



CITTÀ DI VERBANIA



*Nota integrativa al  
Bilancio  
di previsione*

2022 - 2024



# **COMUNE DI VERBANIA**

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024**

# SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	4
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	12
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	13
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2021.....	13
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022.....	14
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023.....	16
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	17
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	18
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	18
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	18
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	20
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	24
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	25
RISTORNO FISCALE FRONTALIERI.....	26
ALIENAZIONI PATRIMONIALI.....	27
UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE :	28
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	29
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	31
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	33
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	34
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	35
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	35
DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE.....	36
INTERESSI PASSIVI.....	39
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	40
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	48
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	50
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	52
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	54
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	56
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	56
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	58
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	62
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	63
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	66
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	67
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	69
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	70
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	72
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	75
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	76
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	77
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	77
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	79
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	80
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	80
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	81
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	81
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	82

13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	83
APPROFONDIMENTI.....	84
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	85
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	91
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	100
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	100
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	100
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	101
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	102
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	102
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	102
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	103
18.4 – EVOLUZIONE INDEBITAMENTO.....	103
18.5 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	103
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	104
20 - OPERE PUBBLICHE.....	105
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	105
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	105
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	119
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE .....	120
22 – PROGRAMMA DEGLI INCARICHI.....	122
CONCLUSIONI.....	124

## INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

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, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2022/2024, 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 collegio dei revisori 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.

- 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.

La gestione dell'ente e di Bilancio di previsione 2022-2024 sarà condizionata ancora dall'attuale emergenza sanitaria da Coronavirus, dichiarata con deliberazione del Consiglio dei Ministri in data 31/01/2020 vista la proroga dello stato di emergenza sanitaria al 31/03/2021, come avvenuto per il la gestione del Bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023.

Nel corso del 2020 in seguito all'improvvisa ed inaspettata emergenza sanitaria da Covid-19, ai provvedimenti governativi e regionali di chiusura delle attività non indispensabili con il divieto alla libera circolazione, se non per comprovate necessità, si è verificata una crisi economica di carattere generale anche per quanto riguarda la finanza locale che ha comportato la chiusura di alcuni servizi comunali nel primo lockdown ( i servizi educativi, scolastici, di assistenza scolastica quali refezione scolastica e trasporto scolastico) e conseguenze significative sul bilancio dell'ente in termini di minori entrate e maggiori spesa anche per garantire la sicurezza dei dipendenti ed utenti negli ambienti di lavoro.

Da agosto 2020 è stato necessario procedere alla riorganizzazione degli servizi a domanda individuale sopra indicati per garantire le disposizioni in materia di riduzione del rischio Covid-19 e distanziamento sociale con notevoli oneri aggiuntivi a carico dell'ente.

Tale situazione è proseguita nel 2021 con una leggera ripresa e miglioramento della situazione economica delle attività commerciali.

La grave situazione emergenziale ha avuto nel 2020 come conseguenza un significativa riduzione delle entrate comunali che è risultata evidente anche nel bilancio 2021-2023 a causa del minor gettito fiscale dei prelievi che gravano su settori più esposti alla crisi (settore turistico e commerciale nel ns. territorio).

Gli obiettivi posti nella predisposizione del bilancio di previsione 2022-2024 sono stati di conseguenza i seguenti:

- 1) Mantenimento di tutti i servizi erogati dal comune con la stessa qualità con particolare attenzione alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale, del verde e dell'illuminazione pubblica e con revisione delle tariffe di alcuni servizi comunali;
- 2) Riduzione al minimo delle spese discrezionali, cercando di ottimizzare le risorse disponibili mantenendo tutti i servizi erogati dal comune;
- 3) Sostegno delle fasce più deboli della popolazione incrementando la spesa per il sociale.

Ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118

“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, l’unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa. Pertanto, fermo restando il totale per tipologia di entrata e programma di spesa, la disaggregazione degli stanziamenti potrà differire dagli importi evidenziati nei prospetti informativi di dettaglio.

Il bilancio armonizzato affianca ai dati di competenza anche le previsioni di cassa per il primo anno del triennio, inoltre evidenzia nella parte entrata l’importo del fondo pluriennale vincolato (FPV), elemento di profonda innovazione derivante dall’applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria potenziato.

Come riportato nel principio applicato della competenza finanziaria, il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello di assunzione e nasce dall’esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l’acquisizione dei finanziamenti e l’effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, per le spese legali, per il trattamento accessorio del personale, per le spese legali ecc....

Sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

Il fondo pluriennale è immediatamente utilizzabile, a seguito dell’accertamento delle entrate che lo finanziato, ed è possibile procedere all’impegno delle spese esigibili nell’esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nello stesso esercizio finanziario), nonché all’impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il fondo pluriennale vincolato sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese, sia correnti sia di investimento, che evidenzi con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall’ente che richiedono un periodo di tempo pluriennale per il loro effettivo impiego e utilizzo per le finalità programmate.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell’esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell’esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 406 del 16/12/2021 è stato approvato lo schema di bilancio di previsione 2022-2024 e la situazione riepilogativa di entrata e spesa per titoli è di sotto rappresentata:

TITOLO	DENOMINAZIONE	2022	2023	2024
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	233.138,46	226.121,45	226.121,45
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	3.285.509,32	17.678.810,18	200.000,00
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	21.424.885,48	21.363.885,48	21.283.885,48
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.773.133,16	1.605.621,92	1.579.921,92
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.548.343,39	10.273.956,39	10.272.663,11
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	31.643.663,22	34.981.374,87	7.855.474,31
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.660.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00
	<b>Totale Titoli</b>	<b>82.050.025,25</b>	<b>80.884.838,66</b>	<b>56.251.944,82</b>
	<b>Totale previsioni generale delle entrate</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>98.789.770,29</b>	<b>56.678.066,27</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	2022	2023	2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	32.268.771,49	31.698.543,24	31.566.009,96
	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	226.121,45	226.121,45	226.121,45
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	36.929.172,54	52.660.185,05	9.355.474,31
	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	17.678.810,18	200.000,00	0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	1.710.729,00	1.771.042,00	1.796.582,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.660.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00
	<b>Totale Titoli</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>98.789.770,29</b>	<b>56.678.066,27</b>
	<b>Totale previsioni generale delle spese</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>98.789.770,29</b>	<b>56.678.066,27</b>

Per gli esercizi 2021-2023, gli stanziamenti del FPV di parte corrente riguardano le spese relative al trattamento accessorio del personale dipendente anche dirigenziale, da imputare ed esigibile negli esercizi 2022-2024 per € 233.138,46 nel 2022, € 226.121,45 nel 2023 e 2024, mentre quelli di parte capitale riguardano le spese per opere pubbliche imputate e per il dettaglio si rinvia alla sezione Analisi della Spesa - Spesa in conto capitale allo specifico paragrafo 8 – Fondo pluriennale vincolato e suo utilizzo.

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stato determinato prudenzialmente per l'anno 2022 un Fondo di solidarietà comunale pari a € 3.368.754,91 tenendo conto della perequazione più graduale approvata dal Governo che ha previsto una progressiva diminuzione della quota fissa e di conseguenza progressivo aumento della quota variabile calcolata in base ai costi standard e alla capacità fiscale. Tale fondo è stato incrementato delle risorse aggiuntive stanziate per il Fondo solidarietà per potenziamento dei servizi sociali previsto dal c. 729 della L. 178/2020 (pari a € 142.555,23 nel 2021) e in corso d'anno verrà adeguato per gli ulteriori incrementi sia per i servizi sociali che per i servizi Asili Nido (art. 44 Legge di Bilancio 2022) e per il trasporto studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado privi di autonomia per il raggiungimento delle sede scolastica (art. 45 Legge di Bilancio 2022) .

Come previsto dal decreto del 14.03.2019 (ammontare complessivo € 190 milioni) ai sensi dell'art. 1, comma 892, della legge di bilancio 2019, legge 30 dicembre 2018, n. 145, è stato confermato il Fondo Tasi per il periodo 2019-2033 che per il Comune di Verbania ammonta ad € 123.584,07 con il vincolo di destinazione al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale. L'ente nel triennio 2022-2024 come risulta dal Piano degli investimenti 2022 ha destinato tali fondi all'abbattimento barriere architettoniche .

Per il 2022 è stato confermato anche il Fondo Tasi a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile a seguito dell'introduzione della Tasi (che ai sensi ai sensi dell'art. 1, comma 895-bis, della legge di bilancio 2019, legge 30 dicembre 2018, n. 145 risulta complessivamente pari a € 110 milioni) non avente vincoli di destinazione quindi destinabile a spesa corrente. Per il Comune di Verbania tale quota di fondo pari a € 71.548,67 è stata utilizzata per finanziare le manutenzioni ordinarie del patrimonio comunale.

L'ammontare complessivo del Fondo Tasi iscritto a bilancio risulta pari a € 195.132,75.

Gli equilibri di bilancio sono stati garantiti dalla riduzione di parte delle spese correnti, assicurando comunque l'assolvimento dei servizi essenziali dell'Ente.

La riduzione della spesa necessaria a compensare parte dei tagli e delle minori entrate ha portato a finanziare le spese obbligatorie ed i servizi essenziali dell'ente (si è tenuto conto delle rigidità del bilancio date dalla spesa del personale, dalla spesa per rimborso quote capitale dei mutui e da contratti e convenzioni già stipulati negli anni precedenti), riducendo conseguentemente gli interventi delle missioni non fondamentali.

Si evidenzia che dal 2014 le tariffe dei servizi a domanda individuale non vengono aumentate, nel 2019 sono state adeguate e rivalutate del tasso d'inflazione programmata per l'anno 2019 pari al 1,2%, e ridefinite le tariffe relative alla celebrazione dei matrimoni, all'utilizzo di Villa Giulia, istituire le tariffe relative all'utilizzo di Villa San Remigio e incrementate le tariffe della sosta a pagamento, nel 2020 sono state ulteriormente confermate le tariffe dei servizi a domanda individuale con aggiornamento di alcune tariffe del servizio Farmacia comunale ed istituzione delle tariffe del Gattile comunale. Tale scelta nel 2020 è stata determinata dalla grave situazione socio economica che anche il territorio di Verbania sta attraversando, in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19, nonostante la gestione di molti servizi domanda individuale (asili nido, refezione scolastica, centri estivi, trasporto scolastico ecc...) sia diventata più onerosa per il Comune sia per l'incremento della spesa in generale determinata dall'andamento del mercato che per gli adeguamenti organizzativi alle linee guida ministeriali al fine di garantire la sicurezza degli utenti e il distanziamento sociale, in alcuni casi si è determinata una riduzione degli del numero degli utenti come nel caso degli asili nido comunali per garantire il distanziamento sociale e il rapporto bambino/educatore e per la refezione scolastica .

Come indicato si evidenzia che in questi anni le spese collegate ai servizi a domanda individuale sono aumentate in modo significativo anche per l'andamento del mercato (ad esempio incremento spese utenze comunali, incremento della spesa per carburante ecc...) , per adeguamenti e rivalutazioni dei costi operate dai fornitori in relazione all'incremento del costo delle materie prime e nell'ultimo anno come sopra descritto per è stato necessario rivedere alcune delle tariffe dei servizi a domanda individuale.

Si ricorda che l'Amministrazione nel 2016 ha ridotto in modo significativo le tariffe del servizio Asili Nido, al fine di attuare una politica a favore delle famiglie e politiche sociali a favore delle fasce a rischio sociale.

Il quadro normativo dell'ultimo anno ha imposto una politica di bilancio indirizzata, all'assolvimento delle missioni e dei programmi essenziali.

Il paragrafo 4.2 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", individua, quali strumenti di programmazione:

- il Documento unico di programmazione (DUP);
- l'eventuale Nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione (DUP);
- lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario;

Il Documento unico di programmazione 2022-2024 (DUP) quale "atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione", ai sensi dell'art. 170, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 31.07.2021 e con deliberazione di Giunta Comunale n. 405 del 16.12.2021 è stata approvata la Nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione 2021-2023 (DUP)

Lo schema di bilancio di previsione 2022-2024 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 406 del 16.12.2021.

Per l'anno 2021 sono state approvate le tariffe dei servizi a domanda individuale con delibera di Giunta Comunale n. 404 del 16.12.2021 , la destinazione dei proventi del codice della strada con delibera di Giunta Comunale n. 403 del 16.12.2021 e il grado di copertura dei servizi a domanda individuale con delibera di Giunta Comunale n. 407 del 16.12.2021.

Il termine per l'approvazione dei bilanci di previsione 2022-2024 da parte degli enti locali, è in corso di differimento al 31/01/2022 e pertanto fino a quella data sarà possibile procedere all'approvazione dell'aggiornamento delle tariffe dei servizi dell'ente.

I tagli precedentemente descritti, si aggiungono al rischio di minori entrate, non prevedibili esattamente, legate ai minori redditi Irpef 2020 di riferimento per il 2022, rispetto a quelli 2019 ed all'aggravio della situazione economico-occupazionale con possibili minori capacità di pagamento delle famiglie e delle imprese nonché dall'incertezza dovuta all'emergenza sanitaria da Covid 19.

Stante la normativa in continua evoluzione si valuterà entro il 31.07.2022, se attuare una manovra correttiva di bilancio triennale.

## **COMPATIBILITA' DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 CON LA NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

In base a quanto disposto dall'art. 1 c. 905 della L. di Bilancio 2019 – L. 145/2018:

a decorrere dal 2019, per i comuni che approvano il rendiconto della gestione entro il 30/04 ed il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'esercizio precedente, non trovano applicazione le seguenti disposizioni:

- comunicazione al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie – art. 5 c. 4 L. 25/2/1987 n. 67
- piani di razionalizzazione utilizzo dotazioni strumentali d'ufficio, autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio – art. c. 594 L 2004/2007
- missioni ed autovetture – art. 6 c. 12 e 14 D.L. 78/2019
- attestazione che gli acquisti di immobili siano indispensabili e non dilazionabili e verifica congruità del prezzo con attestazione dell'Agenzia del demanio – art. 12 c. 1 ter D.L. 98/2001
- autovetture – art. 5 c. 2 D.L. 95/2012
- locazioni e manutenzione di immobili – art. 24 D.L. 66/2014

e che nel corso del 2019 sono state abrogate una serie di disposizioni normative in materia di limiti di spesa per gli enti locali con il D.L. n. 124 del 26.10.2019 .

**A decorrere dal 01.01.2020 sono pertanto venuti meno una serie di vincoli di spesa o adempimenti :**

- taglia carta (in vigore dal 2009)
- costi degli apparati amministrativi (art. 6 d.l. N. 78/2010): spesa annua per studi e incarichi di consulenza (comma 7), spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza (comma 8), spesa per sponsorizzazioni (comma 9), spesa per missioni (comma 12), spesa per la formazione (comma 13);
- le regole per la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture (art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012);
- l'obbligo di comunicazione annuale al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie sostenute (articolo 5 commi 4 e 5, della L. 67/1987);
- i piani di razionalizzazione utilizzo dotazioni strumentali d'ufficio, autovetture di servizio, beni immobili ad uso abitativo o di servizio (art. 2 c. 594 L. 2004/2007);
- attestazione che gli acquisti di immobili siano indispensabili e non dilazionabili e verifica congruità del prezzo con attestazione dell'Agenzia del demanio (art. 12 comma 1-ter D. L. 98/2011);

### **Acquisti di beni e servizi informatici e di connettività**

I commi 512 e seguenti dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 prevedono che le Amministrazioni Pubbliche (tra cui gli enti locali) e le società inserite nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione, come individuate dall'ISTAT, per gli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, conseguono un obiettivo di risparmio di spesa annuale, da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50% della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip Spa o altri soggetti aggregatori.

La norma prevede inoltre che i risparmi sono utilizzati dalle medesime Amministrazioni prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica e che la mancata osservanza delle disposizioni rileva ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale. A tale riguardo la deliberazione n. 368/2017 della Corte dei Conti della Lombardia ha chiarito che il risparmio imposto dalla norma dovrà essere pienamente visibile (e verificabile) a decorrere dal 2019, allorquando ciascun ente avrà l'obbligo di limitare la spesa corrente di beni e servizi informatici ad un ammontare non superiore al 50% della media del triennio 2013-2015. Il triennio 2016/2018, secondo la Sezione lombarda, rappresenta l'arco temporale all'interno ed entro il quale le Pubbliche Amministrazioni devono adottare le azioni di razionalizzazione prescritte o suggerite dalla norma, al fine di conseguire, a regime, dal 2019, un risparmio della spesa corrente per il settore informatico pari ad almeno il 50% di quella sostenuta, in media, nel triennio 2013-2015.

Di tale pronuncia l'ente ha tenuto conto in sede di predisposizione del preventivo 2022-2024.

## **ANALISI DELLE PREVISIONI**

## 1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

### 1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2021

	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	2.643.976,12	2,970%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00
F.P.V. di parte corrente	715.966,19	0,810%	0,00	0,000%	Titolo 1	35.172.142,26	39,570%	42.318.463,95
F.P.V. in c/capitale	15.109.140,81	17,000%	0,00	0,000%				
Titolo 1	20.765.685,82	23,370%	28.271.608,06	29,370%	Titolo 2	37.139.782,98	41,790%	37.139.674,55
Titolo 2	3.933.860,43	4,430%	4.743.789,26	4,930%				
Titolo 3	10.498.025,11	11,810%	13.420.879,88	13,940%	Titolo 3	2.164.049,98	2,430%	2.164.049,98
Titolo 4	18.240.149,82	20,520%	29.883.010,25	31,050%				
Titolo 5	2.154.000,00	2,420%	5.049.075,91	5,250%	Titolo 4	1.738.829,08	1,960%	1.738.829,08
Titolo 6	2.154.000,00	2,420%	2.220.949,24	2,310%				
Titolo 7	6.000.000,00	6,750%	6.000.000,00	6,230%	Titolo 5	6.000.000,00	6,750%	6.000.000,00
Titolo 9	6.660.000,00	7,490%	6.660.308,60	6,920%				
<b>TOTALE</b>	<b>88.874.804,30</b>	<b>100,000%</b>	<b>96.249.621,20</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>88.874.804,30</b>	<b>100,000%</b>	<b>97.147.330,17</b>
								<b>100,000%</b>

### 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
- Titolo 7
- Titolo 9

### SPESA

#### Previsioni Definitive di Competenza



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



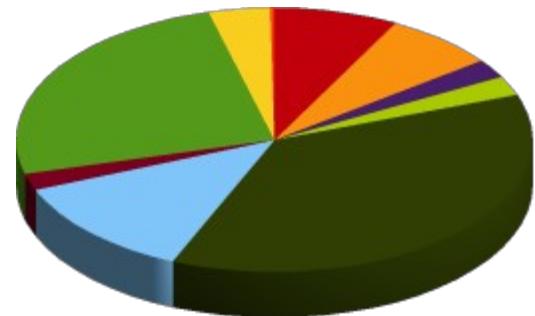
## 1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022

ENTRATA							SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2021	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2021	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<i>Disav.di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	233.138,46	0,270%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<i>Titolo 1</i>	32.268.771,49	37,710%	9.459.679,63	30,630%	2.498.788,16	67,240%	40.359.712,71	41,430%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	3.285.509,32	3,840%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<i>Titolo 2</i>	36.929.172,54	43,160%	19.476.671,91	63,060%	1.217.413,01	32,760%	38.727.034,27	39,760%
<i>Titolo 1</i>	21.424.885,48	25,040%	12.257.423,66	30,210%	33.682.309,14	27,470%	<i>Titolo 3</i>	2.000.000,00	2,340%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	2.000.000,00	2,050%
<i>Titolo 2</i>	1.773.133,16	2,070%	1.185.508,03	2,920%	2.958.641,19	2,410%	<i>Titolo 4</i>	1.710.729,00	2,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.710.729,00	1,760%
<i>Titolo 3</i>	10.548.343,39	12,330%	3.417.808,96	8,420%	13.966.152,35	11,390%	<i>Titolo 5</i>	6.000.000,00	7,010%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	6.000.000,00	6,160%
<i>Titolo 4</i>	31.643.663,22	36,980%	19.856.556,75	48,930%	51.500.219,97	42,000%	<i>Titolo 7</i>	6.660.000,00	7,780%	1.947.755,72	6,310%	0,00	0,000%	8.607.755,72	8,840%
<i>Titolo 5</i>	2.000.000,00	2,340%	2.726.345,71	6,720%	4.726.345,71	3,850%	<i>TOTALE</i>	85.568.673,03	100,000%	30.884.107,26	100,000%	3.716.201,17	100,000%	97.405.231,70	100,000%
<i>Titolo 6</i>	2.000.000,00	2,340%	14.764,96	0,040%	2.014.764,96	1,640%									
<i>Titolo 7</i>	6.000.000,00	7,010%	0,00	0,000%	6.000.000,00	4,890%									
<i>Titolo 9</i>	6.660.000,00	7,780%	1.120.367,88	2,760%	7.780.367,88	6,340%									
<b>TOTALE</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>100,000%</b>	<b>40.578.775,95</b>	<b>100,000%</b>	<b>122.628.801,20</b>	<b>100,000%</b>									



## ENTRATA

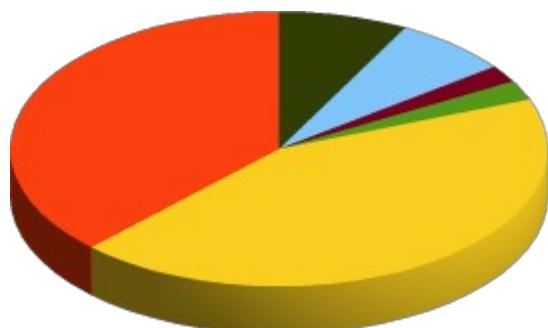
## Previsioni di Competenza



- 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
- Titolo 7

## SPESA

## Previsioni di Competenza



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

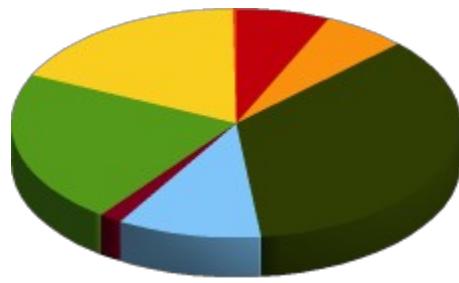


### 1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023

ENTRATA		SPESA			
		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
<b>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</b>		0,00	0,000%	<b>Disavanzo di Amm.ne</b>	0,00 0,000%
<b>F.P.V. di parte corrente</b>		226.121,45	0,230%	<b>Titolo 1</b>	31.698.543,24 32,090%
<b>F.P.V. in c/capitale</b>		17.678.810,18	17,900%	<b>Titolo 2</b>	52.660.185,05 53,310%
<b>Titolo 1</b>		21.363.885,48	21,630%	<b>Titolo 3</b>	0,00 0,000%
<b>Titolo 2</b>		1.605.621,92	1,630%	<b>Titolo 4</b>	1.771.042,00 1,790%
<b>Titolo 3</b>		10.273.956,39	10,400%	<b>Titolo 5</b>	6.000.000,00 6,070%
<b>Titolo 4</b>		34.981.374,87	35,410%	<b>Titolo 7</b>	6.660.000,00 6,740%
<b>Titolo 5</b>		0,00	0,000%	<b>TOTALE</b>	<b>98.789.770,29 100,000%</b>
<b>Titolo 6</b>		0,00	0,000%		<b>3.507.244,94 100,000%</b>
<b>Titolo 7</b>		6.000.000,00	6,070%		
<b>Titolo 9</b>		6.660.000,00	6,740%		
<b>TOTALE</b>		<b>98.789.770,29</b>	<b>100,000%</b>		

#### ENTRATA

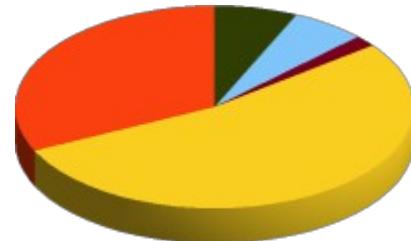
##### Previsioni di Competenza



- 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
- Titolo 7
- Titolo 9

#### SPESA

##### Previsioni di Competenza



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

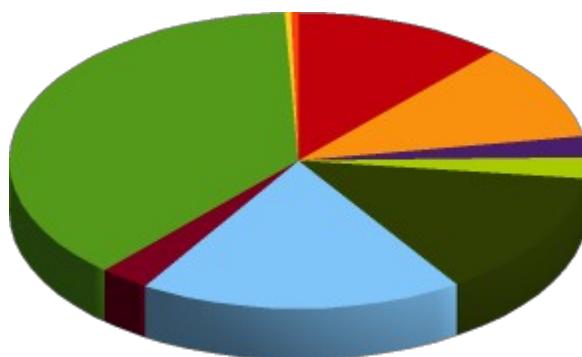


## 1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA		SPESA			
		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
<i>Utilizzo Avanzo di Amm.ne</i>		0,00	0,000%	<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00 0,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>		226.121,45	0,400%	<i>Titolo 1</i>	31.566.009,96 55,690%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>		200.000,00	0,350%	<i>Titolo 2</i>	9.355.474,31 16,510%
<i>Titolo 1</i>		21.283.885,48	37,550%	<i>Titolo 3</i>	1.300.000,00 2,290%
<i>Titolo 2</i>		1.579.921,92	2,790%	<i>Titolo 4</i>	1.796.582,00 3,170%
<i>Titolo 3</i>		10.272.663,11	18,120%	<i>Titolo 5</i>	6.000.000,00 10,590%
<i>Titolo 4</i>		7.855.474,31	13,860%	<i>Titolo 6</i>	6.660.000,00 11,750%
<i>Titolo 5</i>		1.300.000,00	2,290%	<i>Titolo 7</i>	<i>TOTALE</i> 56.678.066,27 100,000%
<i>Titolo 6</i>		1.300.000,00	2,290%		0,00 100,000%
<i>Titolo 7</i>		6.000.000,00	10,590%		
<i>Titolo 9</i>		6.660.000,00	11,750%		
<b>TOTALE</b>		<b>56.678.066,27</b>	<b>100,000%</b>		

### ENTRATA

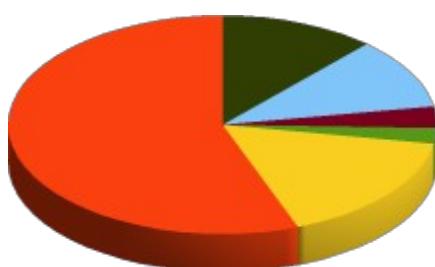
#### Previsioni di Competenza



- 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
- Titolo 7
- Titolo 9

### SPESA

#### Previsioni di Competenza



- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7



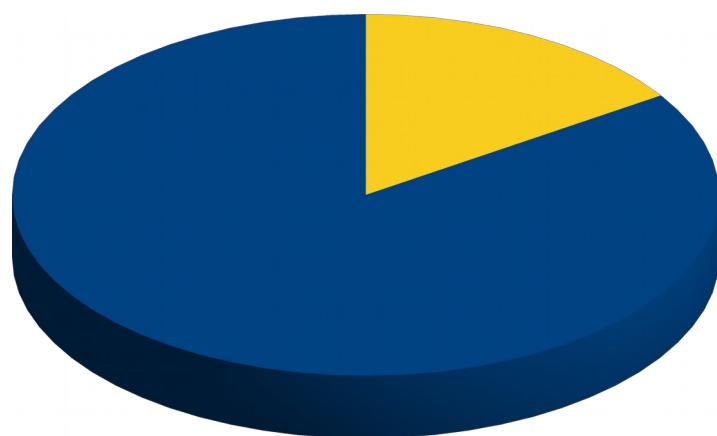
## 2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

### 2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

	2021	2022	2023	2024
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	17.476.930,91	18.056.130,57	17.995.130,57	17.995.130,57
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.288.754,91	3.368.754,91	3.368.754,91	3.288.754,91
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.765.685,82</b>	<b>21.424.885,48</b>	<b>21.363.885,48</b>	<b>21.283.885,48</b>

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

**L'Amministrazione ha deciso di non incrementare i tributari per il triennio 2022-2024, tenuto conto delle recenti modifiche in materia di tributi locali approvate con la Legge di Bilancio 2020 e dalla grave situazione di crisi in seguito all'emergenza sanitaria da Covid-19 e di conseguenza ha confermato :**

- le vigenti tariffe dell'imposta di soggiorno approvate con delibera di Consiglio Comunale n. 79 del 26.09.2011 e integrate con delibera di Giunta Comunale n. 347 del 29.09.2017;
- le vigenti aliquote IMU approvate con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 16.01.2021 per il 2021 ;
- le vigenti tariffe del Canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale, approvate con delibera di Giunta Comunale n. 116 del 30.04.2021 per il 2021 ;
- le vigenti tariffe TARI approvate con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 30.06.2021 per l'anno 2021

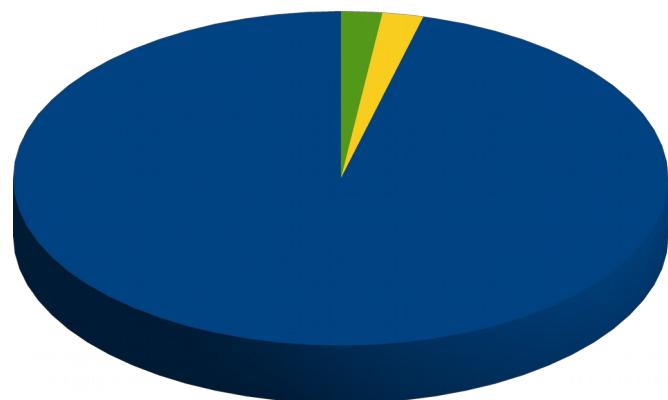
Le vigenti aliquote dell'addizionale comunale IRPEF sono quelle approvate con delibera di Consiglio Comunale n. 83 del 18.06.2015. In seguito all'approvazione della Legge di Bilancio 2022 si adeguano gli scaglioni di reddito dell'addizionale comunale Irpef tenuto conto delle modifiche degli scaglioni dell'imposta statale e si modifica l'aliquota dello scaglione dei redditi più alti, in modo da assicurare il gettito d'imposta.



**TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI**

	2021	2022	2023	2024
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.810.409,95	1.701.133,16	1.543.921,92	1.543.921,92
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	1.415,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	49.200,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	37.569,88	36.000,00	25.700,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	35.265,60	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.933.860,43</b>	<b>1.773.133,16</b>	<b>1.605.621,92</b>	<b>1.579.921,92</b>

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

**PROGRESSIVA RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI DELLO STATO e FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

In questi anni abbiamo assistito ad una drastica riduzione dei trasferimenti da parte dello Stato, sia per le diverse manovre finanziarie attuate dal 2010 ad oggi sia per le nuove modalità di determinazione dei trasferimenti che con l'istituzione del Fondo di solidarietà comunale vengono determinati tenendo conto delle stime di gettito IMU/TASI effettuate dal Ministero dell'Interno.

Di seguito si riporta la situazione dei tagli subiti dal Comune di Verbania dal D.L. n. 78/2010 ad oggi:

- € 802.000,00: tagli su bilancio 2011 - DL 78/2010
- € 2.594.000,00: tagli sul bilancio 2012 di cui : € 1.377.000 = 535.000 (DL 78/2010) + 842.000 (art. 28 c. 7 DL 212/2011) ed € 1.217.000 regolazione compensativa (se IMU>ICI detrazione; se IMU<ICI aggiunta) anno 2012 in base all'art. 13 c. 17 DL 212/2011
- € 1.028.000,00: tagli sul bilancio 2013 previsti dal decreto Spending Review (DL 95/2012) e successivo azzeramento FSR ed istituzione nuovo Fondo di solidarietà comunale che nel 2013 è risultato pari complessivi € 3.332.459,16. (Per l'alimentazione del fondo di solidarietà l'Agenzia delle Entrate ha trattenuto per conto dello Stato sugli incassi IMU 2013 del Comune di Verbania l'importo di € 2.598.583);
- € 680.000,00: tagli sul bilancio 2014 previsti dal decreto Spending Review (DL 95/2012) per € 115.250,00, ulteriori tagli previsti dalla Legge di Stabilità 2014 e riduzione del fondo per effetto della differenza tra gettito IMU standard e gettito TASI standard € 215.663,55; il fondo di solidarietà stimato per i 2014 ammonta a circa € 2.660.000,00;
- € 324.016,32: tagli sul bilancio 2015 e 2016 previsti dall'art. 47, comma 10, del D.L. n. 66 del 24/04/2014 convertito dalla L. 23/06/2014, n. 89. Tale taglio come comunicato dal Ministero delle Finanze in data 2/03/2016 è consolidato anche per gli anni 2017 e 2018;
- € 96.000,00 circa in seguito alle nuove disposizioni in materia di IMU/TASI ed alimentazione fondo di solidarietà comunale disposte dalla L. n. 2018/2015 (Legge di Stabilità 2016);

Per tenere conto delle nuove disposizioni della Legge di Stabilità 2016 in materia di esenzione IMU e TASI è stato modificato l'art. 1 della L. 228/2012 (L. di stabilità 2013) comma 380-ter lett. a) che prevedeva per il 2016 un incremento del fondo di € 3.767,45 milioni (risorse finanziate dallo Stato per garantire la restituzione delle esenzioni previste).

La dotazione del FSC è assicurata attraverso la quota di IMU, di spettanza dei Comuni, che nel periodo 2014 e 2015 ammontava a € 4.717,9 milioni, invece dal 2016 e seguenti risulta di € 2.768,8 milioni. Pertanto il fondo viene ridotto di € 1.949,10 milioni.

Più semplicemente si riduce la quota di FSC per i Comuni ma aumenta l'IMU a bilancio degli stessi, in quanto si riduce la quota di alimentazione del FSC trattenuto direttamente dall'Agenzia delle Entrate sui versamenti effettuati ai Comuni.

La Legge di Bilancio 2017 ha confermato le risorse già previste per il 2016, confermate poi nel 2017, 2018, 2019 e 2020. L'ammontare del Fondo di Solidarietà Comunale 2021 del Comune di Verbania pubblicato dal Ministero dell'Interno ammontava a **€ 3.288.754,91**.

La quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale sopra indicata è stata confermata nel 2021 ed assicurata attraverso il prelevamento da parte dell'Agenzia delle Entrate di una quota dei versamenti IMU (trattenuti al Comune di Verbania) pari a **€ 1.584.869,11**.

Le previsioni del FSC 2022 ammonta ad € 3.368.754,91 tenendo conto della perequazione più graduale approvata dal Governo che ha previsto una progressiva diminuzione della quota fissa e di conseguenza progressivo aumento della quota variabile calcolata in base ai costi standard e alla capacità fiscale e dell'incremento del fondo per sviluppo dei servizi sociali (per il Comune di Verbania € 142.555,23 nel 2021).



In corso d'anno verrà adeguato per gli ulteriori incrementi sia per i servizi sociali, che per i servizi Asili Nido (art. 44 Legge di Bilancio 2022) e per il trasporto studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado privi di autonomia per il raggiungimento delle sede scolastica (art. 45 Legge di Bilancio 2022).

### **CONTRIBUTO FONDO IMU-TASI**

Per il 2016 è stato previsto un contributo di 390 milioni ai Comuni (circa 1800) da ripartire in base ad un decreto MEF da adottare entro il 28 febbraio in proporzione alle cifre assegnate con decreto del MEF del 6/11/2014.

Il Comune di Verbania nel 2014 e nel 2015 ha ricevuto il contributo citato in quanto aveva deliberato aliquote elevate IMU che non permettevano di beneficiare a pieno della TASI, considerato il limite massimo IMU e TASI non superiore al 10,6 per mille, anche nel 2016 l'ente ha ottenuto il contributo pari ad € 253.000.

Tale fondo IMU-TASI è stato rifinanziato anche per l'anno 2017 per importo complessivo di € 300 milioni pertanto con una riduzione di circa il 23,10% rispetto al 2016, il fondo 2017 del Comune di Verbania è risultato pari a € 195.132,75, confermato anche per l'anno 2018.

Il comma 870 dell'art. 1 della L. 205/2017 confermava tale contributo fino al 2018.

Lo scorso anno il **Fondo IMU-TASI è stato confermato** dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2019-2021 con decreto del 14.03.2019 **per il periodo 2019-2033** per complessivi € 190 milioni e ai sensi dell'art. 1, comma 892, della legge di bilancio 2019, legge 30 dicembre 2018, n. 145, **con il vincolo di destinazione** al finanziamento di piani di sicurezza a valenza pluriennale finalizzati alla manutenzione di strade, scuole ed altre strutture di proprietà comunale, per il Comune di Verbania tale quota di fondo **risulta pari a € 123.584,07**. L'ente nel 2022 come indicato nel Piano degli investimenti ha destinato le risorse a interventi di abbattimento barriere architettoniche

**Per gli anni 2020-2022 è stato confermato anche il Fondo Tasi** a titolo di ristoro del gettito non più acquisibile a seguito dell'introduzione della Tasi (che ai sensi ai sensi dell'art. 1, comma 895-bis, della legge di bilancio 2019, legge 30 dicembre 2018, n. 145 risulta complessivamente pari a € 110 milioni) **non avente vincoli di destinazione** quindi destinabile a spesa corrente. Per il Comune di Verbania tale quota di fondo ammonta a € 71.548,67 è stata destinata al finanziamento delle manutenzioni ordinarie del patrimonio comunale.

L'ammontare complessivo del Fondo Tasi iscritto a bilancio risulta pari a € 195.132,75.

Si precisa che nel corso dell'anno 2020 e 2021 in seguito alle importanti riduzioni delle entrate comunali e per far fronte ai maggiori oneri dovuti all'emergenza sanitaria da Covid-19, lo Stato ha erogato ai comuni contributi e ristori a compensazione.

Al momento nel Bilancio di previsione 2022-2024 non sono state previste entrate aggiuntive non avendo certezza di quanto verrà effettivamente finanziato con la legge di bilancio 2022.

Si evidenzia che 2023 è prevista una nuova tornata indiscriminata di tagli ai trasferimenti e l'introduzione di una nuova spending review che l'Anci sta chiedendo di eliminare.

Si riportano nella tabella che segue le risorse attribuite dallo Stato al Comune di Verbania nel 2020 e 2021 per affrontare l'emergenza sanitaria e sostenere dal punto di vista economico le fasce più deboli dalla



popolazione e i settori maggiormente colpiti dalla chiusura delle attività in seguito ai decreti governativi che si sono susseguiti nel corso dell’anno:

VOCI DI RISTORO	RIF.NORMATIVI	2020	2021
FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	Art. 106 DL34/20 – Art. 39 DL 104/20	2.962.803,44	€ 329.206,00
FONDO RIDUZIONE TARI			€ 462.514,52
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	ORDINANZA PROTEZIONE CIVILE N. 658 del 29/03/2020 e ART. 2 DL 154/2020	347.788,28	
FONDO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI DI LAVORO	Art. 114 DL18/20	72.675,19	
FONDO STRAORDINARI E DPI PERSONALE POLIZIA LOCALE	Art. 115 DL18/20	8.174,78	
FONDO SERVIZI EDUCATIVI 0-6 anni	(tramite Regione)	137.294,88	
FONDO EMERGENZA COVID19 sostegno socio economico	Art. 112-bis DL34/20	158.063,88	
FONDO PER CENTRI ESTIVI	Art. 105 DL34/20	66.085,04	€ 63.361,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	Art. 180 DL34/20 – Art. 40 DL 40/20	356.115,00	€ 237.148,74
COSAP	Art. 181 DL34/20 – Art. 109 DL 104/20	119.061,00	134.247,78
IMU SETTORE TURISTICO	Art. 177 DL34/20 – Art. 78 DL 40/20	238.445,00	€ 92.711,19
IMU SETTORE TEATRI E SPETTACOLI			€ 16.893,50
CONTRIBUTO BUONI VIAGGIO EMERGENZA COVID.19	Art. 177 DL34/20 – Art. 78 DL 40/20	100.338,40	
<b>TOTALI I</b>		<b>4.566.844,89</b>	<b>1.336.082,73</b>



**TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	2021	2022	2023	2024
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.211.506,78	8.175.693,00	7.948.693,00	7.948.693,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	861.000,00	1.022.000,00	1.022.000,00	1.022.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.425.518,33	1.350.650,39	1.303.263,39	1.301.970,11
<b>TOTALE</b>	<b>10.498.025,11</b>	<b>10.548.343,39</b>	<b>10.273.956,39</b>	<b>10.272.663,11</b>

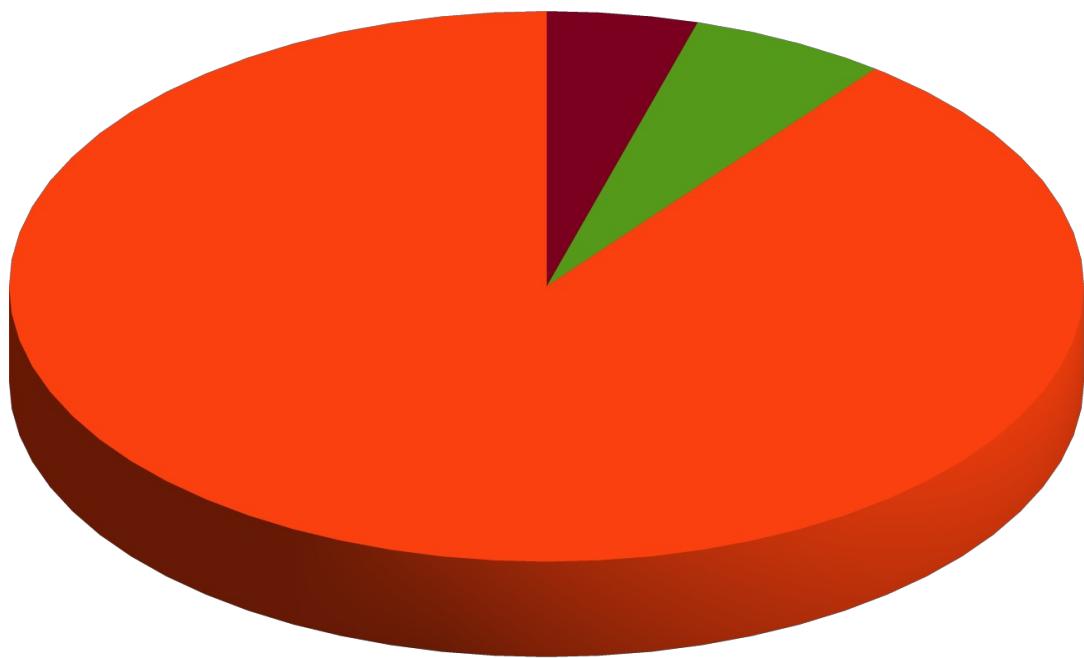
Come indicato in premessa le tariffe di alcuni servizi a dei servizi a domanda individuale sono state riviste come risulta dalla delibera n. 404 del 16.12.2021, per consentire gli equilibri al bilancio di previsione, considerato che dal 2014 le tariffe non vengono incrementate e le spese dei servizi invece risultano aumentate sia per effetto dell'aumento dei prezzi di mercato e delle materie prime che per l'emergenza sanitaria da Covid19.



**TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

	2021	2022	2023	2024
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	15.343.738,02	28.331.227,22	33.385.292,87	6.480.038,31
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	932.928,42	1.877.000,00	431.652,00	330.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	1.963.483,38	1.435.436,00	1.164.430,00	1.045.436,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.240.149,82</b>	<b>31.643.663,22</b>	<b>34.981.374,87</b>	<b>7.855.474,31</b>

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

## RISTORNO FISCALE FRONTALIERI

Si riportano di seguito le previsioni iscritte a bilancio 2022-2024 delle entrate relative al ristorno fiscale frontalieri e le relative destinazioni tra spesa corrente e spesa d'investimento. I dettagli delle opere pubbliche ed investimenti finanziati con ristorno fiscale frontalieri sono riportati nella sezione 2.2 "Analisi della Spesa" - Titolo 2 – Spesa in conto capitale.

## RISTORNO FISCALE FRONTALIERI

CAPITOLO		2022	2023	2024
5510/0	Ristorno Fiscale Frontalieri	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
1500/0	Quota Parte Ristorno Fiscale Frontalieri destinato a spesa corrente	480.000,00	480.000,00	480.000,00
		<b>1.730.000,00</b>	<b>1.730.000,00</b>	<b>1.730.000,00</b>

### DESTINAZIONE:

#### PIANO INVESTIMENTI

#### PARTE CORRENTE

2022		2023		2024	
importo	%	importo	%	importo	%
1.250.000,00	72,25	1.250.000,00	72,25	1.250.000,00	72,25
480.000,00	27,75	480.000,00	27,75	480.000,00	27,75



## ALIENAZIONI PATRIMONIALI

Le alienazioni patrimoniali iscritte a bilancio 2022-2024 riguardano gli immobili inseriti nei Piani delle alienazioni approvati nel 2015 e nel 2016 e gli immobili non ancora venduti risultanti dai piani alienazioni di esercizi antecedenti al 2015, oltre che le previsioni di vendita di due immobili che inseriti nel nuovo Piano delle Alienazioni 2020-2022 (immobile Cavandone ed Immobile Via San Carlo) e le previsioni di vendita del Piano delle Alienazioni 2021-2023 relative all'immobile ex sede di SPV..

Il prospetto sotto riportato evidenzia le alienazioni previste nel triennio 2022-2024, la destinazione delle relative entrate è riportata nella sezione 2.2 “Analisi della Spesa” - Titolo 2 – Spesa in conto capitale:

### ALIENAZIONI PATRIMONIALI

CAPITOLO		2022	2023	2024
5210/100	Alienazione immobili comunali diversi	1.797.000,00	351.652,00	250.000,00

Immobili da alienare	importo	utilizzo per finanziamento P.I.		
		2022	2023	2024
<b>Piano alienazioni 2016</b> Caserma Carabinieri	1.152.000,00	1.152.000,00		
<b>Piano alienazioni 2019</b> Immobile Cavandone	515.000,00	515.000,00		
Immobile S.Carlo	453.000,00	130.000,00	320.000,00	
<b>Piano alienazioni 2021</b> Immobile ex sede SPV	250.000,00			250.000,00
<b>Piano alienazioni anni precedenti</b> Terreni	43.420,00		6.456,00	
Autorimesse di Cavandone	25.196,00		25.196,00	
<b>Totale</b>	<b>2.438.616,00</b>	<b>1.797.000,00</b>	<b>351.652,00</b>	<b>250.000,00</b>
		<b>Totale</b>	<b>2.398.652,00</b>	

Alienazioni patrimoniali da destinare

**39.964,00**



## UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE :

Fino al 2017 è stata data la possibilità agli enti locali di utilizzare le entrate dei proventi da concessioni edilizie per una quota fino al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione di opere pubbliche (fino al 2015 la quota massima era del 75%).

A partire dall'01/01/2018 cambiano le regole di impiego degli oneri di urbanizzazione che in forza del comma 460 della L. 232/2016, tornano ad essere vincolati esclusivamente :

- a) alla realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- b) al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- c) agli interventi di riuso e di rigenerazione;
- d) agli interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- e) all'acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- f) agli interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e delle tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- g) agli interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

Il Decreto fiscale D.L. 147/2017 in attesa di conversione ha previsto la possibilità di finanziare con gli oneri concessori anche le spese di progettazione.

Gli oneri di urbanizzazione previsti a bilancio di previsione 2022- 2024 sono riportati nella tabella che segue e sono stati iscritti a bilancio tra le entrate del titolo 4 .

Le previsioni si riferiscono ai proventi del rilascio delle concessioni edilizie, monetizzazioni e plusvalenze; per quanto riguarda la determinazione del gettito, la previsione tiene conto delle concessioni in essere (rateizzate in quattro scadenze), delle concessioni in istruttoria, e delle posizioni pendenti; per quanto concerne l'utilizzo, lo stesso non è più vincolato alla realizzazione di opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Di seguito si riporta il prospetto con le previsioni 2022-2024 iscritte a bilancio, i relativi dettagli di destinazione sono riportati i nella sezione 2.2 "Analisi della Spesa" - Titolo 2 – Spesa in conto capitale:

## ONERI DI URBANIZZAZIONE

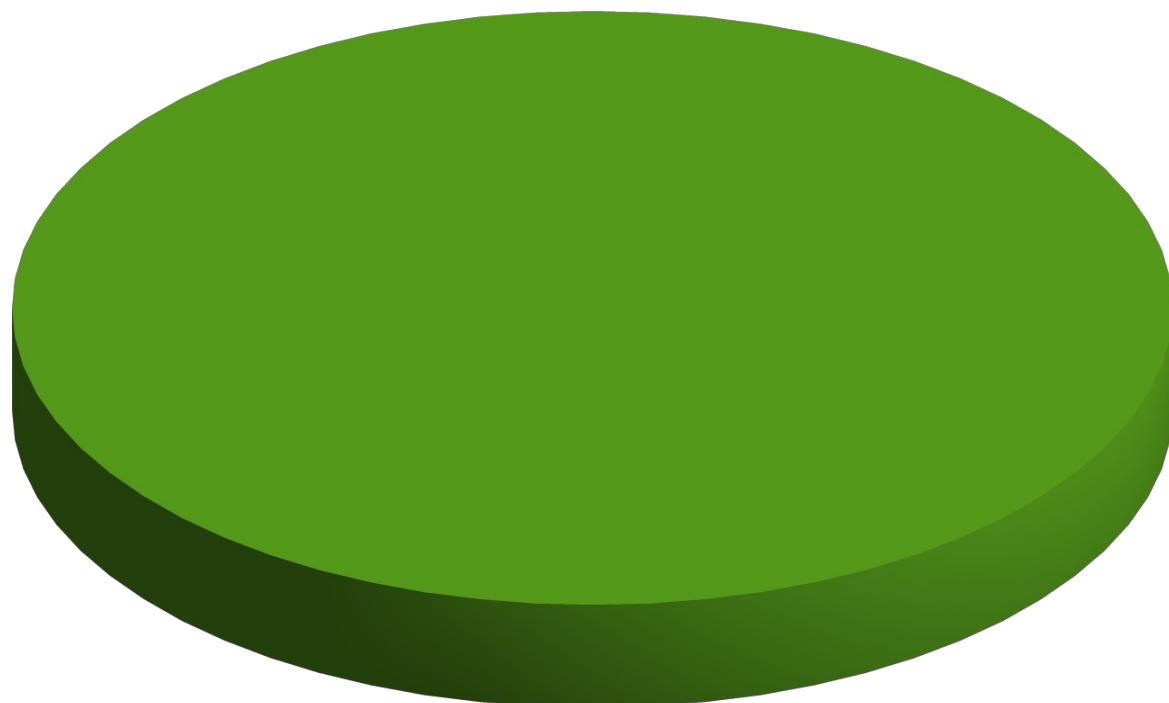
CAPITOLO		2022	2023	2024
6000/100	Oneri urbanizzazione	1.035.000,00	763.994,00	645.000,00
6000/500	Monetizzazioni aree standard	80.000,00	80.000,00	80.000,00
6000/700	Fondo monetizzazioni parcheggi attività pubblici esercizi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		<b>1.130.000,00</b>	<b>858.994,00</b>	<b>740.000,00</b>



**TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	2021	2022	2023	2024
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	2.154.000,00	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.154.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.300.000,00</b>

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

La previsione di entrata di € 2.154.000,00 nell'anno 2020 al titolo 5 , tipologia 400 riguarda la costituzione del fondo per il prelievo da depositi bancari relativo alla concessione dei mutui previsti per la realizzazione dei seguenti interventi:

- Riqualificazione Piazza Garibaldi € 1.300.000,00 : opera rinviata con la nuova programmazione all'anno 2024;
- Riqualificazione Corso Cairoli € 400.000,00 : il cui mutuo è in fase di stipula;
- Manutenzione straordinari a Piscina Comunale € 190.000,00 : il cui mutuo è in fase di stipula;
- Impianto illuminazione Pista di Atletica: il cui mutuo è in fase di stipula;

in base alle modalità di contabilizzazione dei mutui prevista dal punto 3.18 del principio contabile della contabilità finanziaria.

Nel triennio 2022-2024 l'ammontare di entrata al titolo 5, tipologia 400 di € 2.000.000,00 nel 2022, € 0,00 nel 2023 ed € 1.300.000,00 nel 2024 , riguarda la costituzione del fondo per il prelievo da depositi bancari relativi alla concessione di mutui Cassa Depositi e Prestiti pari agli importi dei finanziamenti delle seguenti opere pubbliche :

#### Anno 2022

- Ampliamento parcheggio di via Crocetta € 2.000.000,00 (importo complessivo progetto € 4.000.000,00 , la differenza finanziata con oneri di urbanizzazione);

#### Anno 2024

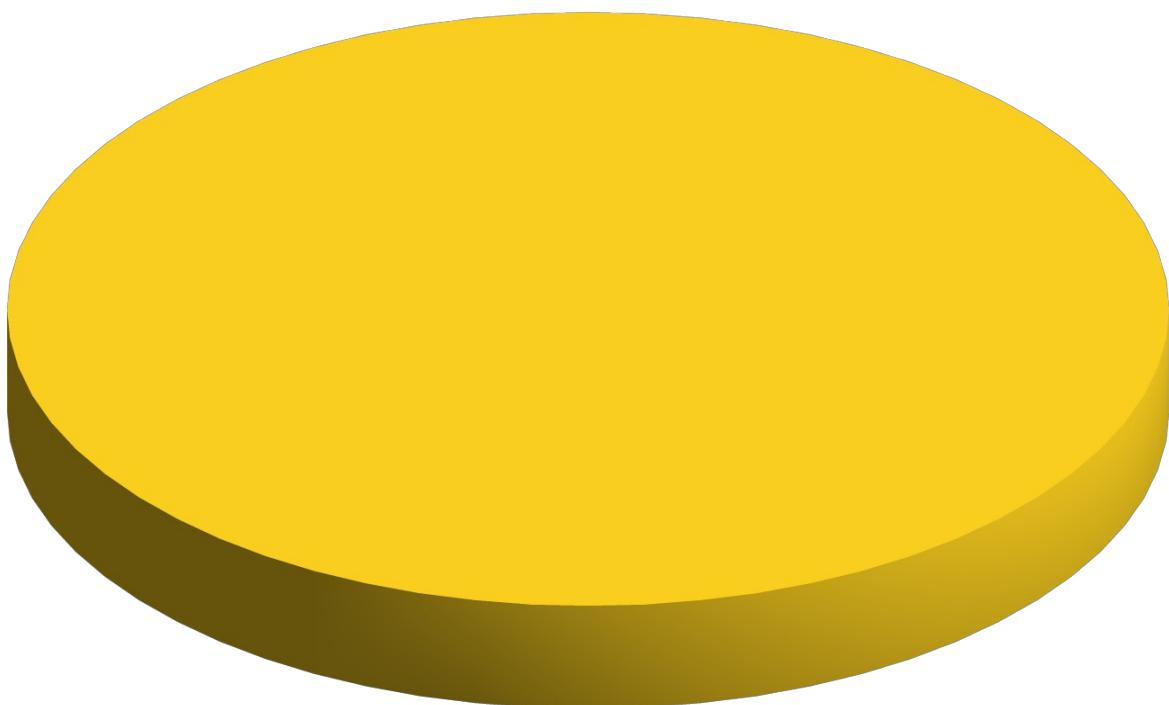
- Riqualificazione Piazza Garibaldi € 1.300.000,00 (importo complessivo progetto € 1.800.000,00 , la differenza finanziata con oneri di urbanizzazione);

Al titolo 3 della spesa, macroaggregato 304, è stato previsto il corrispondente importo di negli anni 2022-2024 per il versamento a conto depositi bancari.



**TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI**

	2021	2022	2023	2024
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	2.154.000,00	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.154.000,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.300.000,00</b>

**Previsioni di competenza 2021**

- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

Nel triennio 2022-2024 l'ente come già descritto al titolo 5, ha previsto la contrazione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per complessivi € 2.000.000,00 nel 2022 ed € 1.300.000,00 nel 2024 , per la realizzazione delle seguenti opere pubbliche :

Anno 2022

- Ampliamento parcheggio di via Crocetta € 2.000.000,00 (importo complessivo progetto € 4.000.000,00 , la differenza finanziata con oneri di urbanizzazione);

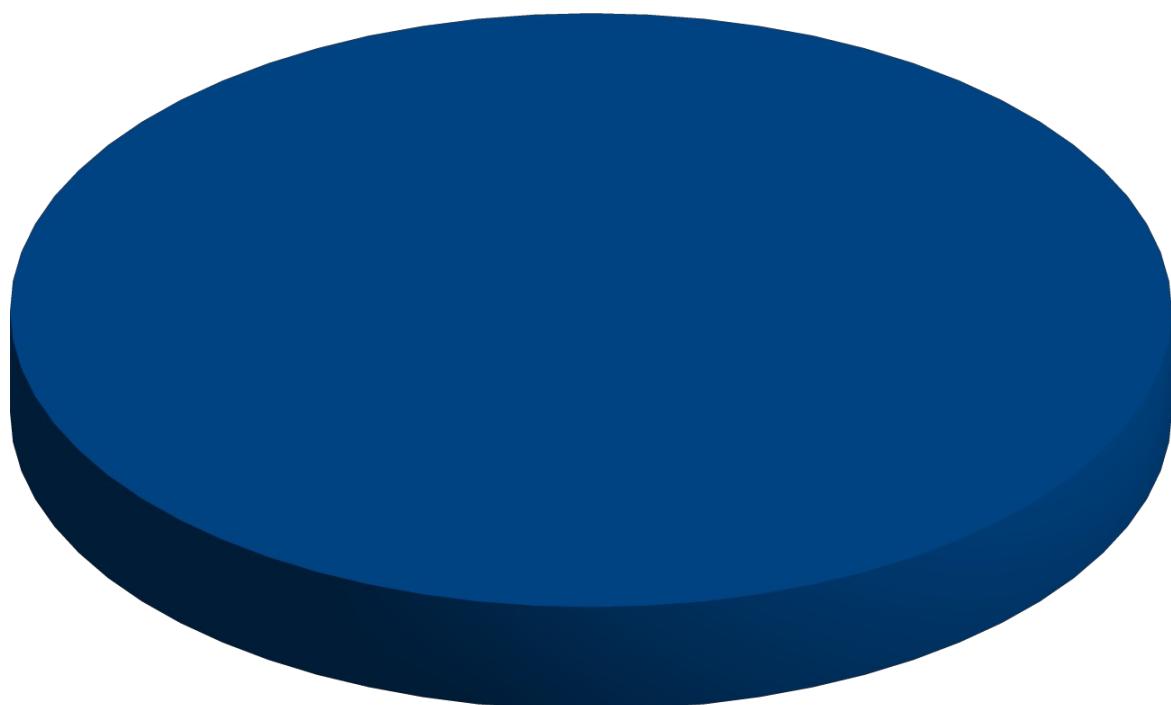
Anno 2024

- Riqualificazione Piazza Garibaldi € 1.300.000,00 (importo complessivo progetto € 1.800.000,00 , la differenza finanziata con oneri di urbanizzazione);



**TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

	2021	2022	2023	2024
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>

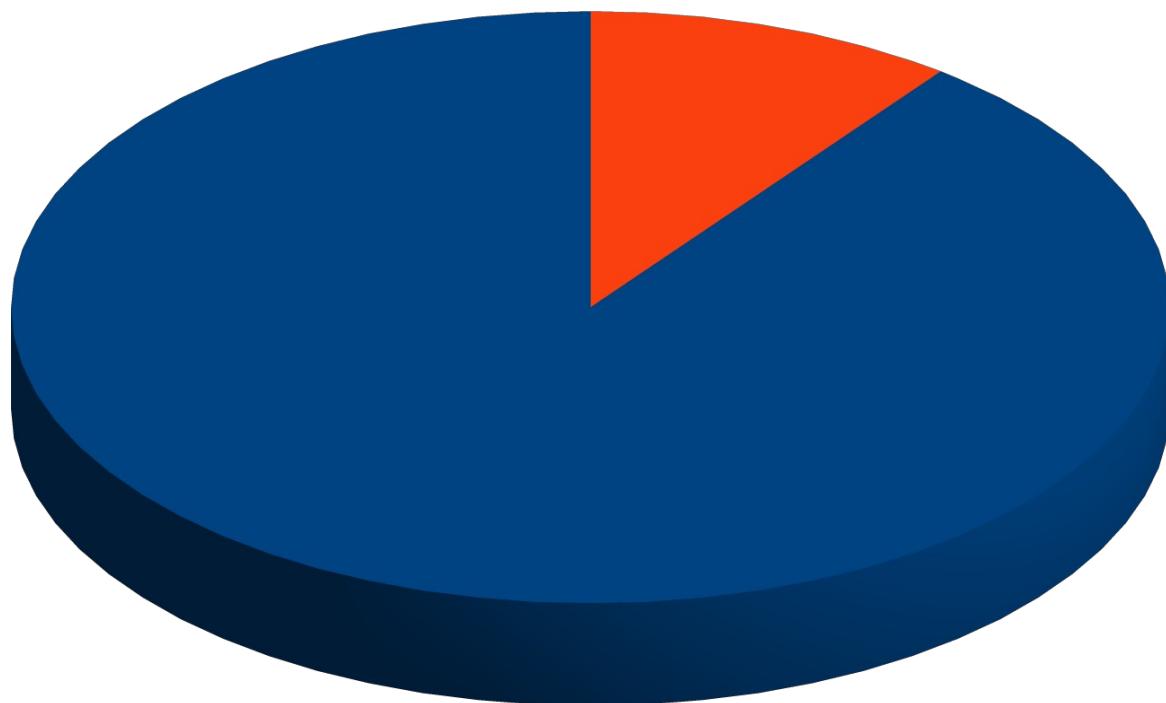
**Previsioni di competenza 2021**

■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

	2021	2022	2023	2024
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	5.972.000,00	5.972.000,00	5.972.000,00	5.972.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	688.000,00	688.000,00	688.000,00	688.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>

Previsioni di competenza 2021



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

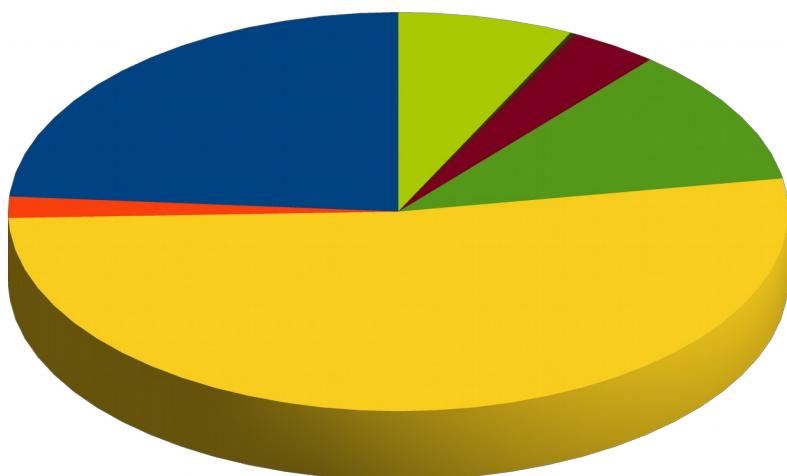


## 2.2 - ANALISI DELLA SPESA

### TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

	2021	2022	2023	2024
Macroggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	7.389.799,57	7.675.251,06	7.700.565,77	7.729.542,74
Macroggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	516.590,94	555.151,36	550.266,90	548.921,66
Macroggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	17.937.070,98	16.831.787,63	16.322.326,63	16.201.681,74
Macroggregato 104 - Trasferimenti correnti	5.642.625,24	3.599.426,03	3.542.745,03	3.567.326,03
Macroggregato 107 - Interessi passivi	1.238.485,83	1.183.017,00	1.155.404,00	1.082.923,00
Macroggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	138.441,13	74.500,00	74.500,00	74.500,00
Macroggregato 110 - Altre spese correnti	2.309.128,57	2.349.638,41	2.352.734,91	2.361.114,79
<b>TOTALE</b>	<b>35.172.142,26</b>	<b>32.268.771,49</b>	<b>31.698.543,24</b>	<b>31.566.009,96</b>

### Previsioni di competenza 2021



- 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

## DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE

Il regime di contenimento della spesa del personale negli Enti Locali è dettato dall'art. 1, comma 557 e seguenti, della Legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 14 del D.L. n. 78/2010 convertito nella legge n. 122/2010.

Gli enti sottoposti al vincolo di finanza pubblica (equilibri di bilancio) devono assicurare la riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, con esclusione degli oneri derivanti dai rinnovi dei CCNL, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

1. parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile;
2. razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso l'accorpamento di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;
3. contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

La sopra citata norma chiarisce che ai fini della verifica del contenimento della spesa di personale, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 D.Lgs. 267/2000, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza l'estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente.

Il comma 557-quater introdotto dall' 3 c. 5-bis del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della L. 114/2014 ha previsto che a decorrere dall'anno 2014 gli enti soggetti al patto di stabilità devono assicurare nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni, il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione stessa, ovvero relativo al **triennio 2011-2013** . La Corte dei Conti, Sezione Autonomie con la delibera n. 25/2014 ha chiarito che si tratta di un parametro fisso e immutabile, non dinamico , che non cambia nel tempo .

Per quanto riguarda la formazione del personale, ai sensi dell'art. 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010, a decorrere dall'anno 2011 la spesa sostenuta per attività di formazione del personale era stato posto un limite di superiore il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009, limite che in seguito al Decreto n. 124/2019 è stato abrogato a decorrere dall'anno 2020.

Per quanto concerne il Fondo risorse decentrate del personale, ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i :

- per il quadriennio 2011-2014 (dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014), il Fondo risorse decentrate, sia dei dipendenti che dei dirigenti, non poteva superare quello del 2010 ed era, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio vengono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo.

La Legge di Stabilità 2016 (L. 208/2018) al comma 236 ha nuovamente previsto il blocco del fondo risorse decentrate dipendenti e dirigenti, la disposizione recita che : "... a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, ..., non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente".

Nel corso del 2017 è stato introdotto l'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, entrato in vigore il 22.07.2017, che ha previsto che, nelle more dell'emanazione di specifica disciplina a livello di contrattazione collettiva nazionale in materia di armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al



trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, **non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016** e che a decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della L. n. 208/2015 è abrogato.

La norma sopra citata è stata confermata per l'anno 2019 e il "Decreto Crescita" (D.L. n. 34/2019) all'art. 33 c. 2 ultimo periodo ha disposto che : "... *Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 e' adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonche' delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018*" con decorrenza dal 20.04.2020

## DISPOSIZIONI IN MATERIA DI LIMITAZIONE ALLE ASSUNZIONI DI PERSONALE E CONSEGUENTI RIFLESSI IN MATERIA DI SPESA

### Assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato

Riepilogando le disposizioni relative ai vincoli in materia di assunzione di personale a tempo indeterminato, ai sensi dell'art. 3 comma 5 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della L. 114/2014, negli anni 2014 e 2015 gli enti locali sottoposti al patto interno di stabilità potevano procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al **60** per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Restava fermo quanto disposto dall'art. 16, comma 9 del D.L. n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012. La predetta facoltà ad assumere era fissata nella misura dell'**80** per cento negli anni 2016 e 2017 e del **100** per cento a decorrere dall'anno 2018.

Si ricorda di seguito l'evoluzione delle disposizioni in materia degli ultimi anni :

- L'art. 1 comma 228 della Legge di Stabilità 2016 (L. 208/2015) ha modificato le percentuali sopra indicati disponendo che : *Le amministrazioni di cui all'art. 3, comma 5 del D.L. n. 90/2014 e successive modifiche ed integrazioni, possono procedere per gli anni 2016, 2017 e 2018 ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale, nel limite di un contingente di personale corrispondente per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25 per cento di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente. Limite innalzato al 75% nel 2017* della spesa dei cessati anno 2016 (non di polizia locale) per gli enti locali con popolazione superiore a 3.000 abitanti se il rapporto dipendenti/popolazione anno 2016 risulta inferiore a quello definito dal D.M. 10.04.2017, al 90% nel 2018 della spesa dei cessati del 2017 (non di polizia locale) e al 100% nel 2019 (e nel 2020) della spesa dei cessati dell'anno precedente e di quelli dello stesso anno ;
- la disciplina di maggior favore per le assunzioni di polizia locale, per il quale è previsto un diverso e distinto "budget assunzionale" stabilito dalla Legge n. 132/2018 che all'art. 35-bis ha previsto che per i comuni che nel triennio 2016-2018 hanno rispettato gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica possono nell'anno 2019 assumere a tempo indeterminato personale di polizia municipale, nel limite della spesa sostenuta per detto personale nell'anno 2016;
- dato atto che devono essere considerati in modo distinto i due budget per determinare le capacità assunzionali: uno per il personale di Polizia locale, nel limite della spesa sostenuta per tali dipendenti nell'anno 2016, ed uno per tutto il resto del personale, determinato sulla base delle cessazioni dei restanti dipendenti (escluso il personale della Polizia Locale), ferma restando la libera valutazione degli enti in merito alla scelta delle figure a cui destinare le facoltà assunzionali generali del personale;



Restano ferme le disposizioni previste all'art. 1 c. 557, 557 bis e 557 ter della L. n. 296/2006, riguardanti l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 che, ai sensi del comma 557-quater introdotto dal D.L. n. 90/2014, dispone che ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione.

A decorrere dall'anno 2014, ai sensi dell'art. 3, comma 5 del D.L. n. 90/2014 e successive modifiche ed integrazioni, è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile.

Il limite di spesa di personale deve assicurare considerando il personale in servizio e quello che si decide di prevedere nella programmazione dei fabbisogni in relazione alle risorse disponibili in bilancio, nonché il valore finanziario della dotazione organica complessiva di conseguenza determinata, risulta pari a **€ 7.184.640,66** (media triennio 2011-2013), al netto delle voci di spesa da escludere ai fini di questo calcolo;

Si ricorda che con deliberazione della Giunta comunale n 257 del 31.08.2021 è stato approvato il Piano triennale di fabbisogno di personale 2021-2023 aggiornato ed integrato con Nota integrativa al DUP 2022-2024 con riferimento all'annualità 2022.

Si ricorda che l'**art. 33, comma 2, del D.Lgs. n. 34/2019 "Crescita"** ha introdotto una modifica significativa della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il **superamento delle attuali regole fondate sul turn-over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale** che dispone quanto segue: *"A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalita' di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilita' stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-citta' ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalita' di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e le predette entrate correnti dei primi tre titoli del rendiconto risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 e' adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonche' delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018"*;



Sono stati poi approvati :

- il D.P.C.M. 17.03.2020 “Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”;
- la circolare del Ministero per la pubblica amministrazione del 13.05.2020, esplicativa delle disposizioni di cui all’art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019 e relativo D.P.C.M. 17.03.2020 in materia di assunzioni del personale da parte dei comuni;

Il Comune di Verbania in base alle nuove disposizioni rientra tra i “Comuni Virtuosi”, avendo verificato un rapporto spesa del personale/entrate correnti pari a 22,77% con riferimento ai dati di Rendiconto 2020 (Rendiconto della Gestione 2019 pari a 23,17%) , al di sotto della soglia di cui alla Tabella 1 art. 4, c. 1 del D.P.C.M. 17.03.2020, fascia f) Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti pari al 27% e che pertanto potrà incrementare fino al 2024, la spesa del personale, calcolata secondo le predette definizioni in misura non superiore al valore percentuale indicati, per ciascun anno, nella Tabella 2 dell’art. 5 c, 1 del citato D.P.C.M. (fascia f: 2020: 9%, 2021: 16%, 2022: 19%, 2023: 21% e 2024: 22%). Si precisa che le nuove regole sono entrate in vigore dal 20.04.2020

E’ in fase di approvazione il nuovo “Piano triennale del fabbisogno del personale 2022-2024”.

#### Assunzioni attraverso forme di lavoro flessibile

In applicazione di quanto disposto dall’art. art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, a decorrere dall’anno 2011, gli Enti Locali potevano avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni, ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50% (60% per gli enti locali che hanno aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile previsto dall’art. 36 del D.Lgs. 118/2011, il Comune di Verbania si è avvalso di tale agevolazione avendo partecipato alla sperimentazione nel 2014) della spesa sostenuta per le stesse finalità nell’anno 2009.

L’art. 11 comma 4-bis del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della L. 114/2014, ha previsto che il vincolo sopra descritto (50% della spesa sostenuta nel 2009) non si applica agli enti locali in regola con l’obbligo di riduzione della spesa del personale di cui ai commi 557 e 562 dell’art. 1 della L. 296/2006. **Vale però il limite della spesa del personale sostenuto per le stesse finalità nel 2009. Per il Comune di Verbania tale limite ammonta complessivamente a € 226.837,19.**

Analoga limitazione vige per la spesa per personale relativa a contratti di formazione-lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all’articolo 70, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, e successive modificazioni ed integrazioni.

#### **INTERESSI PASSIVI**

L’andamento della spesa per interessi è diminuita negli ultimi anni in quanto sono arrivati alla conclusione dell’ammortamento diversi mutui contratti negli anni precedenti, per effetto delle operazioni di estinzione anticipate effettuate dall’ente negli ultimi anni chiedendo il contributo dalla stato per i relativi costi e nonostante la contrazione di mutui nel 2019 per € 2.500.000,00 e nel 2020 per € 250.000,00.

Con i mutui che si prevede di stipulare nei prossimi anni (2022 € 2.000.000,00 e nel 2024 € 1.300.000,00) la curva riprenderà a crescere.

#### **TRASFERIMENTI CORRENTI**

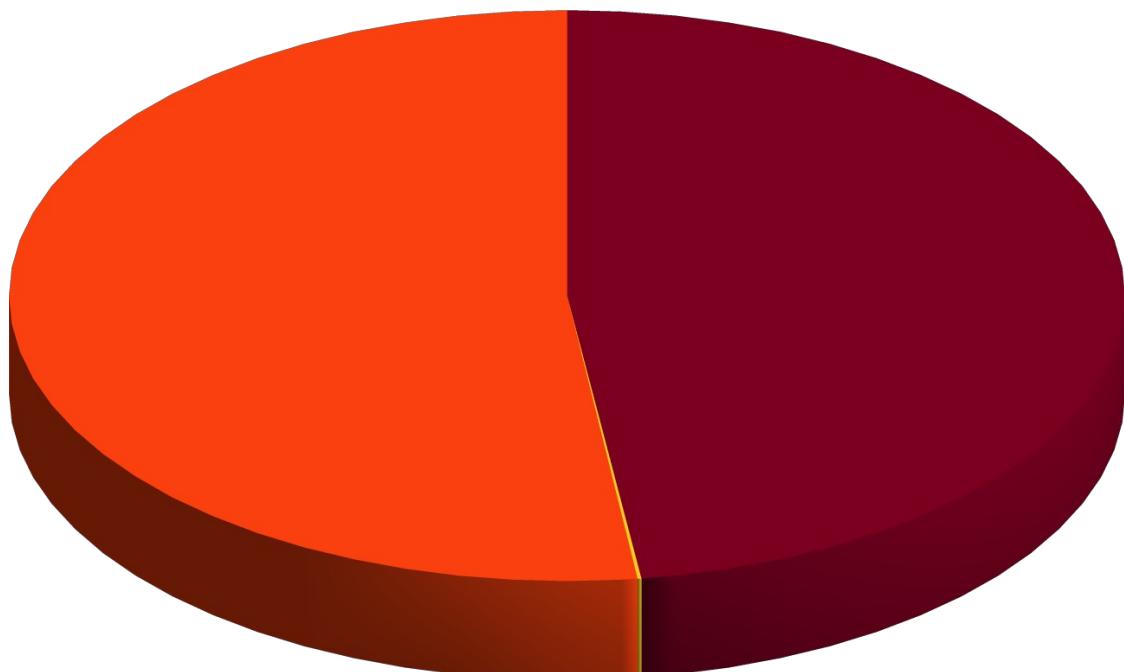
Ricordiamo che tra i trasferimenti correnti gli importi più significativi riguardano i trasferimenti al Consorzio dei Servizi Sociali del Verbano per la delega alla gestione dei servizi sociali e il contributo annuale di € 250.000,00 per la gestione del Teatro “Il Maggiore” da erogare in corso d’anno a favore della Fondazione CEM “Il Maggiore”.



**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

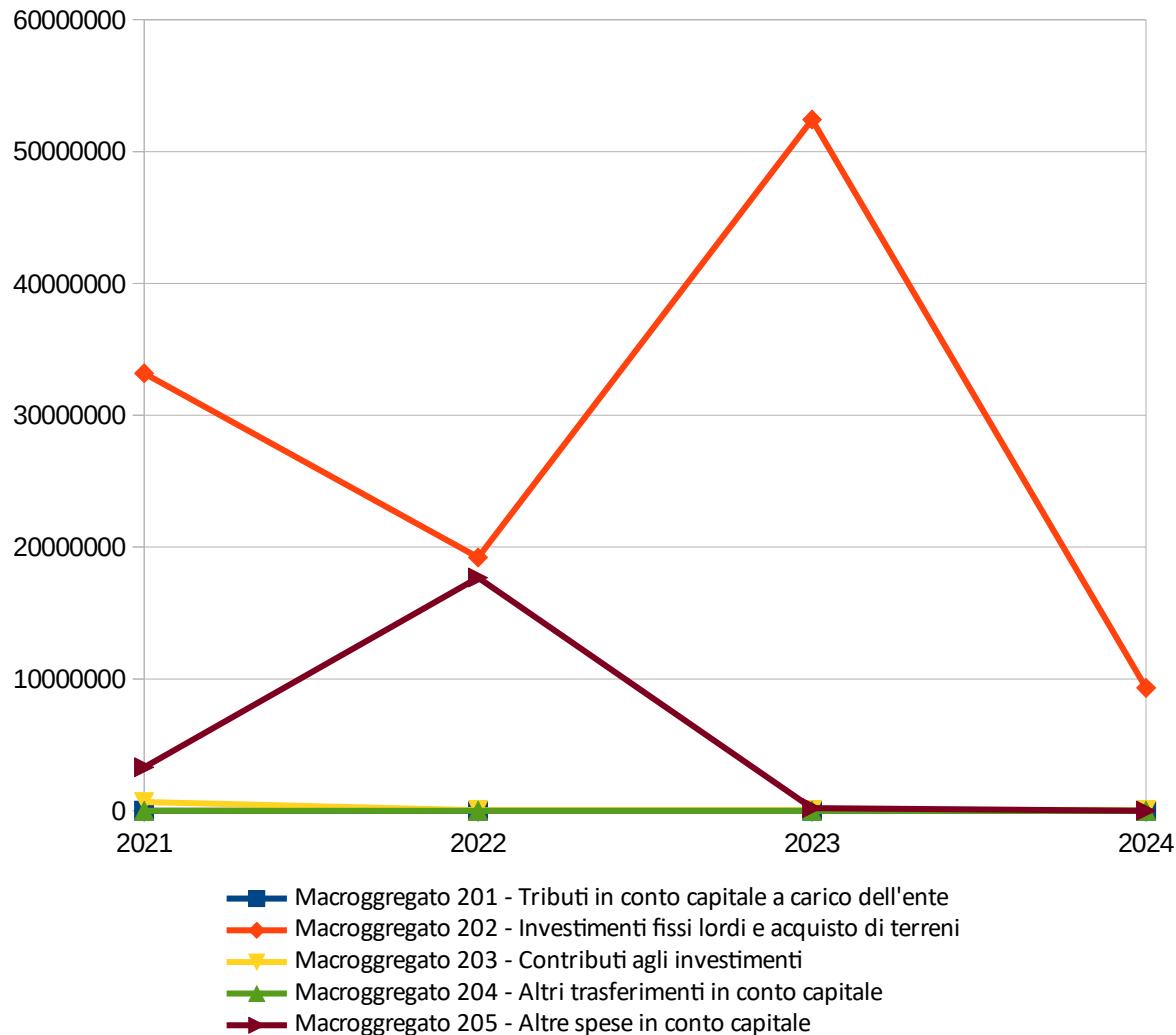
	2021	2022	2023	2024
Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	33.180.906,50	19.210.362,36	52.420.185,05	9.315.474,31
Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti	661.970,36	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale	3.296.906,12	17.678.810,18	200.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>37.139.782,98</b>	<b>36.929.172,54</b>	<b>52.660.185,05</b>	<b>9.355.474,31</b>

Previsioni di competenza 2021



- Macroggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroggregato 205 - Altre spese in conto capitale

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



Il piano delle opere pubbliche e degli investimenti, allegato al Bilancio di Previsione 2022-2024, è rappresentato nell'allegato fascicolo **“Piano delle Opere Pubbliche e degli Investimenti 2022-2024”**.

Nel Piano citato, sono riportate le opere comprese nel piano annuale e pluriennale delle opere pubbliche adottato con delibera di Giunta Comunale n. 372 del 06.12.2021.

Nei prospetti che seguono, vengono evidenziati gli interventi 2022-2024 per le principali fonti di finanziamento che verranno attivate per la relativa realizzazione sono : RISTORNO FISCALE FRONTALIERI, ALIENAZIONI PATRIMONIALI, ONERI DI URBANIZZAZIONE e INDEBITAMENTO.

## RISTORNO FISCALE FRONTALIERI

### OPERE FINANZIATE:

### PIANO INVESTIMENTI 2022

DESCRIZIONE	IMPORTO
Mantuenzione str. Strade cittadine - asfaltature	140.000,00
Manutenzione str. Pubblica illuminazione	30.000,00
Ampliamento parcheggio via Crocetta	570.000,00
Riqualificazione ex Artigiana	200.000,00
Parcheggio area ex Gasometro – Bonifica area	108.000,00
Progettazioni/studi reti sentieristiche	40.000,00
Progettazioni/studi interventi nei centri storici	50.000,00
Incarichi certificato prevenzione incendi - CPI	20.000,00
Acquisto attrezzature	15.000,00
Acquisto mobili e arredi	9.000,00
Acquisto arredi scolastici	25.000,00
Acquisto attrezzature asili nido	4.000,00
Attrezzature piano traffico – PM	5.000,00
Attrezzature e impianti di videosorveglianza PM	11.000,00
Progetto digitalizzazione	23.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>1.250.000,00</b>



## PIANO INVESTIMENTI 2023

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interventi strade	256.000,00
Realizzazione rete sentieri	90.000,00
Interventi nei centri storici	90.000,00
Int. Messa in sicurezza ponti	90.000,00
Piano del Traffico - rotatoria Zoverallo	500.000,00
Riqualificazione ex Civica	53.407,13
Interventi parchi gioco	52.598,87
Indagini preliminari alle progettazioni	16.994,00
Incarichi certificato prevenzione incendi – CPI	20.000,00
Acquisto attrezzature	15.000,00
Acquisto mobili e arredi	9.000,00
Acquisto arredi scolastici	25.000,00
Acquisto attrezzature asili nido	4.000,00
Attrezzature piano traffico – PM	5.000,00
Progetto digitalizzazione	23.000,00
	<b>1.250.000,00</b>



## PIANO INVESTIMENTI 2024

DESCRIZIONE	IMPORTO
Realizzazione marciapiedi	95.000,00
Interventi strade	220.000,00
Realizzazione rete sentieri	90.000,00
Interventi nei centri storici	90.000,00
Manutenzione str. Pubblica illuminazione	30.000,00
Interventi diversi di manutenzione straordinaria nelle scuole cittadine	100.000,00
Int. Miglioramento sismico ed efficientamento energetico scuola media Quasimodo	105.000,00
Riqualificazione sede Municipio Pallanza	300.000,00
Interventi parchi giochi	60.000,00
Progettazioni e servizi di supporto settore LLPP	59.000,00
Incarichi certificato prevenzione incendi - CPI	20.000,00
Acquisto attrezzature	15.000,00
Acquisto mobili e arredi	9.000,00
Acquisto arredi scolastici	25.000,00
Acquisto attrezzature asili nido	4.000,00
Attrezzature piano traffico – PM	5.000,00
Progetto digitalizzazione	23.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>1.250.000,00</b>

## ALIENAZIONI PATRIMONIALI

### OPERE FINANZIATE:

## PIANO INVESTIMENTI 2022

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ampliamento parcheggio via Crocetta	1.152.000,00
Ristrutturazione ed efficientamento Scuola Tozzi	15.000,00
Manutenzione straordinaria asili nido	30.000,00
Adeguamento Fermi	250.000,00
Adeguamento Villa Giulia	50.000,00
Manutenzione straordinaria ERP (tetto p.le Artigiani)	200.000,00
Interventi sulle strutture sportive	50.000,00
Bilancio partecipato	50.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>1.797.000,00</b>



## PIANO INVESTIMENTI 2023

DESCRIZIONE	IMPORTO
Int. Miglioramento sismico ed efficientamento energetico scuola media Quasimodo	51.652,00
Rifacimento tetto sede Pallanza	250.000,00
Bilancio partecipato	50.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>351.652,00</b>

## PIANO INVESTIMENTI 2024

DESCRIZIONE	IMPORTO
Riqualificazione sede Municipio Pallanza	200.000,00
Bilancio partecipato	50.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>250.000,00</b>

## ONERI DI URBANIZZAZIONE

### OPERE FINANZIATE:

## PIANO INVESTIMENTI 2022

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ampliamento parcheggio via Crocetta	278.000,00
Interventi diversi di manutenzione straordinaria nelle scuole cittadine	75.000,00
Manutenzioni str. patrimonio comunale	50.000,00
Interventi per luoghi sacri	40.000,00
Interventi parchi gioco	50.000,00
Parco delle camelie	130.000,00
Parcheggio area ex Gasometro – Bonifica area	382.000,00
Progettazioni e servizi di supporto settore LLPP	40.900,00
Indagini preliminari alle progettazioni	30.000,00
Progettazioni e servizi di supporto settore Manutenzioni straordinarie	32.000,00
Attrezzature e impianti di videosorveglianza PM	11.000,00
Attrezzature impianti sportivi	5.000,00
Progetto digitalizzazione	6.100,00
<b>totale complessivo</b>	<b>1.130.000,00</b>



## PIANO INVESTIMENTI 2023

DESCRIZIONE	IMPORTO
Interventi strade	64.000,00
Int. adeguamento via per Santino mediante realizzazione impianto di raccolta acque stradali, marciapiedi	200.000,00
Manutenzione str. Pubblica illuminazione	30.000,00
Interventi diversi di manutenzione straordinaria nelle scuole cittadine	70.000,00
Int. Miglioramento sismico ed efficientamento energetico scuola media Quasimodo	137.988,00
Manutenzioni str. patrimonio comunale	70.000,00
Interventi sulle strutture sportive	100.000,00
Interventi per luoghi sacri	40.000,00
Progettazioni e servizi di supporto settore LLPP	60.000,00
Indagini preliminari alle progettazioni	18.006,00
Progettazioni e servizi di supporto settore Manutenzioni str.	38.000,00
Attrezzature e impianti di videosorveglianza PM	20.000,00
Attrezzature impianti sportivi	5.000,00
Progetto digitalizzazione	6.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>858.994,00</b>

## PIANO INVESTIMENTI 2024

DESCRIZIONE	IMPORTO
Realizzazione marciapiedi	35.000,00
Riqualificazione Piazza Garibaldi	500.000,00
Manutenzioni str. patrimonio comunale	70.000,00
Interventi per luoghi sacri	40.000,00
Indagini preliminari alle progettazioni	29.000,00
Progettazioni e servizi di supporto settore Manutenzioni str.	35.000,00
Attrezzature e impianti di videosorveglianza PM	20.000,00
Attrezzature impianti sportivi	5.000,00
Progetto digitalizzazione	6.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>740.000,00</b>



## MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI

### OPERE FINANZIATE:

#### PIANO INVESTIMENTI 2022

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ampliamento parcheggio via Crocetta	2.000.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>2.000.000,00</b>

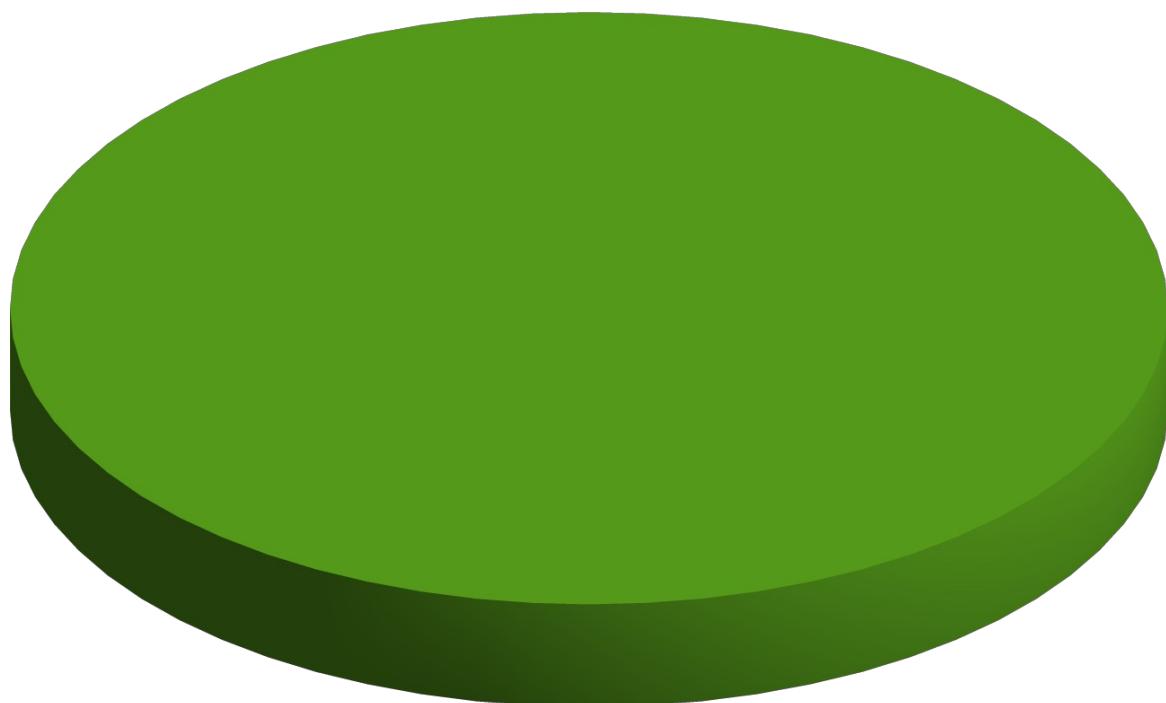
#### PIANO INVESTIMENTI 2024

DESCRIZIONE	IMPORTO
Riqualificazione Piazza Garibaldi	1.300.000,00
<b>totale complessivo</b>	<b>1.300.000,00</b>



**TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	2021	2022	2023	2024
Macroggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	10.049,98	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.154.000,00	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.164.049,98</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.300.000,00</b>

**Previsioni di competenza 2021**

- Macroggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macroggregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macroggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macroggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

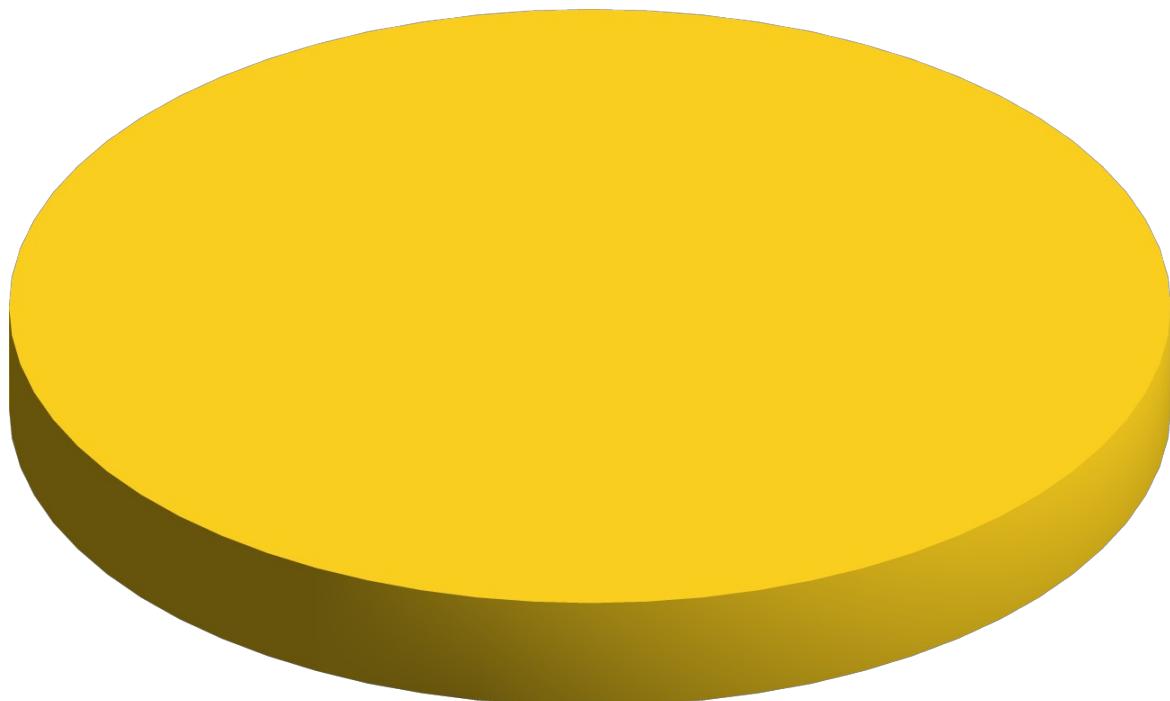


Si rinvia a quanto indicato alla sezione 2.1 “Analisi dell’entrata” - titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie – tipologia 400.

**TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI**

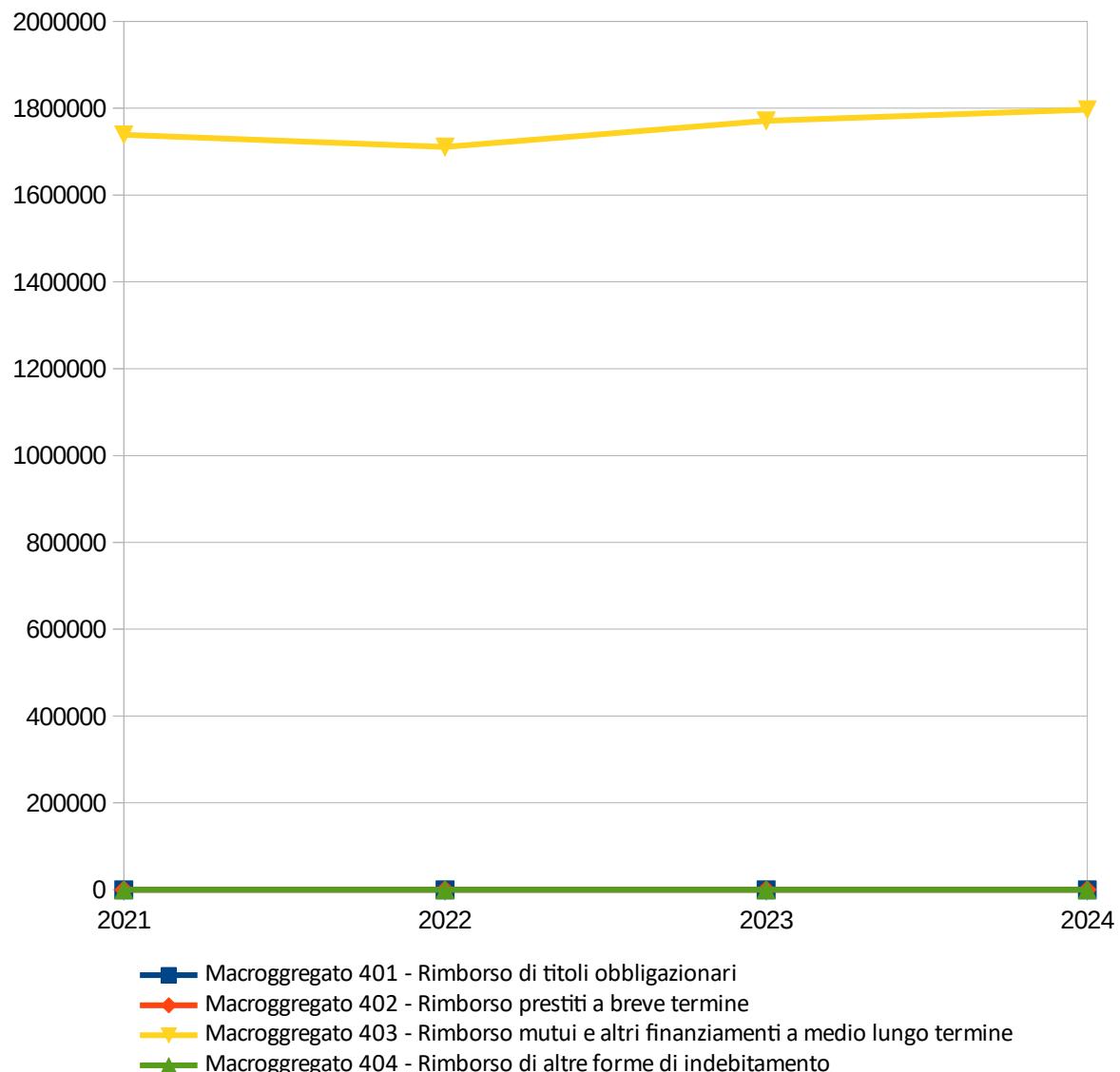
	2021	2022	2023	2024
Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.738.829,08	1.710.729,00	1.771.042,00	1.796.582,00
Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.738.829,08</b>	<b>1.710.729,00</b>	<b>1.771.042,00</b>	<b>1.796.582,00</b>

## Previsioni di competenza 2021



- Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

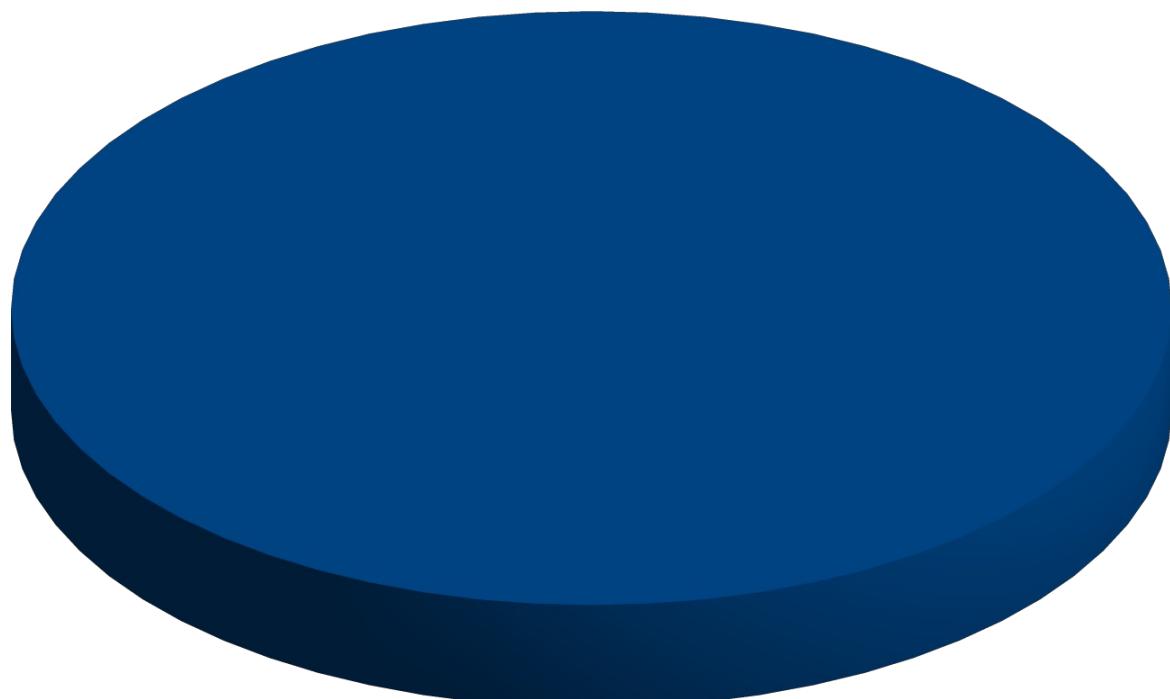


Si rinvia a quanto indicato con riferimento alla spesa per interessi passivi e alla sezione Sezione 19 "Andamento e sostenibilità dell'indebitamento".

**TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

	2021	2022	2023	2024
Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>

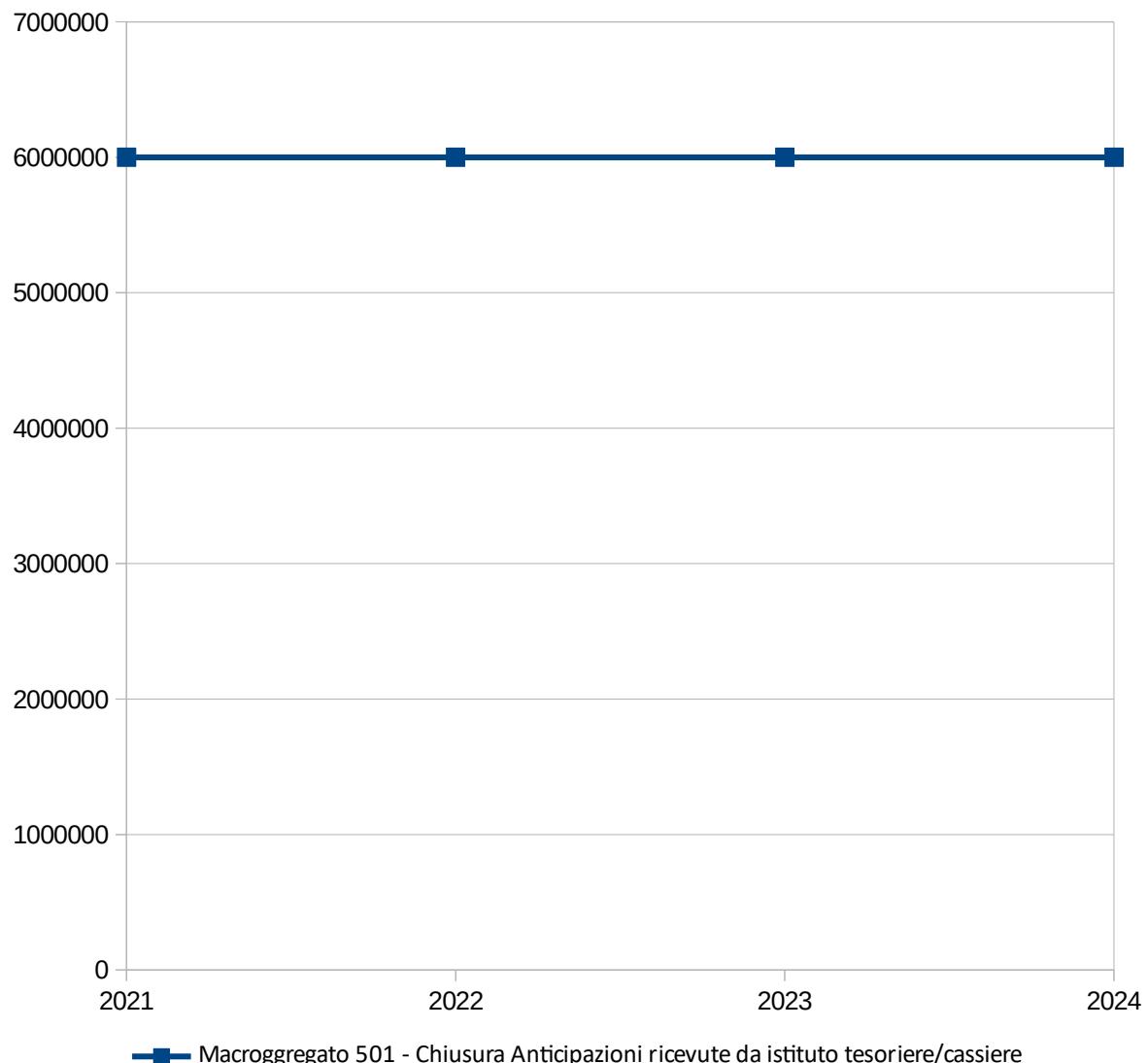
Previsioni di competenza 2021



■ Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere



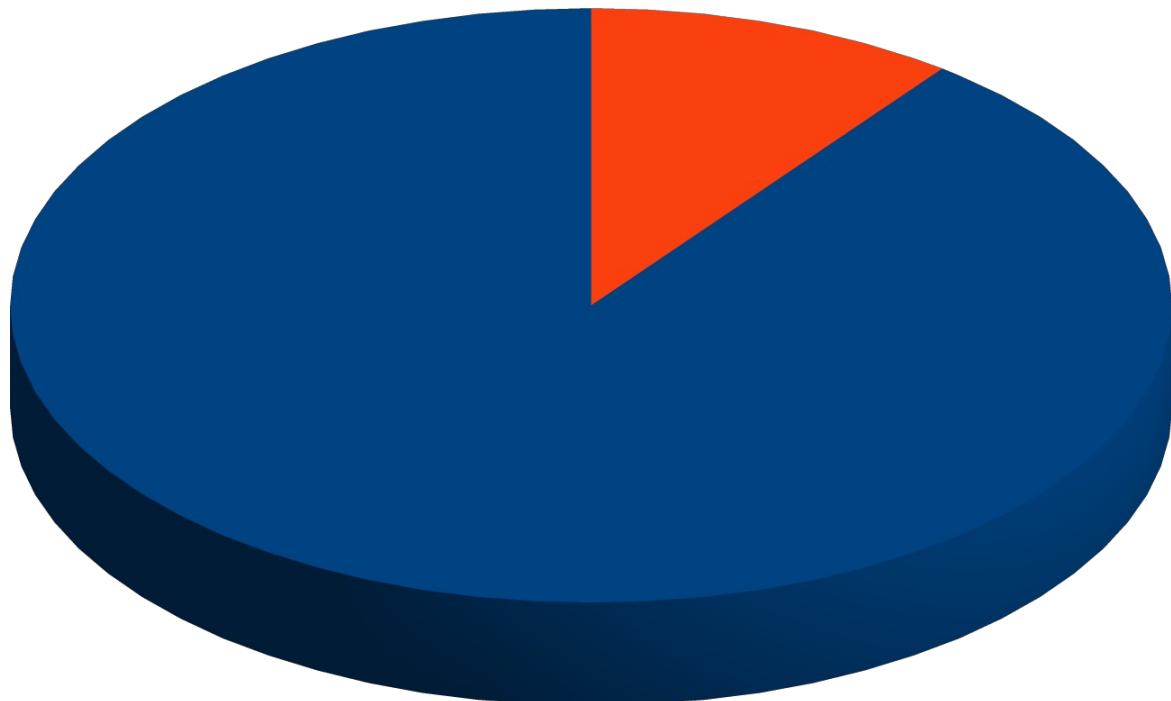
## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



**TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

	2021	2022	2023	2024
Macroggregato 701 - Uscite per partite di giro	5.972.000,00	5.972.000,00	5.972.000,00	5.972.000,00
Macroggregato 702 - Uscite per conto terzi	688.000,00	688.000,00	688.000,00	688.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>

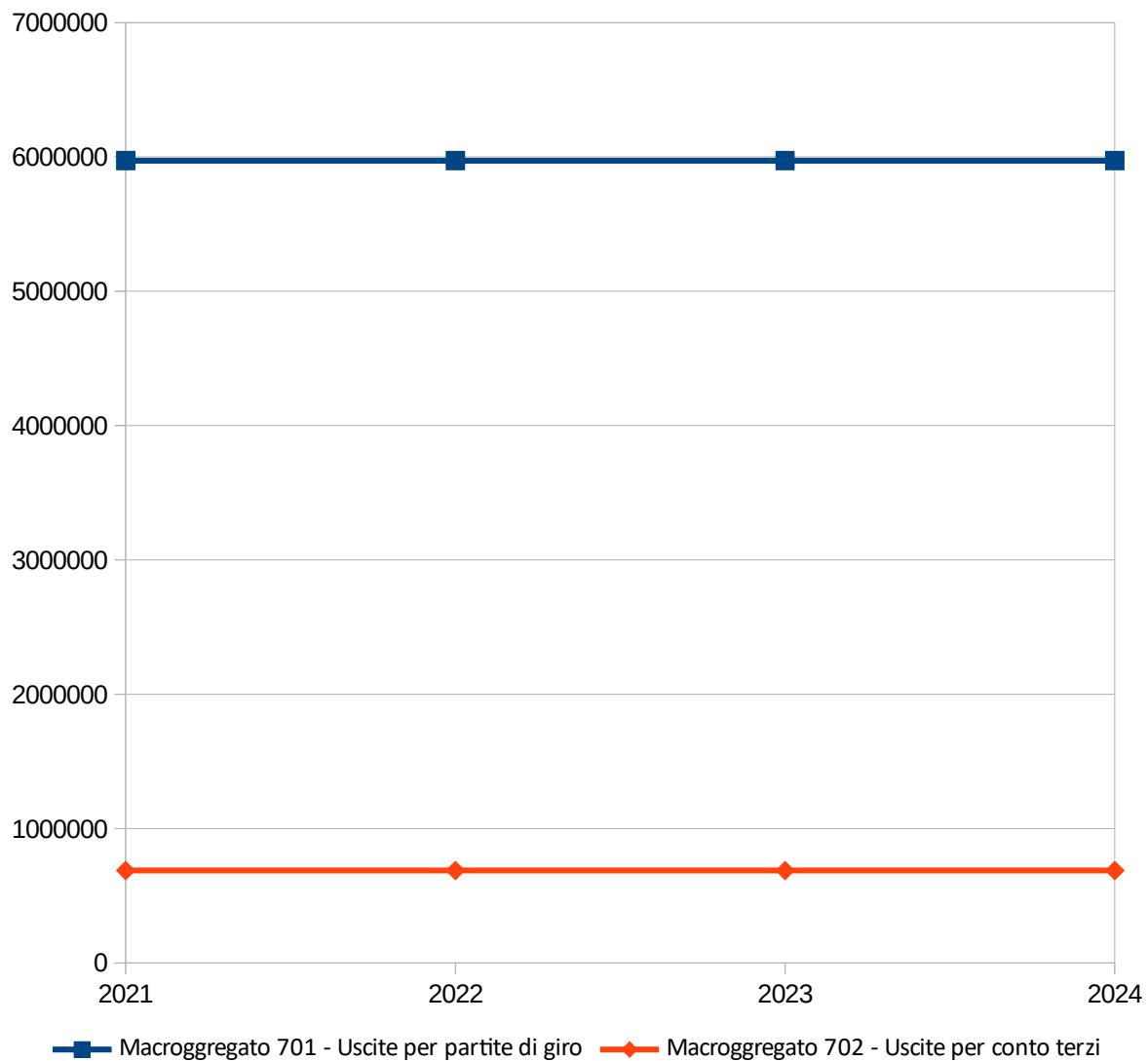
Previsioni di competenza 2021



■ Macroggregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macroggregato 702 - Uscite per conto terzi



## Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



### 3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

#### 3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

		2021	2022	2023	2024
<b>Resp. di Servizio partita di giro</b>					
Resp. di Capitolo partita di giro	6.660.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio partita di giro</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio SEGRETERIA - PROTOCOLLO - MESSI</b>					
Resp. di Capitolo SEGRETERIA E PROTOCOLLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MESSI	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA - PROTOCOLLO - MESSI</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio PERSONALE E ORGANIZZAZIONE</b>					
Resp. di Capitolo PERSONALE	269.049,92	195.897,00	106.000,00	106.000,00	106.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio PERSONALE E ORGANIZZAZIONE</b>	<b>269.049,92</b>	<b>195.897,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>106.000,00</b>	<b>106.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio AVVOCATURA</b>					
Resp. di Capitolo AVVOCATURA	69.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio AVVOCATURA</b>	<b>69.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio STAFF</b>					
Resp. di Capitolo GABINETTO DEL SINDACO	21.220,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>    Totale Resp. di Servizio STAFF</b>	<b>21.220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'</b>					
Resp. di Capitolo BILANCIO E CONTABILITA'	15.542.212,46	13.971.037,63	11.851.997,63	13.071.997,63	13.071.997,63
<b>    Totale Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'</b>	<b>15.542.212,46</b>	<b>13.971.037,63</b>	<b>11.851.997,63</b>	<b>13.071.997,63</b>	<b>13.071.997,63</b>
<b>Resp. di Servizio TRIBUTI - MOBILITA SOSTENIBILE</b>					
Resp. di Capitolo TRIBUTI	18.832.126,91	19.009.910,57	18.949.910,57	18.949.910,57	18.949.910,57
Resp. di Capitolo MOBILITA' SOSTENIBILE	35.265,60	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>    Totale Resp. di Servizio TRIBUTI - MOBILITA SOSTENIBILE</b>	<b>18.867.392,51</b>	<b>19.009.910,57</b>	<b>18.949.910,57</b>	<b>18.949.910,57</b>	<b>18.949.910,57</b>
<b>Resp. di Servizio EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</b>					
Resp. di Capitolo EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	1.022.174,99	632.260,00	632.260,00	632.260,00	632.260,00
<b>    Totale Resp. di Servizio EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</b>	<b>1.022.174,99</b>	<b>632.260,00</b>	<b>632.260,00</b>	<b>632.260,00</b>	<b>632.260,00</b>
<b>Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI</b>					
Resp. di Capitolo LAVORI PUBBLICI	13.415.553,21	28.625.343,15	31.737.992,87	6.532.738,31	6.532.738,31
<b>    Totale Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI</b>	<b>13.415.553,21</b>	<b>28.625.343,15</b>	<b>31.737.992,87</b>	<b>6.532.738,31</b>	<b>6.532.738,31</b>
<b>Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA</b>					
Resp. di Capitolo EDILIZIA PRIVATA	1.497.382,50	1.380.000,00	1.108.994,00	990.000,00	990.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA</b>	<b>1.497.382,50</b>	<b>1.380.000,00</b>	<b>1.108.994,00</b>	<b>990.000,00</b>	<b>990.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio URBANISTICA</b>					
Resp. di Capitolo URBANISTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>    Totale Resp. di Servizio URBANISTICA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio AMBIENTE</b>					
Resp. di Capitolo AMBIENTE	22.056,53	27.040,00	27.040,00	27.040,00	27.040,00



<b>Totale Resp. di Servizio AMBIENTE</b>	<b>22.056,53</b>	<b>27.040,00</b>	<b>27.040,00</b>	<b>27.040,00</b>
<b>Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE</b>				
Resp. di Capitolo PATRIMONIO	1.465.406,42	2.070.536,08	625.188,08	523.536,08
Resp. di Capitolo DEMANIO IDRICO LACUALE	1.645.271,90	1.095.000,00	1.095.000,00	1.095.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE</b>	<b>3.110.678,32</b>	<b>3.165.536,08</b>	<b>1.720.188,08</b>	<b>1.618.536,08</b>
<b>Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO</b>				
Resp. di Capitolo SUAP E COMMERCIO	79.672,54	51.500,00	51.200,00	51.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO</b>	<b>79.672,54</b>	<b>51.500,00</b>	<b>51.200,00</b>	<b>51.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio SERVIZI INFORMATICI E SIT- OSSERVATORIO STATISTICO</b>				
Resp. di Capitolo SERVIZI INFORMATICI E S.I.T.	7.950,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo OSSERVATORIO STATISTICO	1.380,91	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio SERVIZI INFORMATICI E SIT- OSSERVATORIO STATISTICO</b>	<b>9.330,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE</b>				
Resp. di Capitolo PROGETTAZIONI - MANUTENZIONI ORDINARIE	218.618,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE</b>	<b>218.618,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>22.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE</b>				
Resp. di Capitolo MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE	2.096.949,67	509.584,07	451.000,00	51.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE</b>	<b>2.096.949,67</b>	<b>509.584,07</b>	<b>451.000,00</b>	<b>51.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio POLIZIA LOCALE,AREE SOSTA,PROT.CIVILE,SICUREZZA L</b>				
Resp. di Capitolo POLIZIA LOCALE - AREE DI SOSTA	1.844.000,00	2.265.000,00	2.265.000,00	2.265.000,00
Resp. di Capitolo SICUREZZA SUL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio POLIZIA LOCALE,AREE SOSTA,PROT.CIVILE,SICUREZZA L</b>	<b>1.844.000,00</b>	<b>2.265.000,00</b>	<b>2.265.000,00</b>	<b>2.265.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio PROTEZIONE CIVILE</b>				
Resp. di Capitolo PROTEZIONE CIVILE	8.243,60	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio PROTEZIONE CIVILE</b>	<b>8.243,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio ASILI NIDO, POL.GIOVANILI, POL.SOCIALI E P.I.</b>				
Resp. di Capitolo ASILI NIDO	448.828,92	524.086,20	544.086,20	544.086,20
Resp. di Capitolo POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo POLITICHE SOCIALI	199.297,60	31.678,00	16.000,00	16.000,00
Resp. di Capitolo P.I.- SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI, MEDIE INF. E SUP.	111.498,40	66.000,00	66.000,00	66.000,00
Resp. di Capitolo P.I. - MENSA SCOLASTICA / CUCINA CENTRALIZZATA	695.000,00	855.000,00	855.000,00	855.000,00
Resp. di Capitolo P.I. - TRASPORTO SCOLASTICO E SERVIZI AUSILIARI	188.020,16	97.807,00	98.272,00	98.272,00
<b>Totale Resp. di Servizio ASILI NIDO, POL.GIOVANILI, POL.SOCIALI E P.I.</b>	<b>1.642.645,08</b>	<b>1.574.571,20</b>	<b>1.579.358,20</b>	<b>1.579.358,20</b>
<b>Resp. di Servizio SERVIZI E IMPIANTI SPORTIVI</b>				
Resp. di Capitolo SERVIZI E IMPIANTI SPORTIVI	87.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio SERVIZI E IMPIANTI SPORTIVI</b>	<b>87.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.</b>				
Resp. di Capitolo PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.	138.900,00	138.400,00	138.400,00	138.400,00
<b>Totale Resp. di Servizio PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.</b>	<b>138.900,00</b>	<b>138.400,00</b>	<b>138.400,00</b>	<b>138.400,00</b>
<b>Resp. di Servizio GARE, CENTRALE COMMITTENZA, ASSICURAZIONI-SINISTRI</b>				
Resp. di Capitolo GARE - CENTRALE DI COMMITTENZA	887.145,00	887.700,00	887.700,00	887.700,00
Resp. di Capitolo ASSICURAZIONI E SINISTRI	80.154,06	17.186,55	17.186,55	16.093,27



<b>Totale Resp. di Servizio GARE, CENTRALE COMMITTENZA, ASSICURAZIONI-SINISTRI</b>	<b>967.299,06</b>	<b>904.886,55</b>	<b>904.886,55</b>	<b>903.793,27</b>
<b>Resp. di Servizio BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO-CULTURA-TURISMO</b>				
Resp. di Capitolo CULTURA	56.284,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Resp. di Capitolo PROMOZIONE DEL TURISMO E IAT	63.620,00	55.620,00	55.620,00	55.620,00
Resp. di Capitolo BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO	192.428,44	201.000,00	188.700,00	163.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO-CULTURA-TURISMO</b>	<b>312.332,44</b>	<b>291.620,00</b>	<b>279.320,00</b>	<b>253.620,00</b>
<b>Resp. di Servizio DEMOGRAFICI-ELETTORALI-CIMITERIALI AM.VI-CONTRATTI</b>				
Resp. di Capitolo SERVIZI DEMOGRAFICI	140.771,00	140.300,00	140.300,00	140.300,00
Resp. di Capitolo SERVIZI ELETTORALI	15.000,00	62.000,00	82.000,00	82.000,00
Resp. di Capitolo SERVIZI AMMINISTRATIVI CIMITERIALI	703.535,00	643.535,00	403.535,00	403.535,00
Resp. di Capitolo CONTRATTI (ART. 97 C. 4 LETTERA C, TUEL)	40.000,00	45.323,00	45.323,00	45.323,00
<b>Totale Resp. di Servizio DEMOGRAFICI-ELETTORALI-CIMITERIALI AM.VI-CONTRATTI</b>	<b>899.306,00</b>	<b>891.158,00</b>	<b>671.158,00</b>	<b>671.158,00</b>
<b>Resp. di Servizio GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI</b>				
Resp. di Capitolo GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI	66.558,10	75.168,00	73.000,00	73.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI</b>	<b>66.558,10</b>	<b>75.168,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>73.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE</b>				
Resp. di Capitolo RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE	29.012,58	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE</b>	<b>29.012,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE</b>				
Resp. di Capitolo FARMACIA COMUNALE	1.260.000,00	1.231.000,00	1.226.000,00	1.226.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE</b>	<b>1.260.000,00</b>	<b>1.231.000,00</b>	<b>1.226.000,00</b>	<b>1.226.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio CONTROLLO GESTIONE-PARTECIPATE-CENTRALE ACQUISTI</b>				
Resp. di Capitolo CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA' PARTECIPATE	241.574,76	240.555,00	241.574,76	241.574,76
Resp. di Capitolo SERVIZIO CENTRALE ACQUISTI	4.558,00	4.558,00	4.558,00	4.558,00
<b>Totale Resp. di Servizio CONTROLLO GESTIONE-PARTECIPATE-CENTRALE ACQUISTI</b>	<b>246.132,76</b>	<b>245.113,00</b>	<b>246.132,76</b>	<b>246.132,76</b>
<b>NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	18.469.083,12	3.518.647,78	17.904.931,63	426.121,45
<b>Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>	<b>18.469.083,12</b>	<b>3.518.647,78</b>	<b>17.904.931,63</b>	<b>426.121,45</b>
<b>TOTALE</b>	<b>88.874.804,30</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>98.789.770,29</b>	<b>56.678.066,27</b>

### 3.2 - ANALISI DELLA SPESA

		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Resp. di Servizio partita di giro</b>					
Resp. di Capitolo partita di giro	6.660.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00	6.660.000,00	
<b>Totale Resp. di Servizio partita di giro</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	
<b>Resp. di Servizio SEGRETERIA - PROTOCOLLO - MESSI</b>					
Resp. di Capitolo SEGRETERIA E PROTOCOLLO	330.413,32	323.413,32	323.413,32	323.413,32	
Resp. di Capitolo MESSI	2.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
<b>Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA - PROTOCOLLO - MESSI</b>	<b>332.413,32</b>	<b>327.413,32</b>	<b>327.413,32</b>	<b>327.413,32</b>	



<b>Resp. di Servizio PERSONALE E ORGANIZZAZIONE</b>					
Resp. di Capitolo PERSONALE	8.167.998,09	8.310.077,04	8.259.826,29	8.281.416,30	
<b>Totale Resp. di Servizio PERSONALE E ORGANIZZAZIONE</b>	<b>8.167.998,09</b>	<b>8.310.077,04</b>	<b>8.259.826,29</b>	<b>8.281.416,30</b>	
<b>Resp. di Servizio AVVOCATURA</b>					
Resp. di Capitolo AVVOCATURA	103.250,00	73.535,00	73.535,00	73.535,00	
<b>Totale Resp. di Servizio AVVOCATURA</b>	<b>103.250,00</b>	<b>73.535,00</b>	<b>73.535,00</b>	<b>73.535,00</b>	
<b>Resp. di Servizio STAFF</b>					
Resp. di Capitolo GABINETTO DEL SINDACO	18.356,00	20.856,00	20.856,00	20.856,00	
Resp. di Capitolo URP E SEMPLIFICAZIONE AL CITTADINO	79.200,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	
Resp. di Capitolo STAMPERIA COMUNALE	4.400,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	
Resp. di Capitolo MANUTENZIONE VERDE	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Resp. di Servizio STAFF</b>	<b>101.956,00</b>	<b>39.356,00</b>	<b>39.356,00</b>	<b>39.356,00</b>	
<b>Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'</b>					
Resp. di Capitolo BILANCIO E CONTABILITA'	11.633.863,35	11.445.833,64	9.590.750,14	10.899.130,02	
<b>Totale Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'</b>	<b>11.633.863,35</b>	<b>11.445.833,64</b>	<b>9.590.750,14</b>	<b>10.899.130,02</b>	
<b>Resp. di Servizio TRIBUTI - MOBILITA SOSTENIBILE</b>					
Resp. di Capitolo TRIBUTI	6.970.431,19	5.998.543,31	5.998.543,31	5.998.543,31	
Resp. di Capitolo MOBILITA' SOSTENIBILE	320.188,40	177.850,00	177.850,00	177.850,00	
<b>Totale Resp. di Servizio TRIBUTI - MOBILITA SOSTENIBILE</b>	<b>7.290.619,59</b>	<b>6.176.393,31</b>	<b>6.176.393,31</b>	<b>6.176.393,31</b>	
<b>Resp. di Servizio ESPROPRI</b>					
Resp. di Capitolo ESPROPRI	24.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
<b>Totale Resp. di Servizio ESPROPRI</b>	<b>24.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	
<b>Resp. di Servizio EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</b>					
Resp. di Capitolo EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	1.083.279,00	523.760,00	523.760,00	523.760,00	
<b>Totale Resp. di Servizio EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA</b>	<b>1.083.279,00</b>	<b>523.760,00</b>	<b>523.760,00</b>	<b>523.760,00</b>	
<b>Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI</b>					
Resp. di Capitolo LAVORI PUBBLICI	28.090.410,09	33.041.752,47	51.224.850,18	8.097.080,00	
<b>Totale Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI</b>	<b>28.090.410,09</b>	<b>33.041.752,47</b>	<b>51.224.850,18</b>	<b>8.097.080,00</b>	
<b>Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA</b>					
Resp. di Capitolo EDILIZIA PRIVATA	144.286,27	65.000,00	70.000,00	70.000,00	
<b>Totale Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA</b>	<b>144.286,27</b>	<b>65.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	
<b>Resp. di Servizio URBANISTICA</b>					
Resp. di Capitolo URBANISTICA	333.000,00	12.000,00	6.000,00	5.000,00	
<b>Totale Resp. di Servizio URBANISTICA</b>	<b>333.000,00</b>	<b>12.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	
<b>Resp. di Servizio AMBIENTE</b>					
Resp. di Capitolo AMBIENTE	132.899,08	581.000,00	91.000,00	91.000,00	
<b>Totale Resp. di Servizio AMBIENTE</b>	<b>132.899,08</b>	<b>581.000,00</b>	<b>91.000,00</b>	<b>91.000,00</b>	
<b>Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE</b>					
Resp. di Capitolo PATRIMONIO	341.973,62	390.415,08	364.425,08	361.435,08	
Resp. di Capitolo DEMANIO IDRICO LACUALE	813.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	
Resp. di Capitolo SERVIZI E IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00	
Resp. di Capitolo MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	

<b>Totale Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE</b>	<b>1.154.973,62</b>	<b>1.090.415,08</b>	<b>1.064.425,08</b>	<b>1.061.435,08</b>
<b>    Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO</b>				
Resp. di Capitolo SUAP E COMMERCIO	39.500,00	19.500,00	4.200,00	4.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO</b>	<b>39.500,00</b>	<b>19.500,00</b>	<b>4.200,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>    Resp. di Servizio SERVIZI INFORMATICI E SIT- OSSERVATORIO STATISTICO</b>				
Resp. di Capitolo SERVIZI INFORMATICI E S.I.T.	937.753,28	198.625,42	202.525,42	201.213,53
Resp. di Capitolo OSSERVATORIO STATISTICO	7.776,42	3.200,00	0,00	0,00
<b>    Totale Resp. di Servizio SERVIZI INFORMATICI E SIT- OSSERVATORIO STATISTICO</b>	<b>945.529,70</b>	<b>201.825,42</b>	<b>202.525,42</b>	<b>201.213,53</b>
<b>    Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE</b>				
Resp. di Capitolo PROGETTAZIONI - MANUTENZIONI ORDINARIE	2.024.343,86	1.503.965,00	937.127,00	848.000,00
Resp. di Capitolo MANUTENZIONI CIMITERI	161.000,00	122.000,00	122.000,00	122.000,00
Resp. di Capitolo FORNO CREMATORIO	65.000,00	51.000,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MANUTENZIONE VERDE	3.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE</b>	<b>2.253.343,86</b>	<b>1.681.965,00</b>	<b>1.069.127,00</b>	<b>980.000,00</b>
<b>    Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE</b>				
Resp. di Capitolo MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE	6.837.025,33	3.236.584,07	1.276.598,87	1.099.658,31
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>    Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE</b>	<b>6.837.025,33</b>	<b>3.236.584,07</b>	<b>1.276.598,87</b>	<b>1.099.658,31</b>
<b>    Resp. di Servizio POLIZIA LOCALE,AREE SOSTA,PROT.CIVILE,SICUREZZA L</b>				
Resp. di Capitolo POLIZIA LOCALE - AREE DI SOSTA	598.047,94	377.980,00	369.980,00	369.980,00
Resp. di Capitolo SICUREZZA SUL LAVORO	32.650,71	24.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio POLIZIA LOCALE,AREE SOSTA,PROT.CIVILE,SICUREZZA L</b>	<b>630.698,65</b>	<b>401.980,00</b>	<b>393.980,00</b>	<b>393.980,00</b>
<b>    Resp. di Servizio SEGNALETICA STRADALE</b>				
Resp. di Capitolo SEGNALETICA STRADALE	69.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
<b>    Totale Resp. di Servizio SEGNALETICA STRADALE</b>	<b>69.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>32.000,00</b>
<b>    Resp. di Servizio PROTEZIONE CIVILE</b>				
Resp. di Capitolo PROTEZIONE CIVILE	22.243,60	12.500,00	12.500,00	12.500,00
<b>    Totale Resp. di Servizio PROTEZIONE CIVILE</b>	<b>22.243,60</b>	<b>12.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>12.500,00</b>
<b>    Resp. di Servizio ASILI NIDO, POL.GIOVANILI, POL.SOCIALI E P.I.</b>				
Resp. di Capitolo ASILI NIDO	901.524,88	846.586,20	846.586,20	846.586,20
Resp. di Capitolo POLITICHE GIOVANILI	58.804,06	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Resp. di Capitolo POLITICHE SOCIALI	2.429.024,97	1.805.735,23	1.805.735,23	1.805.735,23
Resp. di Capitolo P.I.- SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI, MEDIE INF. E SUP.	470.865,91	440.260,00	448.760,00	438.760,00
Resp. di Capitolo P.I. - MENSA SCOLASTICA / CUCINA CENTRALIZZATA	1.271.964,66	1.412.500,00	1.412.500,00	1.412.500,00
Resp. di Capitolo P.I. - TRASPORTO SCOLASTICO E SERVIZI AUSILIARI	586.803,69	444.807,00	439.272,00	439.272,00
<b>    Totale Resp. di Servizio ASILI NIDO, POL.GIOVANILI, POL.SOCIALI E P.I.</b>	<b>5.718.988,17</b>	<b>4.999.888,43</b>	<b>5.002.853,43</b>	<b>4.992.853,43</b>
<b>    Resp. di Servizio SERVIZI E IMPIANTI SPORTIVI</b>				
Resp. di Capitolo SERVIZI E IMPIANTI SPORTIVI	326.608,01	259.670,70	259.670,70	259.670,70
<b>    Totale Resp. di Servizio SERVIZI E IMPIANTI SPORTIVI</b>	<b>326.608,01</b>	<b>259.670,70</b>	<b>259.670,70</b>	<b>259.670,70</b>
<b>    Resp. di Servizio PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.</b>				
Resp. di Capitolo PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.	43.900,00	41.400,00	41.400,00	41.400,00
<b>    Totale Resp. di Servizio PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.</b>	<b>43.900,00</b>	<b>41.400,00</b>	<b>41.400,00</b>	<b>41.400,00</b>



<b>Resp. di Servizio AFFARI GENERALI, CONTROLLO DI GESTIONE, ACQUISTI</b>				
Resp. di Capitolo SERVIZIO CENTRALE ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio AFFARI GENERALI, CONTROLLO DI GESTIONE, ACQUISTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio GARE, CENTRALE COMMITTENZA, ASSICURAZIONI-SINISTRI</b>				
Resp. di Capitolo GARE - CENTRALE DI COMMITTENZA	109.145,00	93.700,00	93.700,00	93.700,00
Resp. di Capitolo ASSICURAZIONI E SINISTRI	264.696,57	247.186,55	247.186,55	246.093,27
<b>Totale Resp. di Servizio GARE, CENTRALE COMMITTENZA, ASSICURAZIONI-SINISTRI</b>	<b>373.841,57</b>	<b>340.886,55</b>	<b>340.886,55</b>	<b>339.793,27</b>
<b>Resp. di Servizio BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO-CULTURA-TURISMO</b>				
Resp. di Capitolo CULTURA	252.700,00	199.000,00	199.000,00	199.000,00
Resp. di Capitolo PROMOZIONE DEL TURISMO E IAT	259.692,82	197.000,00	167.000,00	197.000,00
Resp. di Capitolo BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO	443.092,02	385.200,00	371.450,00	345.750,00
<b>Totale Resp. di Servizio BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO-CULTURA-TURISMO</b>	<b>955.484,84</b>	<b>781.200,00</b>	<b>737.450,00</b>	<b>741.750,00</b>
<b>Resp. di Servizio DEMOGRAFICI-ELETTORALI-CIMITERIALI AM.VI-CONTRATTI</b>				
Resp. di Capitolo SERVIZI DEMOGRAFICI	94.500,00	107.500,00	107.500,00	107.500,00
Resp. di Capitolo SERVIZI ELETTORALI	7.000,00	61.000,00	81.000,00	81.000,00
Resp. di Capitolo SERVIZI AMMINISTRATIVI CIMITERIALI	20.000,00	20.500,00	20.500,00	20.500,00
Resp. di Capitolo CONTRATTI (ART. 97 C. 4 LETTERA C, TUEL)	10.000,00	21.323,00	21.323,00	21.323,00
<b>Totale Resp. di Servizio DEMOGRAFICI-ELETTORALI-CIMITERIALI AM.VI-CONTRATTI</b>	<b>131.500,00</b>	<b>210.323,00</b>	<b>230.323,00</b>	<b>230.323,00</b>
<b>Resp. di Servizio GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI</b>				
Resp. di Capitolo GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI	158.113,92	177.768,00	175.600,00	187.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI</b>	<b>158.113,92</b>	<b>177.768,00</b>	<b>175.600,00</b>	<b>187.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE</b>				
Resp. di Capitolo RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio MANUTENZIONE VERDE</b>				
Resp. di Capitolo MANUTENZIONE VERDE	611.000,00	428.000,00	468.000,00	468.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONE VERDE</b>	<b>611.000,00</b>	<b>428.000,00</b>	<b>468.000,00</b>	<b>468.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE</b>				
Resp. di Capitolo FARMACIA COMUNALE	932.700,00	929.700,00	929.700,00	929.700,00
<b>Totale Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE</b>	<b>932.700,00</b>	<b>929.700,00</b>	<b>929.700,00</b>	<b>929.700,00</b>
<b>Resp. di Servizio CONTROLLO GESTIONE-PARTECIPATE-CENTRALE ACQUISTI</b>				
Resp. di Capitolo CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA' PARTECIPATE	2.991.364,89	2.898.746,00	2.931.446,00	2.884.505,00
Resp. di Capitolo SERVIZIO CENTRALE ACQUISTI	331.013,35	303.200,00	309.200,00	309.200,00
<b>Totale Resp. di Servizio CONTROLLO GESTIONE-PARTECIPATE-CENTRALE ACQUISTI</b>	<b>3.322.378,24</b>	<b>3.201.946,00</b>	<b>3.240.646,00</b>	<b>3.193.705,00</b>
<b>NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>88.874.804,30</b>	<b>85.568.673,03</b>	<b>98.789.770,29</b>	<b>56.678.066,27</b>

## **ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE**



## 4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

### 4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	+	8.136.744,53
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	+	15.825.107,00
Entrate già accertate nell'esercizio 2021	+	54.493.681,37
Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	-	59.303.996,67
Riduzioni dei residui attivi già verificate nell'esercizio 2021	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificate nell'esercizio 2021	+	161.235,21
Riduzioni dei residui passivi già verificate nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	=	<b>19.312.771,44</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	+	1.027.694,69
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-	3.675.470,33
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	-	3.518.647,78
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	=	<b>13.146.348,02</b>

### 4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	5.771.886,20
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	35.000,00
Fondo Contenzioso	181.550,00
Altri accantonamenti	575.928,71
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>6.564.364,91</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	411.617,85
Vincoli derivanti da trasferimenti	515.404,11
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>927.021,96</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>1.074.485,43</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>4.580.475,72</b>



#### 4.3 - UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avано di amministrazione presunto</b>	

Si precisa che nel bilancio 2022-2024 non è stato destinato alcun avано presunto pertanto non vengono compilati i prospetti relativi alla composizione dell'avано presunto.

Si riporta di seguito l'evoluzione ad oggi dell'utilizzo dell'Avано di amministrazione 2020 accertato con l'approvazione del Rendiconto 2020:

AVANZO RENDICONTO 2020		2020	Applicato con Variazione	Da destinare
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>8.136.744,53</b>	<b>2.643.976,12</b>	<b>5.492.768,41</b>	
Fondi accantonati	5.134.889,72	,00	5.134.889,72	
Fondi vincolati	1.404.984,50	1.177.962,54	227.021,96	
Fondi per finanziamento spese d'investimento	185.925,43	111.440,00	74.485,43	
Fondi non vincolati	1.410.944,88	1.354.573,58	56.371,30	

FONDI VINCOLATI	2020	Applicato con Variazione	Da destinare
vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	1.009.937,97	898.320,12	111.617,85
vincoli derivanti da trasferimenti	395.046,53	279.642,42	115.404,11
vincoli derivanti da contrazione dei mutui	,00	,00	,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	,00	,00	,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.404.984,50</b>	<b>1.177.962,54</b>	<b>227.021,96</b>



<b>FONDI ACCANTONATI</b>	<b>2020</b>	<b>Applicato con Variazione</b>	<b>Da destinare</b>
fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.683.505,27	,00	4.683.505,27
accantonamenti per indennità di fine mandato	6.266,74	,00	6.266,74
fondo perdite società partecipate	30.000,00		30.000,00
fondo contenzioso	131.550,00	,00	131.550,00
Altri accantonamenti (compresi altri fondi spese e rischi futuri)	283.567,71	,00	283.567,71
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>5.134.889,72</b>	<b>,00</b>	<b>5.134.889,72</b>

<b>FONDI SPESE INVESTIMENTO</b>	<b>2020</b>	<b>Applicato con Variazione</b>	<b>Da destinare</b>
Fondi per finanziamento spese d'investimento	185.925,43	111.440,00	74.485,43

## 5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2021 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'eser. 2021 (c)	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo eser. del bilancio di previsione (f)
	<b>Fondo anticipazioni di liquidità:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo perdite società partecipate:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo contenzioso:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Altri accantonamenti:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2021 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2021 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2020 se non impegnati nell'eser. 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2021 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:								
			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								

			<b>attribuiti dall'Ente:</b>								
			<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:</b>	<b>0,00</b>							
			<b>Altri vincoli:</b>								
			<b>Totale altri vincoli:</b>	<b>0,00</b>							
			<b>TOTALE:</b>	<b>0,00</b>							
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1) <span style="float: right;">0,00</span> Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2) <span style="float: right;">0,00</span> Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3) <span style="float: right;">0,00</span> Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4) <span style="float: right;">0,00</span> Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5) <span style="float: right;">0,00</span> <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)</b> <span style="float: right;"><b>0,00</b></span> Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1) <span style="float: right;">0,00</span> Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2) <span style="float: right;">0,00</span> Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3) <span style="float: right;">0,00</span> Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4) <span style="float: right;">0,00</span> Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h/5 - i/5) <span style="float: right;">0,00</span> <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)</b> <span style="float: right;"><b>0,00</b></span>											

## 7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2021 (dato presunto)	Impegni eser. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2021 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 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2021 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
										(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				TOTALE:	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

	<b>F.P.V.</b>	<b>Utilizzo 2022</b>	<b>Utilizzo 2023</b>	<b>Utilizzo 2024</b>	<b>Utilizzo 2025</b>	<b>Utilizzo 2026</b>	<b>Utilizzi successivi</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	218.965,29	218.965,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	14.173,17	14.173,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>233.138,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.285.509,32	1.794.817,60	1.490.691,72	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>3.285.509,32</b>	<b>2.027.956,06</b>	<b>1.490.691,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2021</b>	<b>3.518.647,78</b>	<b>2.027.956,06</b>	<b>1.490.691,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	212.262,74		212.262,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	13.858,71		13.858,71	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>226.121,45</b>		<b>226.121,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.188.118,46		15.988.118,46	200.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>16.188.118,46</b>		<b>15.988.118,46</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2022</b>	<b>16.414.239,91</b>		<b>16.214.239,91</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	212.262,74			212.262,74	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	13.858,71			13.858,71	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>226.121,45</b>			<b>226.121,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2023</b>	<b>226.121,45</b>			<b>226.121,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	212.262,74				212.262,74	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	13.858,71				13.858,71	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>226.121,45</b>				<b>226.121,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00				0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2024</b>	<b>226.121,45</b>				<b>226.121,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

		2022	2023	2024
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati		1.157.296,14	1.157.296,14	1.157.296,14
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.157.296,14</b>	<b>1.157.296,14</b>	<b>1.157.296,14</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>				
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		13.647,50	13.647,50	13.647,50
	<b>Totale Titolo 3</b>	<b>13.647,50</b>	<b>13.647,50</b>	<b>13.647,50</b>

	2022	2023	2024
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	1.170.943,64	1.170.943,64	1.170.943,64
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	<b>1.170.943,64</b>	<b>1.170.943,64</b>	<b>1.170.943,64</b>

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FCDE -

Secondo quanto indicato nei principi contabili di competenza finanziaria applicato si è proceduto a determinare il fondo crediti dubbia esigibilità che non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione vincolato.

La determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata tenendo presente quanto esposto nel principio contabile della contabilità finanziaria esempio 5).

Si è proceduto a :

1) individuare le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi è lasciata al singolo ente ma almeno deve essere effettuata a livello di tipologia. Non sono state prese in considerazione perché non prevedono accantonamento al fondo le seguenti entrate:

- trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- crediti assistiti da fidejussione;
- entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa

2) calcolare per ciascuna tipologia (o aggregato più analitico) delle entrate individuate al punto 1) la media tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi (nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi con riferimento agli incassi in conto competenza e in conto residui). Con i chiarimenti forniti da Arconet con la **FAQ n. 25 del 26.10.2017** è possibile slittare il quinquennio di riferimento (2015-2019) per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente , al fine di determinare il rapporto tra gli incassi di competenza.

Dal **2021** la media da utilizzare è solo le **media semplice** mentre fino al 2020 era possibile calcolarla come:

- media semplice;



- rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno nel quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Tale calcolo deve essere ripetuto per tutte le tipologie (o voci di entrata di maggior dettaglio) di dubbia esigibilità.

Il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo dandone motivazione nella redazione del bilancio;

3) determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Nel bilancio 2022 il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato applicando il criterio della media semplice in linea con la scelta attuata negli esercizi precedenti ed applicando per la determinazione degli incassi la FAQ 25/2017 sopra descritta. Sono state individuate le entrate per le quali calcolare il fondo facendo riferimento alla tipologia e dettagliando ulteriormente il calcolo fino al singolo capitolo d'entrata. Sono state escluse ai fini del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti entrate:

- i trasferimenti da enti pubblici e il fondo di solidarietà comunale;
- i tributi ICI e IMU in quanto per queste entrate tributarie riscosse in autoliquidazione dai contribuenti sono accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e comunque entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o nell'esercizio di competenza per un importo non superiore all'importo stimato dall'ente ed in linea con i dati di gettito del Ministero;
- gli interessi attivi perché accertati per cassa;
- i proventi dai servizi dell'ente perché non hanno registrato in questi anni cancellazioni per inesigibilità;
- le entrate da servizi per conto di terzi in quanto partite di giro;

Per ciascuna entrata rilevante ai fini della determinazione del FCDE sono stati calcolati, per ciascun anno del quinquennio 2016/2020, i rapporti tra il riscosso (competenza + residui per gli anni precedente all'avvio dell'armonizzazione) e l'accertato di competenza a livello di singolo capitolo, calcolata la media semplice del quinquennio e poi il complemento a 100 rispetto alla percentuale media calcolata. La percentuale così risultante è stata applicata agli stanziamenti del capitolo per la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, tenendo conto comunque dell'obiettivo di incremento delle riscossioni delle entrate attraverso un'attività mirata di recupero crediti posto agli uffici comunali e alla valutazione della capacità di riscossione delle singole entrate analizzate.

Nell'anno 2021 l'importo del FCDE è stato ridotto al 90% ai sensi del comma 79 art. 1 della L. 160/2019 considerato che nell'esercizio precedente a quollo di riferimento

- il debito commerciale residuo di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, oppure quando il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non superi il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispetti i termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002.



Il citato comma 79 ha previsto la facoltà appena illustrata fino all'anno 2021, quindi con il bilancio 2022-2024 il FCDE sarà al 100%.

Si precisa che :

L'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 prevede che, a decorrere dal bilancio di previsione 2021 (nonché dal rendiconto 2020), gli enti potranno calcolare il FCDE dei titoli 1° e 3°, stanziato nel bilancio di previsione (o accantonato nel risultato di amministrazione), calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019, che dovranno quindi essere conteggiati 2 volte, in luogo di quelli del 2020. Questa disposizione dovrebbe permettere di evitare un maggiore accantonamento al fondo, a causa del prevedibile calo degli incassi dell'anno 2020 delle entrate tributarie ed extratributarie, connesso con la crisi economica conseguente alla pandemia in corso, evitando che le medie quinquennali sui cui viene calcolato il FCDE siano peggiorate dagli incassi del 2020. Trattasi facoltà da esercitare valutando attentamente gli effetti che produce: infatti un minore accantonamento al FCDE aiuta gli enti a liberare risorse per garantire gli equilibri di bilancio ma rende il fondo meno adeguato rispetto ad un incrementato rischio di insolvenza causato dalla pandemia in corso.

L'ente ha effettuato la simulazione di determinazione del FCDE con il metodo sopra descritto ma non risultava vantaggioso rispetto al metodo definito dalla FAQ 25/2017 come sopra indicato.

Il prospetto allegato c) ai documenti di bilancio di previsione 2022-2024 riporta i dati del fondo raggruppandoli per tipologia di entrata.

Si ricorda che con il rendiconto della gestione 2019 l'ente ha adeguato al sistema di determinazione del FCDE al metodo ordinario accantonando al FCDE un importo complessivo di **€ 4.683.505,27**.



**10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>FONDO DI RISERVA</b>	100.000,00	100.000,00	103.096,50	111.476,38



## 11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

		2021	2022	2023	2024
	3880/100 - FONDO RISCHI	0,00	0,00	0,00	0,00
	24720/0 - FONDO RISCHI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	24820/0 - FONDO DI RISERVA ASSICURAZIONI RIMBORSO FRANCHIGIE	30.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	24830/0 - FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
	24830/1 - FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - AA	0,00	0,00	0,00	0,00
	24840/0 - FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	24850/0 - FONDO TFM SINDACO	1.673,32	1.673,32	1.673,32	1.673,32
	<b>TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI</b>	<b>56.673,32</b>	<b>41.673,32</b>	<b>41.673,32</b>	<b>41.673,32</b>

## 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		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.803.941,93		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	233.138,46	226.121,45	226.121,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.746.362,03	33.243.463,79	33.136.470,51
		<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	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	(-)	32.268.771,49	31.698.543,24	31.566.009,96
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	226.121,45	226.121,45
		<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	1.170.943,64	1.170.943,64
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	(-)	1.710.729,00	1.771.042,00	1.796.582,00
		<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00
		<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00
		<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.285.509,32	17.678.810,18	200.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	35.643.663,22	34.981.374,87	10.455.474,31



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	(-)	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	36.929.172,54	52.660.185,05	9.355.474,31
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		17.678.810,18	200.000,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(+)	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
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	(-)	2.000.000,00	0,00	1.300.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2022
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	8.803.941,93
<i>Previsioni Pagamenti</i>	97.405.231,70
<i>Previsioni Riscossioni</i>	122.628.801,20
<b><i>Fondo di cassa finale presunto</i></b>	<b>34.027.511,43</b>

**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
0000001	CONTO PRINCIPALE	70748923,84	64.346.213,12
0000004	VINCOLO MUTUI- CONTRIBUTI	51.879.877,36	33.059.018,58



## 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 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		2022	2023	2024	2025	2026
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	94,750%	95,170%	95,230%	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		2022	2023	2024	2025	2026
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.057,53	1.046,43	1.043,74	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	708,64	706,62	703,97	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		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	32,690%	33,360%	33,410%	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		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale =	Spese Personale	24,110%	24,560%	24,720%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	8,570%	8,800%	8,690%	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. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	364,84	366,81	366,18	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	269,12	270,02	270,94	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	95,71	96,79	95,24	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.

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale Spese Correnti del titolo 1°	26,360%	26,940%	27,150%	N.D.	N.D.

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale N.Abitanti	269,12	270,02	270,94	N.D.	N.D.

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale Entrate Correnti	24,110%	24,560%	24,720%	N.D.	N.D.



## **APPROFONDIMENTI**



## 14 - PROSPECTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2022								
	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 prestitti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
<b>ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE</b>								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		233.138,46						233.138,46
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			3.285.509,32					3.285.509,32
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		21.424.885,48						21.424.885,48
2 - Trasferimenti correnti		1.773.133,16						1.773.133,16
3 - Entrate extratributarie		10.548.343,39						10.548.343,39
4 - Entrate in conto capitale			31.643.663,22					31.643.663,22
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				2.000.000,00				2.000.000,00
6 - Accensione di prestiti			2.000.000,00					2.000.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						6.000.000,00		6.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							6.660.000,00	6.660.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>33.979.500,49</b>	<b>36.929.172,54</b>	<b>2.000.000,00</b>			<b>6.000.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>85.568.673,03</b>
<b>SPESA PER MISSIONE E TITOLI</b>								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		8.882.945,00	1.332.636,00	2.000.000,00				12.215.581,00
02 - Giustizia		29.325,42						29.325,42
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.226.614,90	27.000,00					1.253.614,90
04 - Istruzione e diritto allo studio		2.901.273,11	450.000,00					3.351.273,11
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.229.041,05	2.670.000,00					3.899.041,05
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		360.459,52	50.000,00					410.459,52
07 - Turismo		337.249,51						337.249,51
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		659.324,40	230.000,00					889.324,40
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		7.202.019,78	350.000,00					7.552.019,78
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		2.182.292,55	29.929.436,54					32.111.729,09
11 - Soccorso civile		14.500,00						14.500,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.132.605,79	1.884.000,00					6.016.605,79
13 - Tutela della salute		248.768,00						248.768,00
14 - Sviluppo economico e competitività		1.448.719,50	6.100,00					1.454.819,50

<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		100.016,00						<b>100.016,00</b>
<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>		1.312.616,96						<b>1.312.616,96</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>				1.710.729,00				<b>1.710.729,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>		1.000,00			6.000.000,00			<b>6.001.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>						6.660.000,00		<b>6.660.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>32.268.771,49</b>	<b>36.929.172,54</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>1.710.729,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>85.568.673,03</b>

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 prestitti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
<b>ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE</b>								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		226.121,45						226.121,45
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			17.678.810,18					17.678.810,18
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		21.363.885,48						21.363.885,48
2 - Trasferimenti correnti		1.605.621,92						1.605.621,92
3 - Entrate extratributarie		10.273.956,39						10.273.956,39
4 - Entrate in conto capitale			34.981.374,87					34.981.374,87
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						6.000.000,00		6.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							6.660.000,00	6.660.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>33.469.585,24</b>	<b>52.660.185,05</b>			<b>6.000.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>98.789.770,29</b>
<b>SPESA PER MISSIONE E TITOLI</b>								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		8.850.789,80	6.645.436,00					15.496.225,80
02 - Giustizia		29.325,42						29.325,42
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.247.562,05	25.000,00					1.272.562,05
04 - Istruzione e diritto allo studio		2.885.940,11	414.640,00					3.300.580,11
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.213.871,51	92.598,87					1.306.470,38
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		358.710,52	100.000,00					458.710,52
07 - Turismo		305.208,51						305.208,51
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		652.060,99	8.863.700,00					9.515.760,99
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		7.242.751,78	300.000,00					7.542.751,78
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.822.767,55	36.158.810,18					37.981.577,73
11 - Soccorso civile		14.500,00						14.500,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.044.942,61	54.000,00					4.098.942,61
13 - Tutela della salute		246.600,00						246.600,00
14 - Sviluppo economico e competitività		1.433.378,93	6.000,00					1.439.378,93
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		33.420,00						33.420,00
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>		1.315.713,46					<b>1.315.713,46</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>				1.771.042,00			<b>1.771.042,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>		1.000,00			6.000.000,00		<b>6.001.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>						6.660.000,00	<b>6.660.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>31.698.543,24</b>	<b>52.660.185,05</b>	<b>1.771.042,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>98.789.770,29</b>

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 prestitti	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		226.121,45						226.121,45
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			200.000,00					200.000,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		21.283.885,48						21.283.885,48
2 - Trasferimenti correnti		1.579.921,92						1.579.921,92
3 - Entrate extratributarie		10.272.663,11						10.272.663,11
4 - Entrate in conto capitale			7.855.474,31					7.855.474,31
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				1.300.000,00				1.300.000,00
6 - Accensione di prestiti			1.300.000,00					1.300.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						6.000.000,00		6.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							6.660.000,00	6.660.000,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>33.362.591,96</b>	<b>9.355.474,31</b>	<b>1.300.000,00</b>		<b>6.000.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>56.678.066,27</b>
SPESA PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		8.860.563,64	820.436,00	1.300.000,00				10.980.999,64
02 - Giustizia		29.325,42						29.325,42
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.257.562,05	25.000,00					1.282.562,05
04 - Istruzione e diritto allo studio		2.867.211,11	360.000,00					3.227.211,11
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.186.658,51	1.170.000,00					2.356.658,51
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		356.881,52						356.881,52
07 - Turismo		333.062,51						333.062,51
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		650.665,99	30.000,00					680.665,99
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		7.233.020,78	630.038,31					7.863.059,09
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.667.792,55	6.260.000,00					7.927.792,55
11 - Soccorso civile		14.500,00						14.500,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.063.198,61	54.000,00					4.117.198,61
13 - Tutela della salute		258.000,00						258.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività		1.433.178,93	6.000,00					1.439.178,93
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		29.295,00						29.295,00
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>		1.324.093,34						<b>1.324.093,34</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>				1.796.582,00				<b>1.796.582,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>		1.000,00				6.000.000,00		<b>6.001.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							6.660.000,00	<b>6.660.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>31.566.009,96</b>	<b>9.355.474,31</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>1.796.582,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.660.000,00</b>	<b>56.678.066,27</b>

## 15 - TRIBUTI E TARFFE

### 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.

ALIQUOTE IMU	2021	2022
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	6 per mille	6 per mille
Aliquota altri fabbricati	10,4 per mille	10,4 per mille
Aliquota terreni	ESENTE	ESENTE
Aliquota aree fabbricabili	10,4 per mille	10,4 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	1 per mille	1 per mille
Aliquota beni merce	2,5 per mille	2,5 per mille

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	8.754.202,01	8.984.949,08	9.267.000,00	9.267.000,00	9.267.000,00

### 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 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	198.997,43	110.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

### 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.



Si riporta di seguito l'evoluzione normativa in materia di Tari degli ultimi due anni:

- l'art. 1, comma 738, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 ha abolito, con decorrenza dal 1° gennaio 2020, l'Imposta Unica Comunale (IUC), ad eccezione della Tassa sui Rifiuti (TARI);
- l'art. 1, comma 527, della Legge 27 dicembre 2017 n. 205, ha attribuito all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), tra l'altro, le funzioni di regolazione in materia di predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti e dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, a copertura dei costi di esercizio e di investimento, compresa la remunerazione dei capitali, sulla base della valutazione dei costi efficienti e del principio "chi inquina paga";
- la deliberazione ARERA n. 443 del 31 ottobre 2019 ha definito i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018/2021;
- l'art. 8 del D.P.R. 27 aprile 1999, n. 158 ha disciplinato il Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti;
- il comma 702 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2013 n. 147, fa salva la potestà regolamentare degli Enti Locali in materia di entrate prevista dall'art. 52 del D.Lgs 15 dicembre 1997, n. 446;

Richiamato in particolare l'art. 6 della deliberazione ARERA n. 443/2019, che disciplina la procedura di approvazione del Piano Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, prevedendo in particolare che il piano deve essere validato dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore del servizio rifiuti e rimette ad ARERA il compito di approvare il predetto Piano Finanziario, dopo che l'Ente territorialmente competente abbia assunto le pertinenti determinazioni;

Viste:

- la deliberazione ARERA n. 57 del 03 marzo 2020, che ha stabilito alcune semplificazioni procedurali per l'approvazione dei piani finanziari del servizio integrato di gestione dei rifiuti;
- la determinazione ARERA n. 2 del 27 marzo 2020, che fornisce chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 443/2019 e la definizione delle modalità operative per la trasmissione dei piani economici finanziari;

Nel territorio della Provincia del Verbano Cusio Ossola è presente e operante il Consorzio Rifiuti del Verbano Cusio Ossola "C.R. VCO" istituito ai sensi della L.R. n. 1 del 10 gennaio 2018, che svolge pertanto le funzioni di Ente territorialmente competente quale soggetto alla quale ARERA con la delibera n. 443/19 ha attribuito la titolarità dei compiti relativi alla determinazione ed approvazione dei Piani Finanziari TARI.

La TARI 2022 trova una nuova regolamentazione nelle seguenti deliberazioni:

- Deliberazione ARERA n. 363 del 3.8.2021 relativo al nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR-2) relativo al 2° periodo regolatorio 2022-2025 (periodo quadriennale);
- Deliberazione ARERA n. 459 del 26.10.2021 relativa alla valorizzazione dei parametri alla base del calcolo dei costi d'uso del capitale in attuazione del MTR-2;
- Determinazione ARERA n. 2/DRIF/2021 del 4.11.2021 di approvazione dello schema tipo di PEF quadriennale, relazione di accompagnamento al PEF quadriennale e dichiarazione di veridicità per i gestori;



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				
		2021	2022	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
1	0,85134	45,32071	0,85134	45,32071
2	0,95269	105,74833	0,95269	105,74833
3	1,06418	135,96214	1,06418	135,96214
4	1,15539	166,17594	1,15539	166,17594
5	1,24661	219,05011	1,24661	219,05011
6	1,31755	256,81737	1,31755	256,81737

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
		2021	2022		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,81819	0,80796	0,81819	0,80796
2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,70569	0,7082	0,70569	0,7082
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA VENDITA DIRETTA	1,14546	1,1208	1,14546	1,1208
4	CAMPAGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	1,55456	1,53956	1,55456	1,53956
5	STABILIMENTI BALNEARI	0,77728	0,76362	0,77728	0,76362
6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,69546	0,69465	0,69546	0,69465
7	ALBERGHI CON RISTORANTE	2,20911	2,18372	2,20911	2,18372
8	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	1,74888	1,72037	1,74888	1,72037
9	CASE DI CURA E RIPOSO	2,04547	2,01991	2,04547	2,01991
10	OSPEDALI	2,18865	2,17017	2,18865	2,17017
11	UFFICI, AGENZIE	2,18865	2,16278	2,18865	2,16278



12	BANCHE, ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	1,24774	1,23904	1,24774	1,23904
13	NEGOZI DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIE, CARTOLERIE, FERRAMENTA ED ALTRI BENI DUREVOLI	2,02502	2,00759	2,02502	2,00759
14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	2,27047	2,23668	2,27047	2,23668
15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATERIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO	1,22728	1,21194	1,22728	1,21194
16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	2,55684	2,52119	2,55684	2,52119
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	2,22956	2,20465	2,22956	2,20465
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	1,67729	1,66519	1,67729	1,66519
19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	2,22956	2,20465	2,22956	2,20465
20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,89387	0,88654	0,89387	0,88654
21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	1,12501	1,10849	1,12501	1,10849
22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	10,25394	10,10692	10,25394	10,10692
23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	8,92848	8,81911	8,92848	8,81911
24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	7,29006	7,19185	7,29006	7,19185
25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	4,75163	4,68766	4,75163	4,68766
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	3,15002	3,10376	3,15002	3,10376
27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	11,73282	11,57948	11,73282	11,57948
28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	3,66957	3,63164	3,66957	3,63164
29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	7,15915	7,06967	7,15915	7,06967
30	DISCOTECHES, NIGHT CLUB	2,12729	2,10858	2,12729	2,10858
31	COOPERATIVE AGRICOLE	1,12501	1,10849	1,12501	1,10849
32	SPUNTISTI BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	0	0	0	0
33	SPUNTISTI BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	0	0	0	0
34	AFFITTACAMERE.....	1,65683	1,62578	1,65683	1,62578

	ACCERTAMENTI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	52.828,44	80.000,00	181.000,00	121.000,00	121.000,00
<b>Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</b>	5.822.158,69	5.942.130,57	5.942.130,57	5.942.130,57	5.942.130,57

**TARI** : relativa al finanziamento dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Con la TARI è rimasta confermato l'obbligo di copertura integrale dei costi del servizio secondo la nuova metodologia ARERA e del principio comunitario ***"chi inquina paga"***:

- per le utenze domestiche tariffe determinate in base alla superficie dei locali ed ai componenti del nucleo familiare;
- per le utenze non domestiche tariffe determinate in base all'attività svolta;

I Comuni possono prevedere ulteriori agevolazioni ed esenzioni, oltre a quelle anche facoltative indicate nella norma, la cui copertura può essere disposta attraverso risorse reperite all'interno del bilancio comunale, nei limiti del 7 per cento del costo complessivo del servizio rifiuti. che il Comune di Verbania non ha potuto applicare in quanto le manovre finanziarie citate al punto 1) hanno permesso di raggiungere con difficoltà l'equilibrio di bilancio 2021.

**Il piano economico finanziario TARI 2022 non è ancora stato approvato dal CR VCO, pertanto nel bilancio di previsione 2022-2024 sono state confermate le previsioni di entrata e spesa degli anni 2021-2023 già previste nel bilancio 2021-2023.**

L'ente non avendo ancora la disponibilità del PEF 2022 non ha ancora definito le tariffe TARI 2022 che verranno determinate in coerenza con le scelte fatte negli anni precedenti (coefficienti k minimi) e potranno subire delle leggere variazioni per aggiornamento fisiologico delle banche dati e per l'attività d'accertamento avviata nel 2021.

#### 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.

Nel 2011 sono state sbloccate le aliquote dell'**addizionale comunale Irpef** ed introdotte significative modifiche alla norma di cui all'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998:

- confermata la percentuale massima dell'aliquota allo 0,8%
- possibilità di previsione di aliquote differenti a seconda del reddito, con i medesimi scaglioni di reddito in vigore per l'irpef
- possibilità di prevedere una soglia di esenzione. Tale soglia sarà basata sul reddito e non potrà funzionare come una franchigia pertanto se il reddito supera la soglia, l'addizionale si applicherà sull'intero imponibile.



Nel 2012 con delibera di Consiglio Comunale n. 61 del 30/05/2012 è stata approvata l'applicazione dell'addizionale comunale IRPEF con aliquote differenziate per scaglioni di reddito Irpef nel rispetto del principio della progressività, come previsto dalle recenti modifiche normative (D.L. n. 201/2011 art. 13 c. 16). Con la rimodulazione dell'addizionale comunale Irpef per scaglioni è stata prevista anche una fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 14.500,00.

Nel 2015 con delibera di Consiglio Comunale n. 83 del 18/06/2015 le aliquote dell'addizionale comunale IRPEF sono state rimodulate ed è stata modificata la fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 15.000,00:

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00 euro	0,00%
Oltre i 15.000,00: Reddito fino a 15.000,00€	0,50%
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	0,55%
Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	0,64%
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	0,78%
Reddito oltre 75.000,01€	0,80%

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	1.650.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00

**Come accennato, con l'approvazione dei nuovi scaglioni IRPEF stabiliti dalla Legge di Bilancio 2022, sarà necessario adeguare anche gli scaglioni IRPEF sopra indicati relativi all'addizionale comunale IRPEF, secondo il seguente prospetto:**

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2022	
Fascia di Reddito	Aliquota
Aliquote differenziate per scaglioni di reddito Irpef nel rispetto del principio della progressività con fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 15.000,00 (l'esenzione è da intendersi come limite di reddito al di sotto del quale l'addizionale non è dovuta, mentre in caso di superamento, l'imposta E' dovuta ed è calcolata sul reddito imponibile complessivo).	
Reddito complessivo fino a 15.000,00 euro	0,00%
Oltre i 15.000,00:	
Reddito fino al 15.000,00 €	0,50%
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	0,55%
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	0,64%
Reddito oltre 50.000,01€	0,80%



	ACCERTAMENTI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF</b>	1.650.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00	1.950.000,00

### TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

	ACCERTAMENTI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</b>	0,00	0	0	0	0

### CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

Sulla base del D.Lgs. n. 446/1997, art. 63 è stato istituito il canone per l'occupazione, sia permanente che temporanea, di strade, aree e relativi spazi soprastanti e sottostanti appartenenti al proprio demanio patrimonio indisponibile, comprese le aree destinate a mercati anche attrezzati.

	ACCERTAMENTI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Piano finanziario E.3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche</b>	165.795,67	0	0	0	0

### IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	ACCERTAMENTI	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	290.886,29	0	0	0	0



## 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.

CANONE UNICO PATRIMONIALE						
	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
<b>Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</b>	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Piano 3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche</b>	0	261.293,18	444.000,00	444.000,00	444.000,00	0,00
<b>Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>261.293,18</b>	<b>444.000,00</b>	<b>444.000,00</b>	<b>444.000,00</b>	<b>0,00</b>

## 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 .

Con delibera del Consiglio Comunale n. 79 del 26 settembre 2011 a decorrere dal 1° gennaio 2012 è stata istituita, ai sensi dall'art. 4 del Decreto Legislativo 14 marzo 2011 n. 23, l'imposta di soggiorno. Le tariffe dell'imposta di soggiorno sono state integrate con delibera di Giunta Comunale n. 347 del 29/09/2017 per prevedere la tariffa relativa alle locazioni brevi.

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
<b>Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno</b>	216.913,74	367.851,26	575.000,00	575.000,00	575.000,00

### STRUTTURA- Classificazione

#### Settore alberghiero (euro)

##### Alberghi

	IMPOSTA
5 stelle	€ 2,50
4 stelle	€ 1,50
3 stelle	€ 1,00
2 stelle	€ 0,50
1 stella	€ 0,50



**Residenze turistico alberghiere**

5 stelle	<b>€ 2,50</b>
4 stelle	<b>€ 1,50</b>
3 stelle	<b>€ 1,00</b>
2 stelle	<b>€ 0,50</b>
1 stella	<b>€ 0,50</b>

**Settore extra-alberghiero**

Campeggi ** e ***	<b>€ 0,50</b>
Villaggi turistici	<b>€ 0,50</b>
Agriturismo	<b>€ 0,50</b>
Bed & breakfast	<b>€ 0,50</b>
Ostelli	<b>€ 0,50</b>
Case per ferie	<b>€ 0,50</b>
Residence	<b>€ 0,50</b>
Case e appartamenti vacanze	<b>€ 0,50</b>
Affittacamere	<b>€ 0,50</b>
Alloggi vacanze	<b>€ 0,50</b>
Locazioni brevi	<b>€ 0,50</b>

**POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI**

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, 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.

Per il 2022 come indicato in premessa le tariffe di alcuni servizi a domanda individuale sono state aggiornate e si rinvia alla deliberazione di Giunta Comunale n. 404 del 16.12.2021.



## 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

	2022	2023	2024
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
<b>Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>			
1010106 - Imposta municipale propria	870.000,00	870.000,00	870.000,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	180.000,00	120.000,00	120.000,00
<b>Totale Tipologia 0101</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>990.000,00</b>	<b>990.000,00</b>
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>990.000,00</b>	<b>990.000,00</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
<b>Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>			
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	997.000,00	997.000,00	997.000,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>997.000,00</b>	<b>997.000,00</b>	<b>997.000,00</b>
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>997.000,00</b>	<b>997.000,00</b>	<b>997.000,00</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>			
<b>Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti</b>			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	250.000,00	6.000.000,00	3.500.000,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>250.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>
4040100 - Alienazione di beni materiali	1.817.000,00	371.652,00	270.000,00
<b>Totale Tipologia 0400</b>	<b>1.817.000,00</b>	<b>371.652,00</b>	<b>270.000,00</b>
<b>Totale Titolo 4</b>	<b>2.067.000,00</b>	<b>6.371.652,00</b>	<b>3.770.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE</b>	<b>4.114.000,00</b>	<b>8.358.652,00</b>	<b>5.757.000,00</b>

### 16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2022	2023	2024
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.336.000,00	14.081.000,00	2.730.000,00
205 - Altre spese in conto capitale	5.902.000,00	200.000,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>10.238.000,00</b>	<b>14.281.000,00</b>	<b>2.730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE STRAORDINARIE</b>	<b>10.238.000,00</b>	<b>14.281.000,00</b>	<b>2.730.000,00</b>



## 17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi Presunti 2022	Costi Presunti 2022	Percentuale di Copertura	Differenza
ASILI NIDO	330.000,00	1.357.035,57	24,32	-1.027.035,57
CENTRI ESTIVI	60.000,00	258.000,00	23,26	-198.000,00
IMPIANTI SPORTIVI	120.000,00	134.300,00	89,35	-14.300,00
MENSE	57.000,00	170.000,00	33,53	-113.000,00
MENSE SCOLASTICHE	800.000,00	1.427.197,41	56,05	-627.197,41
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	1.390.000,00	173.054,55	100,00	1.216.945,45
SERVIZIO DI PRE-POST SCUOLA	30.000,00	43.994,00	68,19	-13.994,00
TRASPORTO DISABILI	4.000,00	30.000,00	13,33	-26.000,00
UNIVERSITA' 3 ETA'	15.000,00	45.000,00	33,33	-30.000,00
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	21.500,00	63.000,00	34,13	-41.500,00



## 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.

<b>2020</b>	250.000,00
<b>2021</b>	2.154.000,00
<b>2022</b>	2.000.000,00
<b>2023</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2024</b>	1.300.000,00

### 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				
	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Quota Interessi</i>	1.286.232,84	1.236.560,11	1.182.017,00	1.154.404,00	1.081.923,00
<i>Quota Capitale</i>	1.600.972,38	1.734.797,10	1.710.729,00	1.771.042,00	1.796.582,00
<b>Totali</b>	<b>2.887.205,22</b>	<b>2.971.357,21</b>	<b>2.892.746,00</b>	<b>2.925.446,00</b>	<b>2.878.505,00</b>

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Interessi passivi</i>	1.286.232,84	1.236.560,11	1.182.017,00	1.154.404,00	1.081.923,00
<i>Entrate Correnti</i>	32.234.115,50	33.120.667,39	34.286.489,11	35.197.571,36	33.746.362,03
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>3,990%</b>	<b>3,733%</b>	<b>3,447%</b>	<b>3,280%</b>	<b>3,206%</b>
<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 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<b><i>Saldo</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 18.4 – EVOLUZIONE INDEBITAMENTO

<b>Evoluzione indebitamento</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
residuo debito	28.605.305,31	27.724.196,75	28.013.467,75	26.242.425,75
nuovi prestiti	853.688,54	2.000.000,00	-	1.300.000,00
prestiti rimborsati	1.734.797,10	1.710.729,00	1.771.042,00	1.796.582,00
estinzioni anticipate/riduzioni				
<b>totale</b>	<b>27.724.196,75</b>	<b>28.013.467,75</b>	<b>26.242.425,75</b>	<b>25.745.843,75</b>

### 18.5 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	<b>Andamento delle quote capitale e interessi</b>				
	<i>Impegnato 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</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
<b><i>Totale</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

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

Si precisa che il Comune di Verbania

- ha prestato negli anni passati garanzie fidejussorie a favore di terzi, a garanzia di mutui contratti per il finanziamento da parte di tali soggetti dei seguenti interventi: impianto Tennis Verbania (€ 400.000,00) – impianto canottieri Intra (€ 210.000,00).



## 20 - OPERE PUBBLICHE

### 20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

### 20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

			RESIDUI AL	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
			31.12.2021	2021	2022	2023	2024
Cap. 25200/0	HARDWARE - POST. LAVORO E SERVER - RFF		5.027,82	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Cap. 25200/2	HARDWARE - POST. LAVORO E SERVER - OU		1.176,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/3	ATTIVAZIONE SERVIZI INFORMATICI IN CLOUD - RFF		10.909,27	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 25200/6	HARDWARE - POSTAZIONI DI LAVORO E SERVER - AA		105,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/8	HARDWARE - POSTAZIONI VIDEOCONFERENZE EMERGENZA COVID / AV		29.430,60	93.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/9	ATTIVAZIONE PIATTAFORME DIGITALIZZAZIONE P.A. / CS		2.475,60	7.950,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/500	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE - RFF		3.543,38	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 25200/550	NUOVA PIATTAFORMA E-GOVERNMENT - FESR OT2		312.384,00	255.776,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/551	NUOVA PIATTAFORMA E-GOVERNMENT - AA		38.096,00	23.944,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/552	INFO MOBILITA' - FESR OT2		24.469,01	14.469,01	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/555	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - RFF		6.597,76	17.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/650	RETE E MESSA IN SICUREZZA SALA SERVER PALLANZA - OU		14,93	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/100	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO URBANISTICA- OOUU		976,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/101	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO URBANISTICA- AA		138.247,60	135.000,00	0,00	0,00	0,00



Cap. 25250/200	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP - OOUU	65.641,65	165.969,18	40.900,00	60.000,00	0,00
Cap. 25250/202	INDAGINI PRELIMINARI ALLE PROGETTAZIONI - AA	145.023,35	145.023,35	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/206	INDAGINI PRELIMINARI ALLE PROGETTAZIONI - OOUU	24.475,84	26.270,60	30.000,00	18.006,00	29.000,00
Cap. 25250/213	PROGETTAZIONI E INDAGINI FESR 2014-2020 - AA	101.886,39	98.556,12	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/214	PROGETTAZIONI E INDAGINI FESR 2014-2020 OT2 - AA	14.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/216	SPESE PER PROGETTAZIONE PISTA CICLOPEDONALE TRE PONTI- BEATA GIOVANNINA - CS BP	145.874,90	145.874,90	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/217	SPESE PER PROGETTAZIONE RIQ. SPIAGGE - CS BP	11.618,97	61.805,96	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/222	SPESE PROGETTAZIONI E SUPPORTO LL.PP. P.ZA GARIBALDI - OO.UU.	1.771,73	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/223	SPESE PROGETTAZIONE PALAZZO CIOIA / CS	410.000,00	410.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/225	PROGETTAZIONE PER RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI ERP - CS PINQUA	0,00	462.300,00	462.300,00	0,00	0,00
Cap. 25250/250	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STR. - OOUU	26.359,57	19.913,49	32.000,00	38.000,00	35.000,00
Cap. 25250/251	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI - AA	78.844,94	147.784,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/255	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI - CPI - RFF	3.270,00	8.220,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 25250/256	PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STRAORDINARIE - RFF	20.284,00	7.584,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/258	PROGETTAZIONE EDIFICI COMUNALI - QUOTA COMUNE / OU -AV	7.089,65	10.240,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/259	PROGETTAZIONE EDIFICI COMUNALI - FONDO STATO - CS	15.670,62	28.358,62	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/261	INCARICO PROFESSIONALE PREVENZIONE INCENDI - OU	2.855,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/265	PROGETTAZIONI E SERVIZI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STRAORD. - MP	9.528,20	13.899,60	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/266	SPESE DI PROGETTAZIONE ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI / CS	2.052.038,84	2.795.754,91	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/268	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONI INCENDI CPI / AA	19.373,60	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/271	SPESE PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUT. STRAORD. - C/PRIV	49.898,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/272	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	59.000,00
Cap. 25250/273	INDAGINI PRELIMINARI ALLE PROGETTAZIONI - RFF	0,00	0,00	0,00	16.994,00	0,00
Cap. 25250/274	PROGETTAZIONI/STUDI RETI SENTIERISTICHE - RFF	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00



Cap. 25250/275	PROGETTAZIONI/STUDI INTERVENTI NEI CENTRI STORICI - RFF	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
Cap. 25250/300	PROGETTAZIONI PATRIMONIO - OOUU	7.454,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/402	PROGETTAZIONE - FRIM	52.140,16	52.140,16	0,00	0,00	0,00
Cap. 25251/2	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO GARE - MP	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Cap. 25251/4	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PATRIMONIO - MP	0,00	0,00	736,00	736,00	736,00
Cap. 25251/13	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO SERVIZI ALLE PERSONE P.I. - MP	12.589,28	12.589,28	0,00	0,00	0,00
Cap. 25251/300	SPESE PER PROGETTAZIONI/LL.PP. - AA	82.678,90	148.981,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 25251/600	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE LL.PP. - MP	0,00	12.000,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
Cap. 25251/700	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE SERVIZI AL TERRITORIO - MP	0,00	5.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Cap. 25550/100	RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO ERP - CS PINQUA	0,00	0,00	0,00	8.783.700,00	0,00
Cap. 25550/251	RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO ERP - AA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/252	RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO ERP - DS	91.751,75	91.751,75	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/253	RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO ERP - SERVITU'	11.800,00	11.800,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/257	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP - RV	78.526,56	73.342,33	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/261	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP - AV	78.222,66	78.222,66	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/263	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP (ATC) - DS	0,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 25550/264	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP (ATC) - RV	0,00	41.138,42	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 25550/266	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP (TETTO P.LE ARTIGIANI) - AP	0,00	0,00	150.000,00	50.000,00	0,00
Cap. 25550/700	URBANIZZAZ. PRIMARIA VIA MORENA - MOR	94.615,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/900	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATC - RFF	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25750/7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - AA	11.908,42	40.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25750/200	REALIZZ. TOMBINE NEI CIMITERI - AF	1.226,80	7.855,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 25750/201	REALIZZAZIONE TOMBINE NEI CIMITERI - AA	6.377,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25750/300	INTERVENTI NEI CIMITERI - AF	6.756,80	77.790,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00



Cap. 26000/12	MANUT. STRAORD. STRADE E PARCH. -CDP	22.630,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/20	INTERV. MESSA IN SICUREZZA STRADE CITTADINE - RFF	11.264,22	1.831,57	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/54	PARCHEGGIO OSPEDALE CASTELLI - CDP	13.253,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/67	MESSA IN SICUREZZA STRADE CITTADINE -RFF	12.726,06	34.606,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/90	INTERV. VIA MONTEROSSO - RFF	842,17	842,17	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/94	PARCHEGGIO AREA EX GASOMETRO - AP	189.138,10	540.338,10	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/95	PARCHEGGIO AREA EX GASOMETRO - RFF	410.880,46	447.744,46	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/96	PARCHEGGIO AREA EX GASOMETRO -AA	1.007.971,50	1.007.971,50	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/110	INT. MANUTENZIONE STR. E DI MESSA IN SICUREZZA PONTI - RFF	599,80	99.999,80	0,00	90.000,00	0,00
Cap. 26000/118	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI - OU	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
Cap. 26000/121	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADE - AA	86.000,00	86.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/140	RECUPERO CENTRI STORICI - RFF	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Cap. 26000/144	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - CDP	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/145	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO SUNA - RFF	41.348,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/149	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - AA	23.903,79	65.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/150	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGIO ROSMINI / OOUU	770,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/151	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO FONDOTECHE - OU	17.972,77	9.217,12	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/153	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE TRE PONTI -BEATA GIOVANNINA - FESR	243.371,87	252.847,35	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/155	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADE - RFF	40.364,28	40.364,28	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/157	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - RFF	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/159	MANUTENZIONE STR. MARCIAPIEDI - AA	748,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/164	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO FONDOTECHE - RFF	28.781,68	64.422,67	0,00	0,00	0,00



Cap. 26000/165	PISTE CICLABILI SICURE - CR	85.885,57	135.548,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/166	PISTE CICLABILI SICURE - RFF	136.500,00	136.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/168	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADE - OU	15.760,00	16.550,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/169	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE TRE PONTI -BEATA GIOVANNINA - CS BP	1.484.593,20	2.732.734,95	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/173	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ADUA FONDOTOCHE - CDP	78.149,80	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/179	RIQUALIFICAZIONE CORSO CAIROLI - RFF	8.792,45	230.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/181	MESSA IN SICUREZZA PISTE CICLOPEDONALI - OU	22.088,88	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/182	MESSA IN SICUREZZA PISTE CICLOPEDONALI - RFF	5.695,57	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/184	PIANO DEL TRAFFICO - RFF	81.201,93	180.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/185	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - RFF	25.655,27	50.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
Cap. 26000/188	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA BRIGATA MARTIRI VALGRANDE - CR	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300.000,00
Cap. 26000/193	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE QUARTIERE S.ANNA - CS	14.591,15	45.847,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/195	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SERVIZI IGIENICI P.ZA MATTEOTTI - CS	638,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/196	SISTEMAZIONE MURO VIA SARDEGNA - MP	2.503,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/205	REALIZZAZIONE CICLOVIE - PON/CS	61.979,00	79.176,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/206	PUT - MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI CORSO MAMELI / RFF	53.850,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/208	IMPERMEABILIZZAZIONE PARCHEGGIO ANTOLIVA - AA	609,26	2.869,75	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/209	INTERVENTI STRADE - RFF	0,00	0,00	0,00	256.000,00	220.000,00
Cap. 26000/210	IMPERMEABILIZZAZIONE PARCHEGGIO ANTOLIVA - RA	9.965,04	47.130,25	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/211	RIQUALIFICAZIONE PIAZZE CITTADINE - AA	1.138,20	89.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/215	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GARIBOLDI - CDP	0,00	1.300.000,00	0,00	0,00	1.300.000,00
Cap. 26000/216	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CS	184.708,64	260.000,00	123.584,07	0,00	0,00
Cap. 26000/218	INTERVENTI STRADE - RFF	0,00	33.500,00	0,00	0,00	0,00



Cap. 26000/221	RIQUALIFICAZIONE CORSO CAIROLI - CDP	0,00	7.000,00	393.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/222	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE SUNA-CAVALLOTTI - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/223	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO INTERRATO VILLA SIMONETTA INTRA - CR	0,00	0,00	0,00	6.000.000,00	0,00
Cap. 26000/224	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE - RFF	138.181,51	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/225	PARCHEGGIO AREA EX GASOMETRO – BONIFICA AREA - OOUU	0,00	0,00	382.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/226	PARCHEGGIO AREA EX GASOMETRO – BONIFICA AREA - RFF	0,00	0,00	108.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/227	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GARIBOLDI - OOUU	0,00	375.895,24	0,00	0,00	500.000,00
Cap. 26000/228	CONTENZIOSO COMUNE VB - GEA SOLUZIONI / AA	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/229	RIQUALIFICAZIONE CORSO CAIROLI / AE	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/230	INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITA DISABILI LUNGOLAGO PALLANZA - RFF	29.984,86	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/232	PROGRAMMA MOBILITA SOSTENIBILE - CS RIG	0,00	0,00	0,00	3.910.000,00	0,00
Cap. 26000/233	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA RANZONI - CS RIG	0,00	0,00	0,00	5.300.000,00	0,00
Cap. 26000/235	RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO INTERMODALE FLAIM - CS RIG	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Cap. 26000/241	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCIVOLO VIA PROSSANO / RFF	10.370,00	10.370,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/242	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA ISONZO / RFF	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/245	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - C/PINQUA / CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/248	ALLARGAMENTO VIA CESARE BATTISTI - CR	0,00	0,00	0,00	0,00	2.200.000,00
Cap. 26000/251	INTERVENTI STRADE - OOUU	0,00	0,00	0,00	64.000,00	0,00
Cap. 26000/252	REALIZZAZIONE RETE SENTIERI - RFF	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Cap. 26000/255	INT. ADEGUAMENTO VIA PER SANTINO MEDIANTE REALIZZAZIONE IMPIANTO DI RACCOLTA ACQUE STRADALI, MARCIAPIEDI - OOUU	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00



Cap. 26000/256	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00
Cap. 26000/257	MANTUENZIONE STR. STRADE CITTADINE - ASFALTATURE - RFF	0,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/258	PIANO DEL TRAFFICO - ROTATORIA ZOVERALLO - RFF	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
Cap. 26000/260	MANUTENZIONE STR. PUBBLICA ILLUMINAZIONE - OOUU	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
Cap. 26000/261	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA CROCETTA - CDP	0,00	0,00	300.000,00	1.500.000,00	200.000,00
Cap. 26000/262	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA CROCETTA - RFF	0,00	0,00	570.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/263	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA CROCETTA - OOUU	0,00	0,00	278.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/264	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA CROCETTA - AP	0,00	0,00	0,00	1.152.000,00	0,00
Cap. 26000/265	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - PINQUA	0,00	0,00	2.000.000,00	3.000.000,00	0,00
Cap. 26100/9	MANUT. STR. DEMANIO IDRICO - U.T. - CD	60.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/13	REALIZZAZIONE PONTILI ORMEGGIO - PALLANZA - AA	1.083,40	1.083,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/24	CONSOLIDAMENTO LUNGOLAGO PALLANZA - CD	158.184,67	355.771,17	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/26	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE LACUALI (REALIZZAZIONE PONTILE CEM) - CD	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Cap. 26100/28	CONSOLIDAMENTO LUNGOLAGO PALLANZA - RFF	3.527,78	190.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/37	RIQ. FASCIA TORR. S. BERNARDINO - C/PRIV	30.275,00	69.312,78	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/38	RIQ. FASCIA TORR. S. BERNARDINO - RFF	17.816,92	24.160,92	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/42	MANUTENZIONE STR. OPERE LACUALI - CD	0,00	0,00	300.000,00	250.000,00	0,00
Cap. 26100/44	RIQUALIFICAZIONE TORRENTE SAN GIOVANNI - 1 STRALCIO - AA	539,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/45	RIQUALIFICAZIONE FASCIA TORRENTE SAN GIOVANNI - CR	170.591,30	174.987,50	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/46	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE LACUALI – DARSENA VILLA GIULIA (EX IAT) - CD	0,00	0,00	0,00	0,00	51.341,69



Cap. 26100/48	MANUTENZIONI STRAORDINARIE OPERE LACUALI - CD	40.166,06	163.789,92	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/49	RIQUALIFICAZIONE FASCIA TORRENTE SAN GIOVANNI - OOUU	21.500,00	21.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/51	RU DARSENZA VILLA GIULIA - CS	0,00	0,00	0,00	0,00	470.038,31
Cap. 26100/53	PROTOCOLLO PROGETTO RIO STRONETTA / QUOTA COMUNE - AA	12.968,50	13.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/54	PROTOCOLLO PROGETTO RIO STRONETTA - CONTRIBUTO COMUNI	25.936,68	26.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/2	SOSTITUZIONE CALDAIE SCUOLE - CS	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00
Cap. 26200/3	INT.MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SC.M.QUASIMODO - OOUU	0,00	0,00	0,00	137.988,00	0,00
Cap. 26200/4	INT. MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA QUASIMODO - CS	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
Cap. 26200/10	MANUT. STRAORD. SCUOLE CITTADINE - OOUU	224,56	126.256,50	75.000,00	70.000,00	0,00
Cap. 26200/18	INT MANUTENZIONE STR. SCUOLE - AA	51.990,97	108.820,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/24	INT. MANUTENZIONE STR. SCUOLE - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Cap. 26200/25	RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SC. ELEM. TOZZI - CR	0,00	205.000,00	205.000,00	0,00	0,00
Cap. 26200/26	RISTRUTTURAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SC. ELEM. TOZZI - AP	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
Cap. 26200/28	VERIFICHE STATICHE SCUOLE TORCHIEDO E DELLA ROSSA - AE	17.763,20	20.500,88	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/29	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI (SCUOLE DIVERSE) - CS	1.935,47	1.935,47	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/34	MANUT. STRAORD. SCUOLE CITTADINE - CS	912,25	95.643,50	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/45	ADEGUAMENTO SPAZI EDILIZIA SCOLASTICA POST COVID19 - PON/CS	4.204,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/50	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - MP (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	14.982,82	14.982,82	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/53	ADEGUAMENTO IMPIANTI DI RETE SCUOLE MEDIE / AA	3.849,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/54	MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO EDILIZIA SCOLASTICA / CS	51.500,00	51.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/113	INT. MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MEDIA QUASIMODO - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	105.000,00



Cap. 26200/114	INT.MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SC.M.QUASIMODO - AP	0,00	0,00	0,00	51.652,00	0,00
Cap. 26300/2	ADEGUAMENTO VILLA GIULIA - AP	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
Cap. 26300/4	RIQUALIFICAZIONE EX ARTIGIANA - RFF	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Cap. 26300/5	RIQUALIFICAZIONE SEDE MUNICIPIO PALLANZA - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
Cap. 26300/7	RIQUALIFICAZIONE EX CAROLINA ALVAZZI CENTRO PER L'IMPIEGO - CR	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
Cap. 26300/9	RIQUALIFICAZIONE SEDE MUNICIPIO PALLANZA - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00
Cap. 26300/12	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI - AA	295,51	295,51	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/32	INTER. A SEGUITO TORNADO 2012 - PATRIMONIO - RA	67.923,62	67.923,62	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/62	RIQUALIFICAZIONE VILLA SIMONETTA - AP	44.894,42	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/69	INTERVENTI VILLA OLIMPIA - AP	192,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/80	PROGETTO BILANCIO PARTECIPATO - AP	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 26300/93	PALAZZO VIANI DUGNANI E PALAZZO BIUMI - FESR	140.611,77	365.468,89	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/97	RIQUALIFICAZIONE VILLA SIMONETTA - FESR	297.066,92	1.039.632,91	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/118	PALAZZO VIANI DUGNANI E PALAZZO BIUMI - AA	31.869,19	37.501,34	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/119	RIQUALIFICAZIONE VILLA SIMONETTA - AA	84.415,81	120.959,61	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/120	RIQUALIFICAZIONE VILLA MAIONI BIBLIOTECA CIVICA - C/PRIVATI	101.027,62	126.122,57	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/121	RIQUALIFICAZIONE VILLA MAIONI BIBLIOTECA CIVICA - FESR OT6	1.562,29	7.712,47	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/122	RIQUALIFICAZIONE VILLA MAIONI BIBLIOTECA CIVICA - AA	21.428,86	28.497,99	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/127	BILANCIO PARTECIPATO - EDICOLA PONTINI - AV	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/128	BILANCIO PARTECIPATO - BOOKCROSSING - AA	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/132	RIFACIMENTO TETTO SEDE PALLANZA - AP	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00
Cap. 26300/143	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - AP	21,55	0,00	30.000,00	0,00	0,00
Cap. 26300/144	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - CR (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	5.572,70	42.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/147	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - CS	4.651,58	27.940,57	0,00	0,00	0,00



Cap. 26300/148	ADEGUAMENTO FERMI - AP	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Cap. 26300/150	RIQUALIFICAZIONE EX ARTIGIANA - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/154	RIQUALIFICAZIONE BIBLIOTECA COMUNALE - MP	6.560,19	6.560,19	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/155	LAVORI DI SISTEMAZIONE CANILE COMUNALE - AA	739,64	48.536,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/163	MANUTENZIONI STR. PATRIMONIO COMUNALE - AP	0,00	210.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/164	MANUTENZIONI STR. PATRIMONIO COMUNALE - OOUU	13.321,76	137.459,00	50.000,00	70.000,00	70.000,00
Cap. 26300/166	MESSA IN SICUREZZA LOCALI LUDOTECA / AA	67,32	38.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/168	RIQUALIFICAZIONE URBANA BIBLIOTECA V.MAIONI- CS RIG	0,00	0,00	0,00	0,00	1.130.000,00
Cap. 26300/169	RIQUALIFICAZIONE URBANA PALAZZO CIOIA - CS RIG	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00
Cap. 26300/175	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE IMMOBILI COMUNALI / AA	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/176	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE BIBLIOTECA COMUNALE / AA	15.600,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/6	INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - AP	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
Cap. 26500/12	INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - OOUU	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
Cap. 26500/16	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI SPORTIVI - AA	2.745,00	23.300,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/30	ILLUMINAZIONE IMPIANTI SPORTIVI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - RFF	8.174,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26520/400	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI - RFF	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap. 27000/1	PARCO DELLE CAMELIE - OOUU	0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00
Cap. 27000/2	PARCO DELLE CAMELIE - RFF	0,00	0,00	0,00	52.598,87	0,00
Cap. 27000/16	MESSA IN SICUREZZA VILLA GIULIA - AA	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/19	BANDA LARGA- OOUU	64.233,00	129.400,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/33	RIQUALIFICAZIONE VILLA SAN REMIGIO - C/PRIVATI	1.037,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/34	RIQUALIFICAZIONE VILLA SAN REMIGIO - AA	285,45	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/36	MANUTENZIONE STR. E INTERVENTI SPIAGGE - CD	9.798,80	600,00	0,00	0,00	0,00



Cap. 27000/42	ESTENS. E COLLEGAMENTI FIBRA OTTICA - OOUU	0,00	0,00	6.100,00	6.000,00	6.000,00
Cap. 27000/48	INTERVENTI PARCHI GIOCO - OOUU	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
Cap. 27000/49	INTERVENTI PARCHI GIOCO - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
Cap. 27000/50	RIQUALIFICAZIONE ED ACCESSIBILITA' SPIAGGE - CD	14.364,00	14.364,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/53	RIQUALIFICAZIONE ED ACCESSIBILITA' SPIAGGE - FESR	10.482,31	120.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/55	RIQUALIFICAZIONE ED ACCESSIBILITA' SPIAGGE - AAV E AA	91.380,43	91.380,43	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/58	RIQUALIFICAZIONE ED ACCESSIBILITA' SPIAGGE - CS BP	90.811,56	586.078,32	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/62	INTERVENTI PARCHI - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/63	RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA INGHIAIATA VILLA SAN REMIGIO - CR	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/64	RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA INGHIAIATA VILLA SAN REMIGIO - FESR	576.000,00	576.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/65	RIQUALIFICAZIONE TERRAZZA INGHIAIATA VILLA SAN REMIGIO - OU	109.000,00	109.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/66	ESTENSIONE RETE FIBRA OTTICA - AA	11.999,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/68	INTERVENTI SPIAGGE - CD	0,00	0,00	0,00	50.000,00	48.658,31
Cap. 27000/69	RIQUALIFICAZIONE PIANO PRIMO VILLA SAN REMIGIO - C/PRIVATI	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00
Cap. 27050/19	ILLUMINAZIONE ESTERNA CEM - AP	2.246,00	2.246,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27050/20	CPI CEM ADEGUAMENTO - AP	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27050/25	CPI CEM ADEGUAMENTO - MP	98.741,57	106.641,57	0,00	0,00	0,00
Cap. 27050/26	CPI CEM ADEGUAMENTO - AA	1.472,43	1.472,43	0,00	0,00	0,00
Cap. 27050/33	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO IL MAGGIORE	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27050/35	FIBRA OTTICA TEATRO IL MAGGIORE / MP	2.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27200/36	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO - RFF	58,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27200/37	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO - OU	179,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27200/39	IMPLEMENTAZIONE ARBOREA M. DI CAMPAGNA E SUNA - MP	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27200/42	INTERVENTI STRAORDINARI VERDE PUBBLICO / EVENTI ATMOSFERICI - AA	4.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Cap. 27300/8	RISTR. EDIFICO EX DELEGAZIONE CIVICA - OU	450,00	450,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27300/18	RIQUALIFICAZIONE URBANA EX DELEGAZIONE CIVICA - CS RIG	0,00	0,00	0,00	611.592,87	0,00
Cap. 27300/19	RIQUALIFICAZIONE URBANA EX DELEGAZIONE CIVICA - RFF	0,00	0,00	0,00	53.407,13	0,00
Cap. 27340/4	CONCESSIONE FORNO CREMATORIO E CIMITERO DI PALLANZA - C/PRIV	0,00	0,00	1.800.000,00	0,00	0,00
Cap. 28000/1	ASSE VIARIO SS 34 - FASCIA DI 30 MT A MONTE SS34 - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	0,00	0,00	207.000,00	0,00	0,00
Cap. 28000/2	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNI DI OGGEBBIO, CANNERO RIVIERA, CANNOBIO ZONE D, F, G, H, J, N - MONITORAGGIO TIPO SPIDER DA SISTEMARE SULLE BARRIERE PARAMASSI / CS	0,00	0,00	306.000,00	0,00	0,00
Cap. 28000/3	ASSE VIARIO SS 34 - FRAZIONE RONCO DEL COMUNE DI GHIFFA - ZONA B - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESA ATTIVE E PASSIVE / CS	1.970.240,00	1.970.240,00	81.095,92	0,00	0,00
Cap. 28000/4	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNE DI GHIFFA AL CONFINE CON IL COMUNE DI OGGEBBIO - ZONA C - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESA ATTIVE E PASSIVE / CS	1.176.324,80	1.176.324,80	53.188,29	0,00	0,00
Cap. 28000/5	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA NOVAGLIO IN COMUNE DI OGGEBBIO - ZONA D - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESA ATTIVE E PASSIVE / CS	0,00	0,00	1.318.158,27	1.490.691,72	0,00
Cap. 28000/6	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA CASSINO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA E - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESA ATTIVE / CS	115.693,76	117.393,76	2.365,61	0,00	0,00
Cap. 28000/7	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA DONEGO E OGGIOGNO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA F - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESA ATTIVE E PASSIVE / CS	0,00	58.480,00	1.262.975,12	0,00	0,00
Cap. 28000/8	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA PIANCASSONE E CHEGGIO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA G - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESA ATTIVE E PASSIVE / CS	0,00	0,00	9.706,78	4.012.480,00	0,00
Cap. 28000/9	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA MOLINETTO COMUNE DI CANNOBIO - ZONA J - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESA ATTIVE E PASSIVE / CS	0,00	0,00	76.393,82	1.525.867,04	0,00
Cap. 28000/10	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA SIGNAGO COMUNE DI CANNOBIO - ZONE L-M - PULIZIA VERSANTE E	0,00	0,00	200.000,00	374.034,52	0,00



	TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS					
Cap. 28000/11	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA FORMINE COMUNE DI CANNOBIO - ZONA N - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	0,00	0,00	200.000,00	461.591,77	0,00
Cap. 28000/14	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA DONEGO E OGGIOGNO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA F - KM 26+600 26+654 - CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	0,00	0,00	428.284,64	0,00	0,00
Cap. 28000/15	ASSE VIARIO SS34 - LOCALITA PIANCASSONE E CHEGGIO COMUNE DI CANNERO RIVIERA-ZONA G- KM 28+700-28+760-CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE PASSIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	0,00	0,00	278.927,30	0,00	0,00
Cap. 28000/16	ASSE VIARIO SS34 - LOCALITA CARMINE E PUNCETTA COMUNE DI CANNOBIO-ZONA H - KM 30+680-30+790 - CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	41.303,34	49.949,94	358.696,66	3.862.145,13	0,00
Cap. 28000/18	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA SIGNAGO COMUNE DI CANNOBIO - ZONA L - KM 37+160-37+190 - CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	0,00	0,00	202.622,35	0,00	0,00
Cap. 28000/19	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA PIAGGIO VALMARA COMUNE DI CANNOBIO - ZONA P - KM 38+920 - 38+990 CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	0,00	0,00	107.004,49	0,00	0,00
Cap. 28000/20	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNE DI VERBANIA LOCALITA FONDOTOCHE - MESSA IN SICUREZZA TRATTO VERSANTE / CS	0,00	0,00	413.099,04	0,00	0,00
Cap. 28000/21	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA FORMINE COMUNE DI CANNOBIO - ZONA N - KM 37+800 - 38+200 REALIZZAZIONE OPERE DI SISTEMAZIONE VERSANTE / CS	0,00	0,00	2.270.524,00	0,00	0,00
Cap. 28000/22	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI INDIRETTO PER SS34 LAVORI SOMMA URGENZA PER SISTEMAZIONE IDRAULICA RIO SENGIA - DA TRASFERIRE AL COMUNE DI OGGEBBIO - CR	0,00	0,00	200.000,00	50.000,00	0,00
Cap. 28740/1	MOVICENTRO 1 LOTTO - CONTR. PROV.	233.619,48	239.061,18	0,00	0,00	0,00



Cap. 28740/2	MOVICENTRO - RFI	93.786,42	93.786,42	0,00	0,00	0,00
Cap. 28740/4	MOVICENTRO - CS	260.177,28	450.759,06	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/100	ACQUISTO ATTREZZATURE - RFF	0,00	11.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Cap. 28930/101	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO - RFF (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	1.000,01	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Cap. 28930/104	ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI - OOUU	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 28930/106	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO - CR (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	312,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/112	ACQUISTO ATTREZZATURE (ARREDO URBANO, GIOCHI) - RFF	18.221,59	34.410,21	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/113	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO VERDE - RFF	10.998,30	21.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/120	ACQUISTO ATTREZZATURE EMERGENZA COVID19 - AV	326,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/700	MOBILI E ARREDI - RFF	0,00	13.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Cap. 28930/711	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	4.995,60	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/200	ATTREZZ. POTENZIAM. RETE RADIOPM. P.M. - RFF	4.880,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/300	ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PM - OOUU	0,00	0,00	11.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 28932/301	COLONNINE ATTREZZATE PORTO DI INTRA - OOUU	2.739,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/302	ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PM - RFF	20.715,60	47.797,58	11.000,00	0,00	0,00
Cap. 28932/303	COLONNINE RICARICA BICI E AUTO ELETTRICHE - FESR OT4	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/304	COLONNINE RICARICA BICI E AUTO ELETTRICHE - RFF	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/307	MOBILITA ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER INTERREG 2014-2020 - LAVORI / FESR (7105/6)	19.890,20	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/309	MOBILITA ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER INTERREG 2014-2020 - PONTILE BARCHE ELETTRICHE PORTO DI INTRA - AA	23,07	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/311	MOBILITA ELETTRICA TURISMO SOSTENIBILE MOBSTER INTERREG 2014-2020 - BARCA ELETTRICA / RFF	22,20	4.000,00	0,00	0,00	0,00



Cap. 28932/500	ATTREZZATURE E IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA PM - AA	7.281,00	40.200,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/603	ATTREZZATURE PIANO TRAFFICO - RFF	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>	<b>19.043.168,41</b>	<b>28.743.682,78</b>	<b>19.210.362,36</b>	<b>52.420.185,05</b>	<b>9.315.474,31</b>

### 20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non sono previsti investimenti in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.



## 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	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Quota di Partecipazione
ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.	02078000037 Via Fratelli Rossetti, 1 – NOVARA	www.acquanovaravco.e u	Società per azioni	2,47%
BANCA POPOLARE ETICA S.c.a.r.l.	02622940233 Piazzetta Forzatè, 2 – PADOVA	www.bancaetica.it	Società consortile per azioni	0,01%
CONSER V.C.O. S.p.A.	93024180031 Via Olanda, 55 – VERBANIA	www.conservco.it	Società per azioni	33,13%
CONSORZIO CASE DI VACANZA COMUNI NOVARESI	80010440032 Via Fratelli Rosselli, 1 – NOVARA	www.casevacanze- comuninovaresi.it	Consorzio	6,55%
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV -	93015370039 Viale Azari, 104 - VERBANIA	www.cssv.it	Consorzio	41,71%
CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O.	02235970031 Via Olanda, 55 – VERBANIA	www.consorziorifiutivco .it	Consorzio	16,34%
CONSORZIO TOPIX	08445410015 Via Maria Vittoria, 38 – TORINO	www.top-ix.org	Consorzio	0,03%
CSI PIEMONTE	01995120019 Corso Unione Sovietica, 216 – TORINO	www.csipiEMONTE.it	Consorzio	0,04%
DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	01648650032 Corso Italia, 18 – STRESA	www.distrettolaghi.it	Società consortile a responsabilità limitata	4,90%



FONDAZIONE CENTRO EVENTI "IL MAGGIORE"	02566350035	Via al Torrente San Bernardino, 49 – VERBANIA	www.ilmaggioreverbani.a.it	Fondazione	50,00%
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL V.C.O.	80010400036	Corso Cavour, 15 – NOVARA	www.isrn.it	Consorzio	5,00%
LIDO DI SUNA S.r.l. in liquidazione	01505600039	Via Via Troubetzkoy, 3 – VERBANIA		Società a responsabilità limitata	25,00%
VCO FORMAZIONE S.C.A.R.L.	01905580039	Via XI Settembre, 5 – OMEGNA	www.vcoformazione.it	Società cooperativa a responsabilità limitata	40,91%
V.C.O. SERVIZI S.p.A. in Liquidazione	02296480037	Via Olanda, 55 – VERBANIA		Società per azioni	44,25%
V.C.O. TRASPORTI S.r.l.	01792330035	Via Olanda, 55 – VERBANIA	www.vcotrasporti.it	Società a responsabilità limitata	44,25%



## 22 – PROGRAMMA DEGLI INCARICHI

La Legge n. 244 del 24/12/2007 (finanziaria 2008) art. 3 comma 55 e 56 ha introdotto importanti disposizioni in materia di incarichi di collaborazione, consulenza, studio e ricerca, modificate dall'art. 46 del D.L. 25/06/2008 n. 112, come segue. In particolare sono stati unificati i concetti di incarichi di consulenza, studi, ricerche e collaborazioni, riconducendoli all'interno dell'unica categoria generale della collaborazione autonoma.:

**comma 55:** *"Gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma indipendentemente dall'oggetto della prestazione solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'art. 42 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 27/2000";*

**comma 56** *"con il regolamento di cui all'art. 89 del D.Lgs. 267/2000, sono fissati in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo di spesa annua per gli incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio di preventivo degli enti territoriali".*

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 3 commi 55 e 56 della L. 244/2007 e s.m.i. l'Ente ha:

**1)** in corso di predisposizione il "Programma degli incarichi di collaborazione autonoma anno 2022" che sarà approvata in Consiglio Comunale e che nel rispetto di quanto previsto dall'art. 46, c.3, del DL. 25/6/2008 n. 112, convertito in Legge 6/8/2008 n. 133, in sede di delibera consiliare verrà fissato il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione per gli esercizi 2022-2024.

**2)** l'obiettivo di monitorare in corso d'anno il "Programma dei incarichi di collaborazione", al fine di verificare il rispetto del limite di spesa per incarichi di collaborazione fissato nel bilancio di previsione 2021.

L'Art. 1 - commi 147 e 148 - della Legge di Stabilità 2013 e s.m.i con riferimento agli Incarichi esterni ha stabilito che tra le condizioni per gli incarichi esterni, disciplinate dall'art. 7 del D.Lgs. 165/2001, è prevista la temporaneità della prestazione; il comma 147 esclude ogni possibilità di rinnovo, mentre l'eventuale proroga dell'incarico originario è consentita, in via eccezionale, ma solo al fine di completare il progetto e per ritardi non imputabili al collaboratore, ferma restando l'invarianza del compenso pattuito in sede di affidamento dell'incarico. La disciplina degli incarichi esterni e dei relativi obblighi di pubblicizzazione (sito internet) viene estesa alle società partecipate, direttamente o indirettamente.





# Città di Verbania

## PROGRAMMA INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA (ART. 3 C. 55 DELLA L. N. 244/2007 e s.m.i.)

LIMITE MASSIMO SPESA ANNUA PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022

€ 52.500,00

N.	OBIETTIVO	OGGETTO dell'INCARICO	MISSIONE – PROGRAMMA	PREVISIONE DI SPESA	MODALITA' D'AFFIDAMENTO	Responsabile
1	FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE	Conferimento incarichi diversi per formazione del personale dipendente	01-10	€ 10.000,00	Valutazione curriculum	Dirigente del Personale
2	COMMISSIONI DI CONCORSO	Conferimento incarichi a commissari esterni per l'espletamento di concorsi	01-10	€ 20.000,00	Valutazione curriculum	Dirigente del Personale
3	INCARICHI COMPONENTI ESTERNI COMMISSIONI DI GARA	Incarico a componenti esterni commissioni gare di appalto ai sensi art. 77 D.Lgs n. 50/2016	01-11	€ 8.000,00	Valutazione curriculum	Dirigente Centrale di Committenza
4	REALIZZAZIONE PROGETTO EDUCATIVO ASILI NIDO CON LA REALIZZAZIONE DI LABORATORI	Conferimento incarichi diversi per realizzazione laboratori	12-01	€ 5.000,00	Selezione - Valutazione curriculum	Dirigente asili nido
5	REALIZZAZIONE PROGETTO RETE PRIMA INFANZIA	conferimento incarichi diversi per formazione educatrici e insegnanti scuola dell'infanzia e genitori	12-01	€ 5.000,00	Selezione - Valutazione curriculum	Dirigente asili nido
6	PROMOZIONE CULTURALE E DELLA LETTURA	Attività culturali	05 -02	€ 2.000,00	Valutazione curriculum	PO Cultura, Turismo, Biblioteca
7	PROMOZIONE DELLA LETTURA PER L'INFANZIA	Lettura ad alta voce	05 -02	€ 1.000,00	Valutazione curriculum	PO Cultura, Turismo, Biblioteca
8	PROMOZIONE DELLA LETTURA PER L'INFANZIA	Attività di sostegno alla genitorialità	05 -02	€ 500,00	Valutazione curriculum	PO Cultura, Turismo, Biblioteca
9	PROMOZIONE DELLA LETTURA PER L'INFANZIA	Attività di formazione	05 -02	€ 1.000,00	Valutazione curriculum	PO Cultura, Turismo, Biblioteca
Totale				€ 52.500,00		



## CONCLUSIONI

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

COMUNE DI VERBANIA, Gennaio 2022

LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

Dott.ssa Raffaella Rizzato

