBERO, IN SEDE DI CONSUNTIVAZIONE, DARE LUOGO A DELLE ECONOMIE PER RIDURRE ULTERIORMENTE GLI IMPORTI SOVRAESPOSTI.....	24
SPESE DI PERSONALE.....	25
SPESE PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	27
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	28
FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA.....	28
FONDO DI RISERVA DI CASSA.....	28
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	28
FONDI PER SPESE POTENZIALI.....	30
FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	31
INDEBITAMENTO.....	31
ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
PNRR.....	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI.....	35

PREMESSA

Il Revisore unico del Consorzio di Area Vasta Covar 14, Dott. Ernesto CARRERA, nominato con deliberazione di Assemblea dei Sindaci n. 14 del 26/5/2022 per il periodo 2022 – 2025,

PREMESSO

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011.

- che ha ricevuto in data 13 gennaio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 52 del 20/12/2022, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 16/12/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025 ed oggetto della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 52 del 20/12/2022;

L'organo di revisione 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 dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il COVAR 14 registra una popolazione al 01/01/2022 di n. 257009 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti, per quanto compatibili con la natura dell'ente, di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art 172 TUEL.

L'ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 (G.U. del 18/12/2022, Decreto 13 dicembre 2022 del Ministero dell'Interno, scadenza termine di approvazione 31/03/2023 e successiva Circolare del Ministero dell'Interno n. 128 relativa al "Differimento del termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2023/2025 da parte degli Enti Locali", proroga al 30/04/2023)

L'ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs n. 118/2011), DUP approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 13/07/2022.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio nel 2022.

L'Ente, prima dell'approvazione in Assemblea, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti, , esito positivo protocollato dell'invio del Bilancio Previsionale alla BDAP del 16/12/2022.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non viene prevista l'applicazione dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Assemblea dei Comuni consorziati ha approvato con deliberazione n. 9 del 28-04-2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il precedente organo di revisione, Dott. Barberis Davide, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 09-04-2022 con verbale n 3.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
<i>a) Fondi vincolati</i>	19.258.449,91
<i>b) Fondi accantonati</i>	11.431.728,71
<i>c) Fondi destinati ad investimento</i>	0,00
<i>d) Fondi liberi</i>	6.658.186,07
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	37.348.364,69

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione, per un totale di euro 0,00 così dettagliato:

- Quote accantonate 6.558.324,72 €
 - Quote vincolate 0,00€
 - Quote destinate agli investimenti 0,00€
 - Quote disponibili 1.513.545,18 €
- TOT. 8.071.869,90 €

Le quote vincolate non applicate, ex TIA, risultano pari ad euro 19.258.449,91=.

Le quote disponibili del risultato di amministrazione 2021 sono le seguenti:

- Quote accantonate 4.873.403,99 €
- Quote disponibili 5.144.640,89 €

TOT. 10.018.044,88 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare
L'Ente ha successivamente provveduto al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP, come da dichiarazione rilasciata dagli uffici competenti.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2020	2021	2022*
Disponibilità	13.937.164,24	27.098.290,18	19.666.836,52
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Alla data di elaborazione del bilancio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e 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.

L'Organo di revisione ha preso atto che il Bilancio di Previsione 2023-2025 rispetta i Piani finanziari ARERA approvati dai Comuni.

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

1. RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		Previsione di competenza	3.379.171,98	49.410,00	25.010,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		Previsione di competenza	738.825,66	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	8.071.869,90	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		Previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		Previsione di cassa	27.098.290,18	19.666.836,52		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
2	Trasferimenti correnti	154.599,17	Previsione di competenza	120.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	430.179,07	154.599,17		

3	Entrate extratributarie	30.807.168,40	Previsione di competenza	45.274.121,10	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
			Previsione di cassa	66.928.401,47	73.994.544,48		
4	Entrate in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	342.362,00	0,00		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
6	Accensione prestiti	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			Previsione di cassa	10.000.000,00	10.000.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	590.149,31	Previsione di competenza	4.668.253,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
			Previsione di cassa	5.065.726,19	5.317.021,36		
	TOTALE TITOLI	31.551.916,88	Previsione di competenza	60.062.374,64	57.914.248,13	61.553.713,13	65.826.881,13
			Previsione di cassa	82.766.668,73	89.466.165,01		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.551.916,88	Previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
			Previsione di cassa	109.864.958,91	109.133.001,53		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(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 risultati 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.

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI		PREV. DEF 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	12.685.739,04	Previsione di competenza	53.850.832,65	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
			<i>di cui già impegnato</i>		23.713.094,97	383.532,92	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	49.410,00	25.010,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	58.090.758,78	54.748.618,61		
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.443.920,96	Previsione di competenza	3.220.532,38	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
			<i>di cui già impegnato</i>		509.189,41	509.189,41	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.690.644,00	2.455.432,96		
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	6.172,61	Previsione di competenza	6.172,61	6.172,51	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	6.172,61	12.345,12		
4	RIMBORSO DI 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		
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	Previsione di competenza	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
			<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	10.000.000,00	10.000.000,00		
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	934.101,54	Previsione di competenza	5.174.704,54	4.726.872,05	4.879.209,05	5.207.202,05
			<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	6.515.824,71	5.660.973,59		
	TOTALE TITOLI	Previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
		<i>di cui già impegnato</i>		24.222.284,38	892.722,33	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	49.410,00	25.010,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	Previsione di competenza	72.252.242,18	57.963.658,13	61.578.723,13	65.826.881,13
		<i>di cui già impegnato</i>		24.222.284,38	892.722,33	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	49.410,00	25.010,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	78.303.400,10	72.877.370,28		

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

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che l'FPV non è stato applicato in quanto l'Ente non ha presentato interventi per opere, né si sono ancora verificati trasferimenti da un anno all'altro di quote per esecuzione posticipata di contratti affidati, in ossequio al principio di competenza pura.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025 nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2023</i>	<i>Importo</i>
FPV APPLICATO IN ENTRATA	49.410,00
FPV di parte corrente applicato	49.410,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	25.010,00
FPV corrente:	25.010,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	25.010,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento:)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

L'Organo di revisione invita la struttura, nell'ottica di una corretta pianificazione, a utilizzare in modo corretto l'applicazione del suddetto Fondo Pluriennale Vincolato, senza dover attendere la chiusura dell'esercizio, facendo ricorso all'analisi ed al relativo riaccertamento dei residui, considerati anche i finanziamenti richiesti al Mi.Te. per aderire al PNRR.

L'Organo di revisore invita la struttura a dotarsi di un adeguato sistema di controllo interno per la verifica dell'andamento della spesa in ossequio del PNRR.

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2023

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	
TOTALE	

2. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI anni 2023 - 2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2023	2024	2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.666.836,52		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	49.410,00	25.010,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.187.376,08	46.674.504,08	50.619.679,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		25.010,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		31.212,00	33.782,40	36.720,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,0 0
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.172,51	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

Non ci sono entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite:

L'importo di euro 1.017.684,51 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da Entrate derivanti da canoni fatturati ai Comuni per acquisto cassonetti ed interventi per manutenzione straordinaria discariche.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

3. PREVISIONE DI CASSA

<i>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</i>
	Fondo di cassa all'1/1/2023	19.666.836,52
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	154.599,17
3	Entrate extratributarie	73.994.544,48
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.317.021,36
	TOTALE TITOLI	89.466.165,01
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	109.133.001,53

<i>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</i>		<i>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</i>
TITOLI		
1	Spese correnti	54.748.618,61
2	Spese in conto capitale	2.455.432,96
3	Spese per incremento di attività finanziarie	12.345,12
4	Rimborso di prestiti	0,00

5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	5.660.973,59
	TOTALE TITOLI	72.877.370,28
	SALDO DI CASSA	36.255.631,25

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto anche dell'andamento della capacità di riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate, dell'andamento del recupero CONAI;
- 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2023 comprende la cassa vincolata per euro 0,00

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE SPESE PER TITOLI					
TITOLI	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di cassa all'1/1/2023				19.666.836,52
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	154.599,17	0,00	154.599,17	154.599,17
3	Entrate extratributarie	30.807.168,40	43.187.376,08	73.994.544,48	73.994.544,48
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	590.149,31	4.726.872,05	5.317.021,36	5.317.021,36
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.551.916,88	57.963.658,13	89.515.575,01	109.133.001,53
1	Spese correnti	12.685.739,04	42.219.101,57	54.904.840,61	54.748.618,61
2	Spese in conto capitale	1.443.920,96	1.011.512,00	2.455.432,96	2.455.432,96
3	Spese per incremento di attività finanziarie	6.172,61	6.172,51	12.345,12	12.345,12
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	934.101,54	4.726.872,05	5.660.973,59	5.660.973,59
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.069.934,15	57.963.658,13	73.033.592,28	72.877.370,28
	SALDO DI CASSA	16.481.982,73	0,00	16.481.982,73	36.255.631,25

Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

4. ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

<i>ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE</i>	<i>ANNO 2023</i>	<i>ANNO 2024</i>	<i>ANNO 2025</i>
Entrate da titoli abitativi edilizi	0,00	0,00	0,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Canoni per concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

<i>SPESE DEL TITOLO 1° NON RICORRENTI</i>	<i>ANNO 2023</i>	<i>ANNO 2024</i>	<i>ANNO 2025</i>
Consultazioni elettorali e referendarie locali	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
Altre da specificare	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

5. LA NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 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) 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'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- e) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Amministrazione tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lsg 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione numero n. 30 del 13-07-2022 ed aggiornato in data 20-12-2022.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 non è stato predisposto in quanto non vi sono opere previste superiori ad euro 100.000,00=., come da dichiarazione prot. n. 297-2023 del 16-01-2023 rilasciata dal Responsabile, Architetto Silvia TONIN.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Risulta fra gli adempimenti assorbiti nel PIAO, ai sensi del DPR n. 81/2022, con scadenza 31/01/2023 e risulta in corso di redazione, per la relativa approvazione entro i termini di legge.

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR. ma l'entità della spesa non è quantificata in quanto ad oggi la suddetta non è stata ancora comunicata dal Ministero competente. Il Revisore rimanda alle raccomandazioni espresse in precedenza nel paragrafo FPV.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 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, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

La previsione relative alle entrate da erogazione di servizi è coerente con la programmazione, con l'andamento degli esercizi precedenti e con i dati previsti per la redazione dei PEF ARERA.

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni PDC E.3.01.01.01.000	0,00	0,00	0,00	0,00
Vendita di servizi PDC E.3.01.02.01.000	40.437.495,70	38.974.613,00	42.281.999,00	45.870.050,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra e viene quantificato con il metodo ordinario della media aritmetica semplice e con riferimento ai valori incassati ed accertati nell'ultimo quinquennio (2018-2022), come di seguito indicato:

Capitolo	Descrizione	Accert 2023	Accert.2024	Accert.2025
3517/=	PROVENTI DIVERSI	31.212,00	33.782,40	36.720,00
Modalità	Perc. Incassi	Accert 2018	Incassato 2018	Accert.2019
Media semplice	63,28%	198.257,13	161.554,33	83.727,58
Incassato 2019	Accertato 2020	Incassato 2020	Accertato 2021	Incassato 2021
13.000,80	159.904,42	100.861,07	125.279,66	118.232,39
Accertato 2022	Incassato 2022	Stanziato 2023	Stanziato 2024	Stanziato 2025
84.096,04	52.097,88	85.000,00	92.000,00	100.000,00

Cod. Bilancio 118/11
3|0500|3059900|3059999999

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

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario è dal 2020 sottoposto all'MTR sistema di determinazione delle tariffe di Arera che interviene nel merito dei costi e delle modalità di applicazione stabilendo i limiti di crescita e di applicazione sulle utenze domestiche non domestiche. Covar 14 assume sino a diversa indicazione della Regione, il ruolo di EGATO, in attesa che si costituisca e diventi operativa la Conferenza d'Ambito.

In merito ai servizi erogati a richiesta diretta dell'utenza Covar 14 fattura ai cittadini applicando il tariffario seguente:

- Raccolta verde ramaglie-potature € 98,45 sino ai 5 mc su chiamata
- Raccolta del verde a domicilio coma da tabella sotto riportata:

COMUNI		240	360	660	1100
COSTO ANNUO A CASSONETTO VERDE DOMICILIARE					
BEINASCO	PREZZI ANNO 2022	41,40	46,00	109,25	119,60
CARIGNANO	PREZZI ANNO 2022	42,55	48,30	112,70	125,35
PIOBESI T.SE	PREZZI ANNO 2022	42,55	48,30	112,70	124,20

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:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<i>Macroaggregati</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.721.656,61	1.418.816,51	1.618.454,00	1.755.799,00
102	Imposte e tasse a carico ente	92.500,00	92.500,00	100.350,00	108.865,00
103	Acquisto beni e servizi	46.742.348,98	37.562.457,06	40.681.653,68	44.099.557,08
104	Trasferimenti correnti	2.038.317,24	2.038.317,00	2.036.453,00	2.209.266,00
107	Interessi passivi	20.000,00	20.000,00	21.697,00	23.538,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.236.009,82	1.087.011,00	1.143.557,40	1.232.184,00
TOTALE		53.850.832,65	42.219.101,57	45.602.165,08	49.429.209,08

Spese per acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata, del 8,486%.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	<i>ASSESTATO 2022</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>PREVISIONE 2024</i>	<i>PREVISIONE 2025</i>
Energia Elettrica PCD U.1.03.02.05.004	112.000,00	90.000,00	97.637,00	105.923,00
Gas PCD U.1.03.02.05.006	46.701,08	7.000,00	7.594,00	8.239,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica PCD U.1.03.02.05.015	0,00	0,00	0,00	0,00
Utenze a canoni per altri servizi n.a.c PCD U.1.03.02.05.999	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	158.701,08	97.000,00	105.231,00	114.162,00

I dati assestati nel 2022 dovrebbero, in sede di consuntivazione, dare luogo a delle economie per ridurre ulteriormente gli importi sovraesposti.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato gli stanziamenti per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come di seguito indicato nella tabella allegata, certificata dal Responsabile Finanziario Dott.ssa Marina Toso:

MACROAGGREGATO 101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE					
Capitolo	Descrizione	Previsione di competenza 2023	Previsione di competenza 2024	Previsione di competenza 2025	di cui Prev
1117	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	21.662,00	23.500,00	25.495,00	25.495,00
1118	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	18	20	22	22
1119	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	603	654	710	710
1120	BUONI PASTO - PROGRAMMA ORGANI ISTITUZIONALI - PERSONALE	4.322,00	4.689,00	5.087,00	5.087,00
1121	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - PROGRAMMA ORGANI	406	440	477	477
1123	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	44.658,00	48.447,00	52.559,00	52.559,00
1124	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	2.545,00	2.761,00	2.996,00	2.996,00
1125	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	556	604	655	655
1127	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	145.476,00	157.821,00	171.214,00	171.214,00
1130	BUONI PASTO - PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE- PERSONALE	5.031,00	5.458,00	5.921,00	5.921,00
1131	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - PROGRAMMA SEGRETERIA	406	440	478	478
1133	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	135.908,62	196.351,00	213.014,00	213.014,00
1134	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	6.230,00	6.759,00	7.333,00	7.333,00
1135	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	1.563,00	1.696,00	1.840,00	1.840,00
1137	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO	0	0	0	0
1140	BUONI PASTO - AREA AMMINISTRAZIONE (PERSONALE A TEMPO)	6.712,00	7.282,00	7.900,00	7.900,00
1141	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - AREA AMMINISTRAZIONE	304	330	358	358
1142	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA AMMINISTRAZIONE	47.589,00	51.627,00	56.008,00	56.008,00
1143	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - AREA AMMINISTRAZIONE	2.273,00	2.466,00	2.675,00	2.675,00
1146	ASSEGNI FAMILIARI - AREA AMMINISTRAZIONE	664	720	781	781
1154	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA COORDINAMENTO	0	0	0	0
1155	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - ORGANI ISTITUZIONALI	6.687,00	7.254,00	7.870,00	7.870,00
1156	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - SEGRETERIA	41.698,46	44.082,00	47.823,00	47.823,00
1157	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - SEGRETERIA	455	493	535	535
1159	ASSEGNI FAMILIARI - AREA COORD. PEGASO E CONTENZIOSO	0	0	0	0
1163	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0
1164	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0
1165	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	0	0	0	0
1167	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	0	0	0	0
1170	BUONI PASTO - AREA COORD. PEGASO E CONTENZIOSO (PERSONALE)	0	0	0	0
1172	ASSEGNI FAMILIARI - SEGRETERIA	0	0	0	0
1174	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA PARTECIPATE	41.094,83	40.904,00	44.375,00	44.375,00
1175	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - AREA PARTECIPATE	1.364,00	1.479,00	1.605,00	1.605,00
1176	ASSEGNI FAMILIARI - AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARIFFA	832	903	979	979
1178	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	136.097,00	147.646,00	160.175,00	160.175,00
1179	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	3.739,00	4.056,00	4.400,00	4.400,00
1180	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	554	601	652	652
1182	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	8.809,00	9.556,00	10.367,00	10.367,00
1185	BUONI PASTO - AREA PARTECIPATE, GESTIONE TARIFFA E PERSONALE	3.944,00	4.279,00	4.642,00	4.642,00
1186	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - AREA PARTECIPATE	203	220	239	239
1441	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	370.349,33	519.605,00	563.699,00	563.699,00
1442	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	12.184,00	13.218,00	14.339,00	14.339,00
1443	INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI, ESCLUSI I RIMBORSI SPESE	4.274,33	2.250,00	2.441,00	2.441,00
1445	VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	90.475,74	35.232,00	38.221,00	38.221,00
1446	STRAORDINARIO PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	201	219	237	237
1448	BUONI PASTO PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - AREA AMMINISTRAZIONE	16.205,00	17.581,00	19.072,00	19.072,00
1449	ALTRE SPESE PER IL PERSONALE N.A.C. - PERSONALE A TEMPO	1.215,00	1.318,00	1.430,00	1.430,00
1450	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - AREA SA E	139.324,20	133.789,00	145.143,00	145.143,00

1451	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE - AREA SA E AREA I	5.909,00	6.411,00	6.955,00	6.955,00
1454	ASSEGNI FAMILIARI - AREA SA E AREA I	1.313,00	1.424,00	1.545,00	1.545,00
1462	BUONI PASTO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - AREA SA E AREA I	4.962,00	5.383,00	5.840,00	5.840,00
1540	SPESE DI PERSONALE - INCENTIVO TECNICO (ART. 113 D.LGS. N. 30/2008)	100.000,00	108.486,00	117.692,00	117.692,00
		1.418.816,51	1.618.454,00	1.755.799,00	
	valore da considerare per il controllo dei limiti	1.318.816,51	1.509.968,00	1.638.107,00	
	non sono conteggiati nel limite della spesa del personale				
	limite spesa 2009 tempi determinati	210.938,07			
	limite spesa 2008	1.255.936,00	1.255.936,00	1.255.936,00	
	rivalutazione incrementi contrattuali				
	valore <u>inrem</u> contrattuale 2018 medio 6,33 %	1.335.436,75	1.335.436,75	1.335.436,75	
	incremento 2022	1.362.436,75	1.362.436,75	1.362.436,75	
	incremento nuovo contratto				
	assunzioni <u>pnrr</u>				
	limite con <u>adeguam</u> 2019-2023	1.362.436,75	1.362.436,75	1.362.436,75	
	1.362.436,75 > 1.318.816,51				
	limite rispettato				

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	<i>Media 2011/2013 (2008 per Enti non soggetti al patto)</i>	<i>PREVISIONE 2023</i>	<i>PREVISIONE 2024</i>	<i>PREVISIONE 2025</i>
Spese macroaggregato 101	1.362.330,33	1.418.816,51	1.618.454,00	1.755.799,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	96.000,00	80.000,00	86.789,00	94.154,00
Altre spese:	0,00	0,00		
Totale spese di personale (A)	1.458.330,33	1.498.816,51	1.705.243,00	1.849.953,00
(-) Componenti escluse (B)				
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Art. 4-5 DM 17.3.2020 (C)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.458.330,33	1.498.816,51	1.705.243,00	1.849.953,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in servizio un dirigente a tempo determinato, nel rispetto degli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021 ed ai sensi della Convenzione del Consorzio di Area Vasta (L. Regione n. 1/2018 e s.m.i.).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2023-2025 è, rispettivamente, di euro 350.000,00=., 385.000,00=. e 423.500,00=. al netto dei potenziali progetti PNRR.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

<i>Anno</i>	<i>Importo</i>
2023	1.011.512,00
2024	1.097.349,00
2025	1.190.470,00

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano opere in programmazione di importo superiore ai 100.000,00=. Euro, fatta salva la futura programmazione dei progetti PNRR.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(-)	0,00	0,00	0,00

rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche				
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.017.684,51	1.097.349,00	1.190.470,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.011.512,00	1.097.349,00	1.190.470,00
<i>Di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	6.172,51	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 327.580,00 pari allo 0,780% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 355.378,00 pari allo 0,790% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 385.535,00 pari allo 0,790% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

L'accantonamento effettuato è del 1% delle spese correnti (pag. 37 della Nota Integrativa).

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 327.580,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Il calcolo risulta dettagliato a pag. 23 del presente parere.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025

<i>PREVISIONE</i>	
	31.212,00
	33.782,40
	36.720,00

Il valore del fondo dell'anno 2023 corrisponde con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato "Composizione dell'accantonamento al FCDE"

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, ossia il metodo della media semplice, previsto dalla normativa vigente.

L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2023-2025, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo del 2020 e del 2021.

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

ANNO 2023

<i>TITOLI</i>	<i>BILANCIO 2023 (a)</i>	<i>ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)</i>	<i>ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)</i>	<i>DIFF. d=(c-b)</i>	<i>% (e)=(c/a)</i>
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,00	0,070%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	43.187.376,08	31.212,00	31.212,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2024

TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	46.674.504,08	33.782,40	33.782,40	0,00	0,070%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	46.674.504,08	33.782,40	33.782,40	0,00	0,070%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	46.674.504,08	33.782,40	33.782,40	0,00	0,070%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	50.619.679,08	36.720,00	36.720,00	0,00	0,070%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	50.619.679,08	36.720,00	36.720,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	50.619.679,08	36.720,00	36.720,00	0,00	0,070%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'Organo di revisione, vista la relazione avente per oggetto le discariche di Beinasco, Vinovo e La Loggia, rileva che, nonostante siano tutte prossime al trentesimo anno di post-gestione, le stesse continueranno a rimanere oggetto di interventi, come indicato nella suddetta relazione, per almeno altri 25 anni.

Dalla stessa relazione, l'Organo di revisione constata che i costi presenti potenziali sono modificabili in base agli interventi che il Consorzio dovrà/vorrà effettuare nelle tre discariche.

Pertanto, si invita la struttura a valorizzare gli interventi necessari, anche mediante un'attenta programmazione e pianificazione e, di conseguenza, stanziare, per la relativa congruità, il fondo spese potenziali.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

<i>Rendiconto anno 2021</i>	
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri*	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi	11.404.433,80

*I dati sono estratti dall'Allegato A1 del risultato di amministrazione del Rendiconto. Visto che non è prevista una voce per gli oneri futuri correggere la voce Altri fondi e inserire il dato a mano

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto dovrebbe essere soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Le attività di verifica sono attualmente in corso.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL e nel caso specifico non ha fatto ricorso all'indebitamento.

La seguente tabella conferma la mancanza di indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12/2021	257009	257009	257009	257009	257009
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023-2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non risultano oneri finanziari per ammortamento prestiti:

	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL risulta calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti	48.580.455,40	50.450.858,60	43.183.722,32	45.394.121,10	43.187.376,08
% su Entrate Correnti	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
Limite art. 204 TUEL	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%	10,000%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti, non avendone al momento, fatto richiesta.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 si confermano gli organismi partecipati:

PEGASO 03 UNIPERSONALE SRL

ATO-R

TRM SPA

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di revisione, ho verificato che non vi sono perdite nei suddetti organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 31-03-2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Non risultavano partecipazioni da dismettere entro il 31.12.2021.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti in data 2263 del 04-04-2021;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016, portale MEF, prot. n. 2897 del 28-05-2022.

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D. Lgs 175/2016)

Il Consorzio ha fissato, con propri provvedimenti motivati, n. 47 e 48 del 20-12-2022, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate; a tal riguardo, l'Organo di revisione non ha alcuna osservazione da fare.

PNRR

L'Organo di revisione invita l'Ente a dotarsi di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione invita l'Ente a potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto che ci sono progetti di cui si valuterà le richieste di aderire al PNRR, allegati al Bilancio di Previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio degli organismi partecipati;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano biennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

c) Riguardo gli accantonamenti

L'Organo di revisione invita ad un'attenta verifica in ordine a quanto riferito nel paragrafo Fondo oneri futuri, in particolare per la programmazione degli interventi sulle discariche alla luce della relazione sulle discariche consortili rilasciata da ETC Studio Associato in data 17-11-2022.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- delle raccomandazioni espresse nel presente parere;
- del parere espresso sul DUP e sulla relativa Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
-

L'organo di revisione, invita la struttura a monitorare costantemente la gestione onde evitare l'insorgenza di potenziali passività e di tenere conto dell'evoluzione normativa, ed:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai 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 delle previsioni di bilancio;

Tutto ciò premesso, esprime, pertanto, parere positivo sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Ernesto CARRERA

