

**COMUNE DI SAVIGLIANO**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2022/2026**

## 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 2022/2026, 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.

## SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
LE PREVISIONI TRIENNALI DI ENTRATA E DI SPESA SONO STATE FORMULATE SULLA BASE DEL CRITERIO DELLA STORICITÀ CON RIFERIMENTO ALLA RISULTANZE CONTABILI RILEVABILI NELL'ULTIMO TRIENNIO.	
.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2021.....	14
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022.....	15
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023.....	16
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	17
1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	18
1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	18
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	19
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	19
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	19
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	20
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	21
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	21
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	22
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	22
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	22
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	24
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	24
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	28
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	28
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	30
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	34
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	34
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	35
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	38
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	39
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	41
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	43
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	47
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	49
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	52
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	53
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	54
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	55
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	55
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	57
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	58
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	58
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	59
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	59
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	60

13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	61
APPROFONDIMENTI.....	62
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	63
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	73
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	76
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	76
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	76
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	77
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	79
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	79
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	79
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	81
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	81
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	82
20 - OPERE PUBBLICHE.....	83
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	83
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	84
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	88
CONCLUSIONI.....	89

# **ANALISI DELLE PREVISIONI**

## 1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

Le previsioni triennali di entrata e di spesa sono state formulate sulla base del criterio della storicità con riferimento alla risultanze contabili rilevabili nell'ultimo triennio.

In particolare, in merito ai criteri di valutazione dell'entrata, si riepilogano qui di seguito i criteri utilizzati con riferimento alle poste più significative:

Addizionale comunale IRPEF – la valutazione per l'anno 2022 è stata fatta utilizzando la previsione media di entrata per cassa desumibile dalla stima ministeriale dalle simulazioni di gettito effettuate sul portale del federalismo municipale;

Imposta municipale propria – gettito calcolato applicando le aliquote d'imposta deliberate dal Consiglio Comunale, sul valore del patrimonio immobiliare desunto indirettamente dai versamenti effettuati nell'ultimo esercizio disponibile nonché dagli effetti derivanti dal recupero dell'evasione tributaria effettuato negli anni precedenti. La previsione di entrata si basa su quanto noto al momento della redazione del bilancio di previsione.

La Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104 – articolo 78 “Esenzioni dall'imposta municipale propria per il settore del turismo e dello spettacolo” stabilisce che per anni **2021** e **2022** (comma 3) non è dovuta l'Imposta Municipale Propria (IMU) per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate di cui alla citata lett. D. Sono previsti specifici ristori in merito ma alla data attuale non si è a conoscenza dell'importo di questi ultimi. Pertanto si è deciso di demandare ad una successiva variazione di bilancio lo storno dell'entrate e la contestuale registrazione del trasferimento;

Tassa Rifiuti (TARI) – Con l'MTR 2022 / 2025 (ARERA) si stabiliscono le nuove modalità di redazione del PEF 2022/2025, propedeutico alle tariffe TARI 2022/2025. L'approvazione del nuovo PEF, la cui valenza programmatica è di 4 anni, dovrebbe consentire di fissare, per altrettanti 4 anni, le prossime tariffe TARI dal 2022 al 2025, salvo una revisione nel 2023, per il 2024 e 2025.

Per quanto riguarda il PEF Tari si segnala che, a monte dello stesso, si è provveduto al conguaglio a favore dei contribuenti per un importo complessivo pari ad € 22.350,00 annuali per finanziare la componente a conguaglio RC a titolo di conguagli residui relativi al 2018 afferenti alle determinazioni tariffarie del 2020, da recuperare nel 2021; tale somma infatti deriva dal mutamento del sistema di quantificazione dei costi del servizio di gestione dei rifiuti, intervenuto con decorrenza 2020 in seguito agli interventi ARERA, e lo stanziamento in bilancio consente di mitigare l'impatto del nuovo metodo sulle tariffe garantendone la copertura per quattro anni con risorse già debitamente vincolate nel corso del 2020.

Inoltre si segnala che a monte del PEF si è provveduto ad una riduzione pari ad € 4.886,14 derivante dai recuperi per omessa denuncia relativi all'esercizio 2020. Tale quota viene rappresentata in bilancio attraverso l'utilizzo dell'avanzo vincolato;

Non sono attualmente prevedibili agevolazioni TARI da applicarsi in relazione al periodo epidemiologico. Rispetto alle tariffe approvate con delibera del Consiglio Comunale numero 34 del

28/06/2021 si prevede pertanto un maggior costo a carico delle famiglie e delle utenze non domestiche per un importo pari circa ad € 400.000,00

Si provvederà alla corretta definizione dei costi e delle tariffe in seguito all'approvazione del PEF da parte del Consiglio Comunale;

- Nel bilancio di previsione 2022 e 2023 sono state inseriti gli importi relativi alle rateizzazioni per le quali esiste un accordo definito alla data di redazione del presente documento per recupero TARI in applicazione del tredicesimo correttivo al principio contabile 4/2. La quota di competenza di ciascun esercizio è pari ad € 9.000,00. Tale importo è destinato, per l'anno 2022, al finanziamento delle riduzioni TARI per le utenze domestiche in attesa dell'introduzione a regime del c.d. "bonus sociale". L'introito relativo all'esercizio 2023 è destinato al finanziamento della riduzione c.d. "anti-spreco" la quale sarà oggetto di modifica del regolamento TARI a partire dal 2022 ai sensi della legge 166/2016 ma sarà oggetto di conguaglio nell'esercizio successivo, in seguito ad esatta quantificazione della riduzione;

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria – canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati: Trattasi dei canoni patrimoniali istituiti dal comma 816 della legge finanziaria 2019 (L. 160/2019) in sostituzione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni. Il regolamento recante la disciplina del canone unico patrimoniale è stato approvato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 3 del 28.1.2021. Il regolamento del Comune di Savigliano, individua al suo interno le tariffe da applicarsi per l'applicazione dei canoni che sono da intendersi confermate. In proposito si rileva come il comma 817 dell'art. 1 della Legge 160/2019 preveda che l'entrata di cui trattasi debba essere disciplinata dagli enti in modo da assicurare comunque un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti (salva la possibilità di variare il gettito modificando le tariffe). L'eventuale minor gettito relativo alle esenzioni previste dalla legge per far fronte all'emergenza epidemiologica saranno oggetto di variazione successiva in quanto alla data attuale i trasferimenti compensativi, seppur previsti dalla normativa, non sono stati valorizzati;

Le eventuali riduzioni previste dal governo con l'approvazione della legge di bilancio 2021 o con altre normative, saranno oggetto di variazione di bilancio in corso d'anno in seguito alla definizione dei ristori ad esse connessi e alla conseguente valutazione dell'impatto sulla base imponibile;

Proventi da Unitre: i proventi relativi al Università della Terza età per l'anno 2022 sono stati valutati in € 70.000,00. La previsione di entrata prevede la sola attivazione di corsi e/o seminari gratuiti per l'anno accademico 2021/2022 e la successiva ripartenza "a regime" a partire dall'anno accademico 2022/2023;

Fondo di solidarietà: pari all'ammontare della spettanza 2022;

Fondo di solidarietà comunale destinato alla spesa sociale: Con la Legge di Bilancio 2021 ([Legge n. 178/2020](#)) - comma 792 dell'art. 1 - sono state stanziato, a partire dal 2021, delle nuove risorse



incrementative del fondo di solidarietà comunale, finalizzate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai Comuni delle Regioni a statuto ordinario. Il [DPCM del 1° luglio 2021](#), pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 209 del 1° settembre 2021, ha definito gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio del livello dei servizi offerti e dell'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali.

Il Legislatore ha imposto, a partire dal 2021, un incremento di spesa ai soli Comuni che hanno una spesa storica non adeguata in quanto inferiore al fabbisogno standard. Il Comune di Savigliano rientra in questa casistica e pertanto, il trasferimento valutato in € 95.252,00 è stato destinato allo sviluppo della spesa sociale ed in particolare si è previsto il trasferimento della somma al Consorzio Monviso Solidale.

Fondo di solidarietà comunale destinato agli asili nido: Con la Legge di Bilancio 2021 sono altresì state individuate risorse incrementative del fondo di solidarietà comunale finalizzate al potenziamento degli asili nido. Con apposito decreto Ministeriale saranno disciplinati gli obiettivi di potenziamento dei posti di asili nido da conseguire con le risorse assegnate e le modalità di monitoraggio sull'utilizzo delle risorse stesse. Le somme che a seguito del monitoraggio di cui al precedente periodo non risultano destinate al potenziamento dei posti di asilo nido sono recuperate a valere sul fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228. Il trasferimento è valutato in € 40.470,00.

Trasferimenti compensativi dello Stato: nel bilancio di previsione 2022-2024 sono stati considerati solo i fondi previsti nel bilancio statale per il medesimo triennio, proporzionando, ricorrendone i presupposti, le assegnazioni del 2021 alle risorse stanziare nel bilancio statale negli anni successivi. In particolare si evidenzia come alla data di redazione del presente documento non sia possibile ipotizzare trasferimenti compensativi Covid per l'anno 2022;

Proventi per violazioni alla circolazione stradale. Il gettito registrato è stato concordato quale trasferimento dall'Unione Terre della Pianura. Al fine di allineare le scritture contabili con la certificazione da inviare annualmente al Ministero dell'interno in merito alla destinazione dei proventi delle sanzioni per violazioni del codice della strada, le previsioni si riferiscono all'importo accertabile con il criterio di cassa;

Proventi dai servizi pubblici – sulla base del criterio storico degli accertamenti effettuati nell'esercizio 2019;

Fitti Attivi – sulla base dei contratti di locazione in corso;

Altre entrate correnti – sulla base del gettito storicamente realizzato;

Oneri di Urbanizzazione – sulla base del gettito storico e della valutazione delle pratiche edilizie presentabili. La previsione di entrata per l'anno 2022 è pari ad € 581.051,00. Gli stessi sono stati destinati per € 120.000,00 alla manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al finanziamento spese di progettazione di opere pubbliche e ad interventi di tutela e

valorizzazione del paesaggio e per € 461.051,00 per le spese di manutenzione straordinaria; ai sensi del disposto dell'articolo 1, comma 460 della legge 11 dicembre 2016 n. 232. Per l'anno 2021 si rileva la necessità di aumentare – rispetto al trend degli anni precedenti – maggiori oneri di urbanizzazione a copertura delle spese correnti, al fine di far fronte alle maggiori spese connesse all'emergenza epidemiologica emerse in sede di previsione di bilancio;

Proventi da parcheggi – è stato inserito l'importo minimo previsto dal contratto attualmente in essere;

Proventi da concessioni cimiteriali: la valutazione dell'incasso, sia in parte corrente che in parte capitale, è stata determinata sulla base del trend storico, delle richieste presentate dai privati, dei loculi scaduti e oggetto di estumulazione nel corso del triennio;

Proventi da alienazione diritti edificatori: derivanti dalla compensazione delle aree fondiarie non retrocesse in seguito alla variante Pec P1.9. Tali entrate sono quantificate in € 135.000,00 per il solo anno 2022;

Proventi da alienazioni: I proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali inserite nel piano delle alienazioni verranno inserite nel Bilancio di previsione 2022-2024 al momento in cui sia certa la vendita per una motivazione di scelta prudenziale come evidenziato nel parere della Corte dei Conti Sezione Regionale per la Lombardia n.293/2017;

Le previsioni di spesa corrente sono stata improntate ai seguenti criteri di valutazione:

La spesa corrente è stata prevista in ragione delle spese necessarie e indispensabili per garantire il funzionamento e la buona gestione dei servizi. Le spese correnti hanno subito un aumento, in particolar modo per quel che riguarda i servizi a domanda individuale,. Tutte le e spese correnti straordinarie e/o discrezionali saranno finanziate in corso d'anno qualora si realizzino nuove o maggiori entrate;

- Spese di personale – sulla base dei contratti di lavoro dipendenti in corso, tenuto conto di pensionamenti programmati e delle assunzioni previste. E' stato previsto un fondo, determinato in base alle indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato, per coprire i maggiori oneri derivanti dalla stipula del nuovo contratto/ nazionale per i dipendenti degli enti locali determinato al netto degli importi accantonati al 31/12/2021;
- Per il solo anno 2022 è prevista una posta in uscita pari ad € 57.000,00 relativa alla stima delle riduzioni ISEE da applicarsi alle utenze non domestiche per l'esercizio 2022. A partire dal 2023 la riduzione in oggetto dovrebbe essere sostituita dal c.d. "bonus sociale". Per l'anno 2022 tale riduzione è stata finanziata attraverso il ricorso all'avanzo vincolato per € 48.000,00 e dai recuperi TARI per 9.000,00;
- Per il solo anno 2022 è prevista l'adesione al Bando regionale relativo ai "cantieri lavoro" che si concretizzerà in 2 persone da destinarsi all'ufficio lavori Pubblici per 130 giornate lavorative. Il costo complessivo del progetto è pari ad € 12.900,00. In relazione al progetto è previsto un rimborso in entrata pari ad € 5.487,00;

- Forniture per acquisto di beni – sulla base delle disponibilità finanziarie;
- Utenze: sulla base del costo storico rilevato nell'esercizio 2019, tenuto conto degli incrementi di spesa previsti per gas e luce a partire dall'esercizio 2022;
- Interessi e mutui: sulla base dei piani di ammortamento mutui.

Durante l'anno 2020 si è aderito alla rinegoziazione di una posizione debitoria contratta con la Cassa depositi e prestiti (cfr. delibera di Giunta Comunale numero 58 del 25/05/2020). L'operazione ha comportato la rinegoziazione di una posizione come riepilogato nella tabella seguente:

Progressivo	N. posizione prestito originario	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso fisso prima della rinegoziazione	Scadenza originaria del prestito
1	6045455/00	487.220,00	3,430	2039

L'articolo 7, comma 2, del dl n. 78/20153, da ultimo modificato dall'articolo 57, comma 1-quater, del dl 124/2019 prevede che gli enti locali possono utilizzare solo fino al 2023, senza alcun vincolo di destinazione, i risparmi di linea capitale derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui. I risparmi derivanti dall'operazione di rinegoziazione sopra riepilogata – al netto della riduzione del mutuo approvata con delibera di Giunta Comunale numero 183 del 21/12/2020 sono stati stimati in € 2.100,00 e saranno applicati al conto capitale a partire dall'esercizio 2024.

Inoltre l'art. 112 del decreto Cura Italia ha previsto che il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data del 17 marzo 2020, dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3, D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla L. 24 novembre 2003, n. 326, è differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi modificando così il piano di ammortamento dei mutui.

- Spese per studi e progetti a mezzo professionisti esterni: lo stanziamento relativo all'anno 2022 pari ad € 78.000,00;
- Nel bilancio di previsione 2022 sono stanziati 89.000,00 per il finanziamento delle spese non ricorrenti relative ai progetti per il PNRR. Tali spese sono finanziate con avanzo di amministrazione vincolato;

- Le spese per il randagismo sono state aumentate sulla base dell'aumento del costo registrato a partire dall'anno 2020. Durante la pandemia, infatti, si è registrato un incremento del randagismo con conseguente aumento dei costi rispetto al trend storico;
- Spese per l'Università: nel 2021 è entrata in vigore la nuova convenzione che prevede un costo annuale pari ad € 290.000,00. E' previsto lo stanziamento in entrata e in spesa per i contratti in essere per i quali non si è potuto procedere a voltura. ;
- Spese per assessment e gap analysis in tema di privacy: a partire dal 2020 è stata prevista un'analisi costante dei dati, pertanto la spesa è stata considerata come "ricorrente" (a differenza di quanto fatto fino al 2019). Il costo annuale di è stato valutato in € 10.000,00;
- Spese per la gestione dell'estate ragazzi: trattasi di una spesa non obbligatoria ma discrezionale da erogarsi sulla base della disponibilità di bilancio ed eventualmente riducibile in seguito alla concessione di contributi da parte di banche e/o Fondazioni. E' presumibile che saranno stanziati finanziamenti regionali e/o ministeriali a sostegno di tali attività;
- Spese per la gestione degli impianti sportivi: nel 2020 si è provveduto all'aggiudicazione della gara di concessione di gestione dell'impianto O. Morino. In seguito all'aggiudicazione della stessa, i costi delle utenze non volturate alla data di redazione del presente documento sono stati considerati sia in entrata che in spesa, in quanto si prevede un rimborso da parte dell'ente gestore. Come da contratto, si prevede di riconoscere una cifra fissa forfettaria pari ad € 66.001,00 alla società aggiudicataria;
- Spese gestionali della piscina comunale e del campo "Graziano Rinaldo": Durante l'anno 2020 si è provveduto alla proroga della concessione della gestione della piscina comunale e del campo "Graziano Rinaldo" per, decorrenti dal 01/01/2021, alle stesse condizioni del contratto in essere con la corresponsione di un contributo annuo di €. 20.491,00 oltre IVA per la durata della proroga, al fine di favorire il graduale recupero dei proventi non incassati a seguito della sospensione delle attività sportive nel periodo di lockdown per COVID-19 e l'ammortamento degli investimenti effettuati o programmati così come previsto D.L . n. 34 del 19 maggio 2020 convertito con modificazioni dalla Legge 17 luglio 2020 n. 77 art. 216, co. 2, a favore della società Centro Sportivo del Roero S.r.l.s.s.d. con sede in Sommariva Perno località Maunera 132;
- Spese per il servizio mensa: L'appalto relativo al servizio di refezione scolastica è stato valutato considerando i maggiori costi legati al rinnovo del contratto in scadenza il 28/02/2022;
- Spese per il servizio di pulizia ordinaria e straordinaria dei locali di proprietà comunale: è previsto un maggior onere – a partire da luglio 2022- in relazione al nuovo contratto di appalto relativo al servizio di pulizia ordinaria e straordinaria dei locali comunali;
- Servizi manutentivi del Cimitero di Savigliano: è prevista una spesa annuale pari ad € 195.200,00 determinata tenendo conto della base d'asta del contratto di appalto. In relazione a tale spesa, si è provveduto alla riduzione degli stanziamenti relativi alle spese di estumulazione e di manutenzione ordinaria del cimitero comunale;
- Spese di Gestione dell'ex Centro Anziani: a partire dall'esercizio 2022 si è provveduto all'istituzione di nuovi capitoli di spesa relativi alla gestione dell'ex centro anziani il quale sarà utilizzato dall'Unitrè

e gli enti, comitati, associazioni, gruppi di privati e onlus che ne facciano richiesta in base del regolamento di utilizzo approvato con delibera del Consiglio Comunale numero 39 del 29/07/2021. Non esistendo uno storico su cui basare le valutazioni di spesa, le stesse sono state ipotizzate considerando i costi storici dell'Unitrè e del centro anziani;

- Spese per l'organizzazione e l'attuazione tecnica delle elezioni: per l'esercizio 2022 è previsto un maggior onere a carico del bilancio dell'ente pari ad € 63.280,00 per lo svolgimento delle elezioni comunali;
- Spese per pagamenti premi e franchigie: la valutazione del costo è stata effettuata sulla base della nuova aggiudicazione, la quale ha visto una riduzione del costo di alcune polizze a vantaggio del Comune;
- Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture - nei limiti di cui all'articolo 5, comma 2, del D.L. 95/2012;
- Spese per studi ed incarichi di consulenza, spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità, rappresentanza e formazione personale: nei limiti previsti dall'articolo 6 commi 6, 7 e 13 del DL 78/2010;
- Dematerializzazione e digitalizzazione pratiche di archivio uffici urbanistica e Suap: si prevede uno stanziamento annuale pari ad € 25.000,00 per i costi di dematerializzazione e digitalizzazione dell'archivio urbanistica e SUAP;
- Spese di investimento previste dal piano triennale opere pubbliche: le spese di investimento finanziate con il contributo dello Stato previsto dalla art.1 commi 140 e ss. Della Legge 145/2018 sono state inserite nel Bilancio di previsione 2021. La spesa sarà sostenuta a condizione che il contributo venga assegnato e nei limiti della suddetta attribuzione;
- Per gli esercizi 2022-2023 è stato inserito in entrata e in spesa il contributo assegnato ai sensi dei commi 29-36 della legge finanziaria 2020;
- Fondo di riserva: nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 ter del D.Lgs 267/2000;
- Fondo perdita partecipate: è stato accantonato l'importo di € 4.000,00 occorrente in quanto dal monitoraggio delle società partecipate è emerso che la Geac S.p.a. continua con un importo di perdita che può determinare effetti per il bilancio dell'ente. La previsione sarà aggiornata in seguito all'approvazione del bilancio 2020 da parte della società partecipata.

**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	2.587.610,73	7,400%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	354.568,53	1,010%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/ capitale	838.608,88	2,400%	0,00	0,000%					
<b>Titolo 1</b>	<b>12.191.544,12</b>	<b>34,860%</b>	<b>13.298.498,30</b>	<b>39,780%</b>	<b>Titolo 1</b>	<b>17.951.627,25</b>	<b>51,320%</b>	<b>19.676.412,03</b>	<b>54,450%</b>
<b>Titolo 2</b>	<b>1.698.170,95</b>	<b>4,860%</b>	<b>1.833.066,14</b>	<b>5,480%</b>	<b>Titolo 2</b>	<b>8.163.388,74</b>	<b>23,340%</b>	<b>7.489.274,96</b>	<b>20,720%</b>
<b>Titolo 3</b>	<b>3.046.559,86</b>	<b>8,710%</b>	<b>3.279.584,31</b>	<b>9,810%</b>	<b>Titolo 3</b>	<b>461.700,00</b>	<b>1,320%</b>	<b>461.700,00</b>	<b>1,280%</b>
<b>Titolo 4</b>	<b>6.013.840,04</b>	<b>17,190%</b>	<b>6.468.669,51</b>	<b>19,350%</b>	<b>Titolo 4</b>	<b>230.816,00</b>	<b>0,660%</b>	<b>230.816,00</b>	<b>0,640%</b>
<b>Titolo 5</b>	<b>76.628,88</b>	<b>0,220%</b>	<b>77.028,88</b>	<b>0,230%</b>	<b>Titolo 5</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>12,010%</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>11,620%</b>
<b>Titolo 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>	<b>Titolo 7</b>	<b>3.969.150,00</b>	<b>11,350%</b>	<b>4.081.370,70</b>	<b>11,290%</b>
<b>Titolo 7</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>12,010%</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>12,560%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>34.976.681,99</b>	<b>100,000%</b>	<b>36.139.573,69</b>	<b>100,000%</b>
<b>Titolo 9</b>	<b>3.969.150,00</b>	<b>11,350%</b>	<b>4.271.175,05</b>	<b>12,780%</b>					
<b>TOTALE</b>	<b>34.976.681,99</b>	<b>100,000%</b>	<b>33.428.022,19</b>	<b>100,000%</b>					

**1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022**

	ENTRATA						Disav.di Amm.ne	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
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	265.309,38	0,920%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
F.P.V. di parte corrente	279.919,00	0,970%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/ capitale	1.166.603,79	4,040%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
<b>Titolo 1</b>	<b>12.581.553,00</b>	<b>43,620%</b>	<b>1.435.966,85</b>	<b>43,170%</b>	<b>14.017.519,85</b>	<b>46,020%</b>	<b>Titolo 1</b>	<b>16.534.419,05</b>	<b>57,320%</b>	<b>4.079.046,97</b>	<b>68,410%</b>	<b>844.930,52</b>	<b>40,890%</b>	<b>20.412.863,07</b>	<b>59,090%</b>
Titolo 2	470.919,00	1,630%	223.907,74	6,730%	694.826,74	2,280%									
Titolo 3	3.095.273,67	10,730%	380.355,72	11,440%	3.475.629,39	11,410%									
Titolo 4	2.826.051,00	9,800%	779.316,01	23,430%	3.605.367,01	11,840%	Titolo 2	3.915.903,79	13,580%	1.243.933,27	20,860%	1.221.603,79	59,110%	5.094.837,06	14,750%
Titolo 5	0,00	0,000%	400,00	0,010%	400,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	235.306,00	0,820%	100.867,71	1,690%	0,00	0,000%	336.173,71	0,970%
Titolo 7	4.200.000,00	14,560%	0,00	0,000%	4.200.000,00	13,790%	Titolo 5	4.200.000,00	14,560%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	4.200.000,00	12,160%
Titolo 9	3.959.650,00	13,730%	505.979,65	15,210%	4.465.629,65	14,660%	Titolo 7	3.959.650,00	13,730%	539.158,14	9,040%	0,00	0,000%	4.498.808,14	13,020%
<b>TOTALE</b>	<b>28.845.278,84</b>	<b>100,000%</b>	<b>3.325.925,97</b>	<b>100,000%</b>	<b>30.459.372,64</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>28.845.278,84</b>	<b>100,000%</b>	<b>5.963.006,09</b>	<b>100,000%</b>	<b>2.066.534,31</b>	<b>100,000%</b>	<b>34.542.681,98</b>	<b>100,000%</b>

**1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023**

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	55.502,00	0,260%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	12.764.780,00	60,110%	Titolo 1	16.192.965,95	76,250%	240.946,16	88,850%
Titolo 2	520.407,00	2,450%					
Titolo 3	3.002.455,95	14,140%	Titolo 2	850.300,00	4,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	940.000,00	4,430%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	239.879,00	1,130%	30.239,00	11,150%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 7	3.953.000,00	18,610%	0,00	0,000%
Titolo 9	3.953.000,00	18,610%					
<b>TOTALE</b>	<b>21.236.144,95</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>21.236.144,95</b>	<b>100,000%</b>	<b>271.185,16</b>	<b>100,000%</b>



**1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024**

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	55.502,00	0,260%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	12.753.053,00	60,610%	Titolo 1	16.139.367,00	76,710%	0,00	0,000%
Titolo 2	529.121,00	2,510%					
Titolo 3	2.938.113,00	13,960%	Titolo 2	703.300,00	3,340%	0,00	0,000%
Titolo 4	811.200,00	3,860%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	244.322,00	1,160%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 7	3.953.000,00	18,790%	0,00	0,000%
Titolo 9	3.953.000,00	18,790%					
<b>TOTALE</b>	<b>21.039.989,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>21.039.989,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,000%</b>

**1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025**

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	55.502,00	0,270%			
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%			
Titolo 1	12.474.722,00	61,520%	Titolo 1	15.691.126,00	77,380%
Titolo 2	520.580,00	2,570%			
Titolo 3	2.779.885,00	13,710%			
Titolo 4	494.200,00	2,440%	Titolo 2	506.300,00	2,500%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	127.463,00	0,630%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 9	3.953.000,00	19,490%	Titolo 7	3.953.000,00	19,490%
<b>TOTALE</b>	<b>20.277.889,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>20.277.889,00</b>	<b>100,000%</b>

**1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026**

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	54.002,00	0,270%			
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%			
Titolo 1	12.474.722,00	61,660%	Titolo 1	15.760.713,00	77,900%
Titolo 2	520.580,00	2,570%			
Titolo 3	2.735.910,00	13,520%			
Titolo 4	494.200,00	2,440%	Titolo 2	506.300,00	2,500%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	12.401,00	0,060%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 9	3.953.000,00	19,540%	Titolo 7	3.953.000,00	19,540%
<b>TOTALE</b>	<b>20.232.414,00</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>20.232.414,00</b>	<b>100,000%</b>

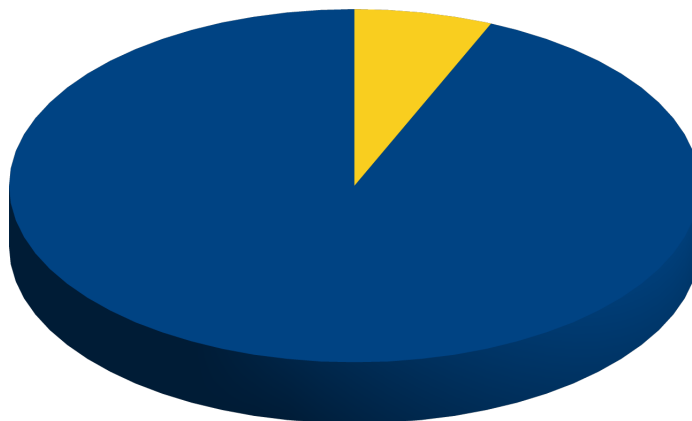
## 2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

### 2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	11.379.614,79	11.766.500,00	11.949.727,00	11.942.000,00	11.695.000,00	11.695.000,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	811.929,33	815.053,00	815.053,00	811.053,00	779.722,00	779.722,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.191.544,12</b>	<b>12.581.553,00</b>	<b>12.764.780,00</b>	<b>12.753.053,00</b>	<b>12.474.722,00</b>	<b>12.474.722,00</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

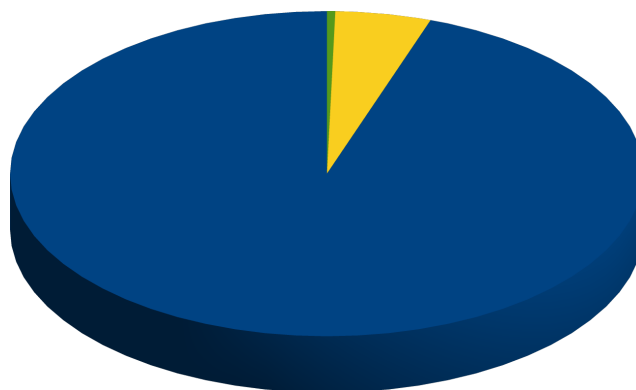
## TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

Rispetto all'anno 2021 i trasferimenti correnti si riducono significativamente in quanto non sono prevedibili fondi a ristoro delle minori entrate e/o a copertura delle minori spese connesse all'emergenza epidemiologica.

Inoltre, come di consuetudine, i contributi concessi da Ministeri, Regioni e istituzioni sociali private verranno inseriti a bilancio al momento dell'attribuzione.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.582.072,95	445.919,00	497.407,00	506.121,00	517.580,00	517.580,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	74.098,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.698.170,95</b>	<b>470.919,00</b>	<b>520.407,00</b>	<b>529.121,00</b>	<b>520.580,00</b>	<b>520.580,00</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

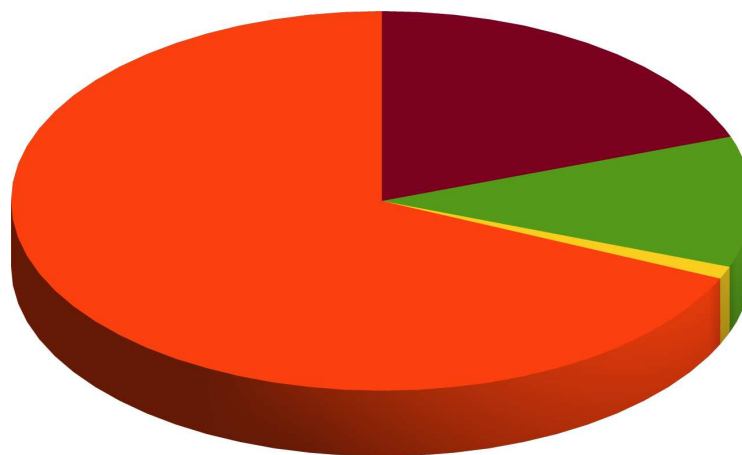
**TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.195.614,46	2.507.688,67	2.459.190,00	2.451.428,00	2.313.200,00	2.313.200,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	105.000,00	71.000,00	71.000,00	31.000,00	18.000,00	18.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	3.309,00	5.000,00	3.000,00	2.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	742.636,40	511.585,00	469.265,95	453.685,00	448.685,00	404.710,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.046.559,86</b>	<b>3.095.273,67</b>	<b>3.002.455,95</b>	<b>2.938.113,00</b>	<b>2.779.885,00</b>	<b>2.735.910,00</b>

**TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	4.525.212,77	1.930.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	504.725,29	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	339.515,67	315.000,00	230.000,00	135.000,00	135.000,00	135.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	644.386,31	551.051,00	580.000,00	546.200,00	359.200,00	359.200,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.013.840,04</b>	<b>2.826.051,00</b>	<b>940.000,00</b>	<b>811.200,00</b>	<b>494.200,00</b>	<b>494.200,00</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

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

Con delibera di Giunta Comunale numero 56 del 19.04.2021 la Giunta Comunale ha disposto l'accettazione del legato disposto a favore del Comune di Savigliano dalla compianta Signora Sinaglia Clelia, vedova Graziano, con testamento olografo in data 12.3.2008, verbale di pubblicazione Notaio Paolo Amianto di Savigliano, Repertorio n. 31260, Raccolta n. 19419. Come da volontà della defunta, le risorse di cui trattasi sono da destinarsi a beneficio del Museo Civico "A. Olmo.

Il lascito si è concretizzato nel trasferimento all'ente di titoli BPT. La vendita degli stessi (già avviata nel 2021) sarà disposta nel corso degli esercizi 2022-2024 man mano che il settore di Competenza definirà progetti di valorizzazione e conservazione del Museo.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	76.628,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>76.628,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</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>

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

Il ricorso all'anticipazione dall'istituto tesoriere è stata approvata con delibera di Giunta Comunale numero 147 del 26/10/2021.

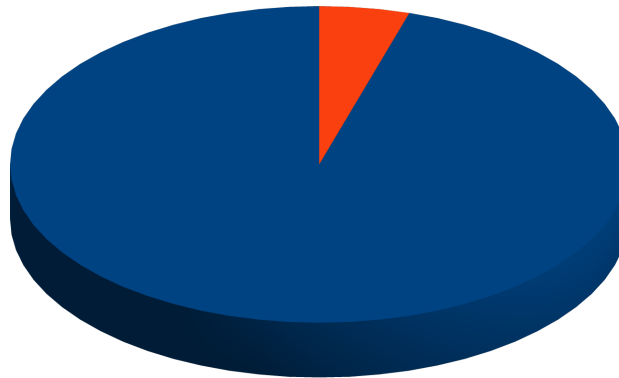
Il ricorso all'anticipazione è prevista per il solo anno 2022 ai soli fini prudenziali. In merito si rileva che nell'ultimo triennio non si è fatto ricorso a tale strumento in quanto il saldo di cassa dell'ente permette di far fronte alle uscite e di rispettare pienamente i tempi medi di pagamento.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	3.782.500,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	186.650,00	186.650,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.969.150,00</b>	<b>3.959.650,00</b>	<b>3.953.000,00</b>	<b>3.953.000,00</b>	<b>3.953.000,00</b>	<b>3.953.000,00</b>

Previsioni di competenza 2021

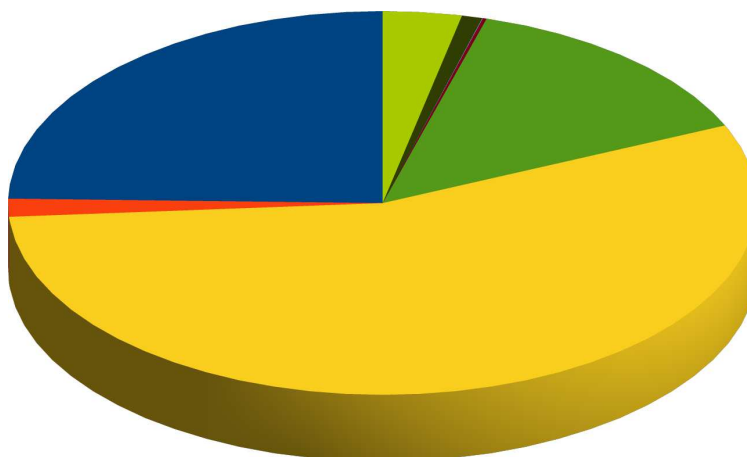


- Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro
- Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

**2.2 - ANALISI DELLA SPESA****TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	3.724.089,00	4.072.299,00	3.950.059,00	3.950.059,00	3.918.459,00	3.916.959,00
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	232.411,00	250.151,00	241.380,00	242.686,00	243.886,00	243.886,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	9.177.757,46	9.175.273,10	9.055.281,00	9.014.957,00	8.599.859,31	8.671.782,11
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	3.334.788,18	2.296.003,00	2.263.503,00	2.258.003,00	2.227.103,00	2.229.103,00
Macrogregato 107 - Interessi passivi	32.047,00	27.040,00	22.345,00	17.894,00	12.950,69	10.114,89
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	438.237,61	147.000,00	89.000,00	84.000,00	75.000,00	75.000,00
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	1.008.297,00	562.652,95	567.397,95	567.768,00	609.868,00	609.868,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.951.627,25</b>	<b>16.534.419,05</b>	<b>16.192.965,95</b>	<b>16.139.367,00</b>	<b>15.691.126,00</b>	<b>15.760.713,00</b>

Previsioni di competenza 2021



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



**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

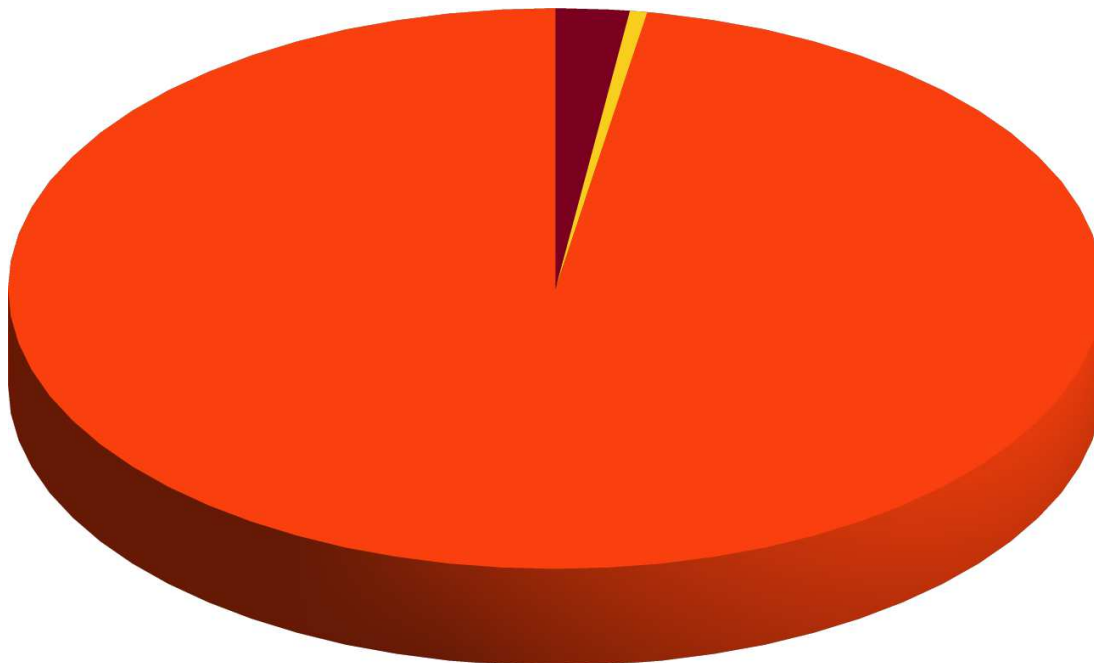
Nel 2022 l'ente prevede di partecipare a numerosi bandi per il finanziamento delle proprie esigenze di spesa in conto capitale. Nel bilancio di previsione sono state previste le relative entrate, in linea con il programma triennale delle opere pubbliche. Gli investimenti saranno posti in essere solo in seguito alla concessione dei contributi.

In particolare sono previste le seguenti spese finanziabili con contributo:

DESCRIZIONE PROGETTO	STANZIAMENTO 2022	FONTE DI FINANZIAMENTO
Lavori di adeguamento alla normativa antisismica dell'Asilo Nido "Peter Pan"	800.000,00	CONTRIBUTO ERARIALE MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO EDIFICI
Lavori di adeguamento impianto antincendio del Teatro Milanollo	450.000,00	
Riqualificazione Stadio O. Morino e antistadio	550.000,00	FONDO "RIGENERAZIONE URBANA"
Efficientamento energetico del patrimonio pubblico e sviluppo territoriale sostenibile	130.000,00	FONDI ART. 29-36 LEGGE DI BILANCIO 2020
<b>totale</b>	<b>1.930.000,00</b>	

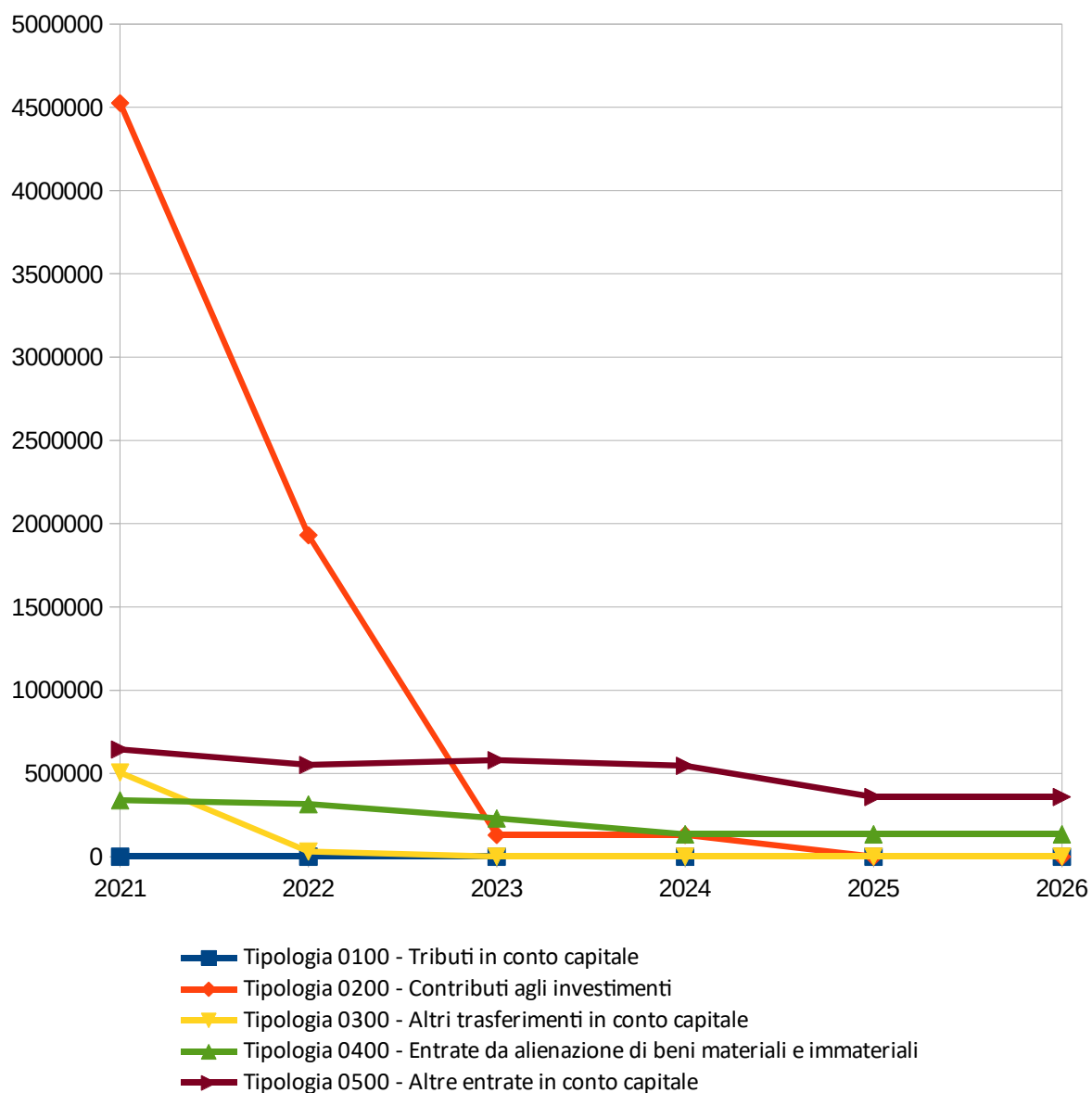
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.961.144,57	3.810.903,79	809.300,00	662.300,00	484.300,00	466.300,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	1.202.244,17	85.000,00	21.000,00	21.000,00	12.000,00	30.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.163.388,74</b>	<b>3.915.903,79</b>	<b>850.300,00</b>	<b>703.300,00</b>	<b>506.300,00</b>	<b>506.300,00</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



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

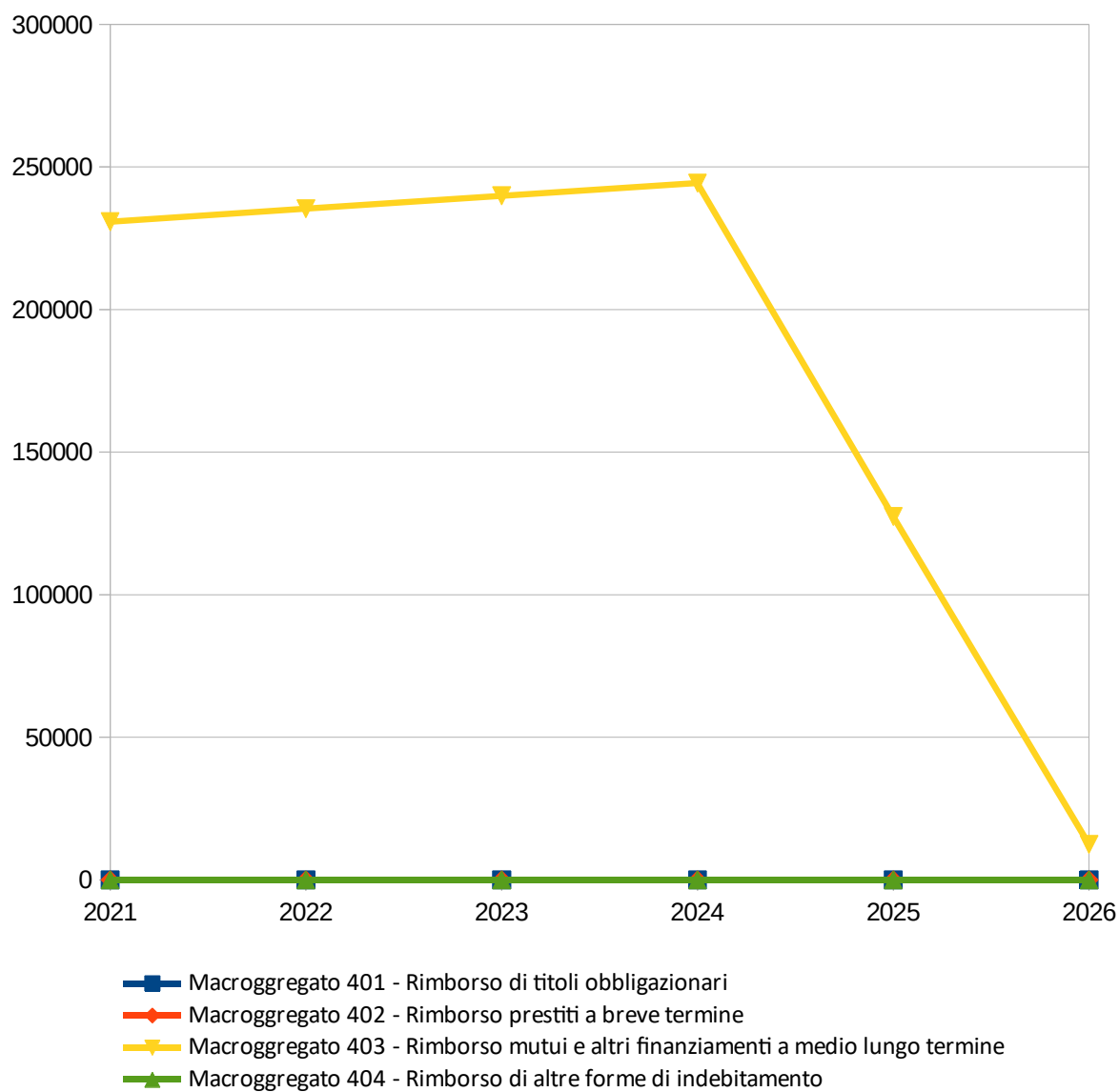
Per una miglior comprensione dei dati qui di seguito esposti, si evidenzia come le spese relative alle acquisizioni di attività finanziarie si riferiscano all'accettazione del legato disposto a favore del Comune di Savigliano dalla compianta Signora Sinaglia Clelia (il lascito si è concretizzato nel trasferimento all'ente di titoli BTP).

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	461.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>461.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI**

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	230.816,00	235.306,00	239.879,00	244.322,00	127.463,00	12.401,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>230.816,00</b>	<b>235.306,00</b>	<b>239.879,00</b>	<b>244.322,00</b>	<b>127.463,00</b>	<b>12.401,00</b>

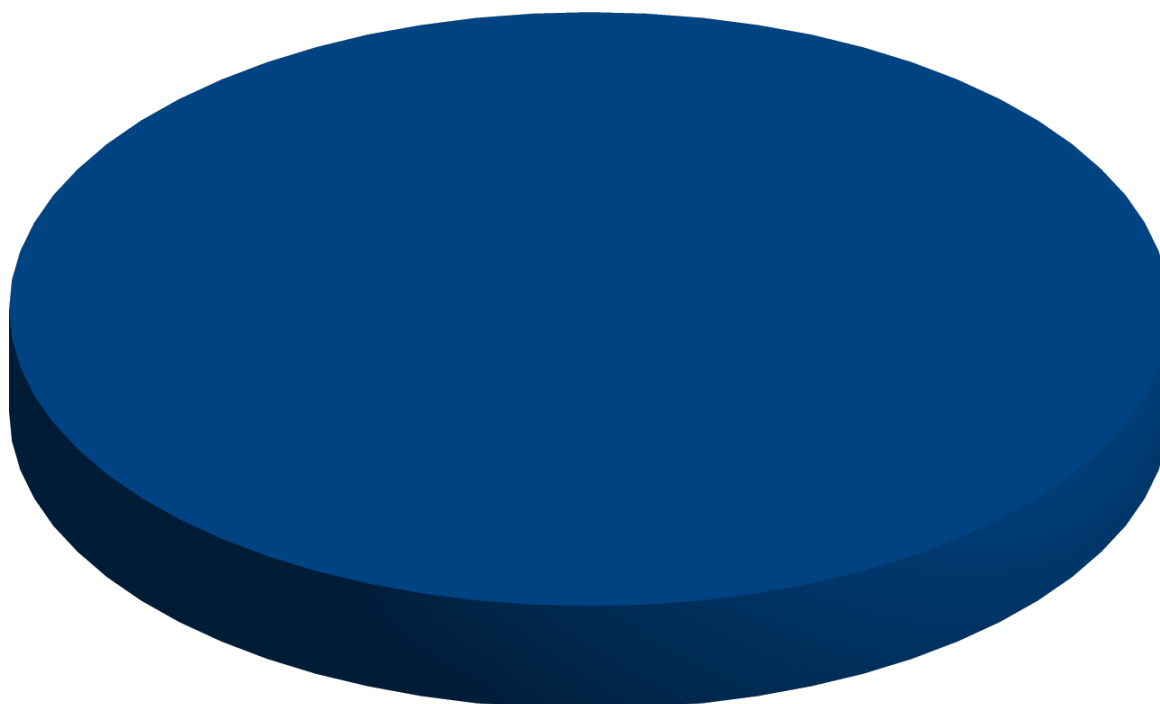
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



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

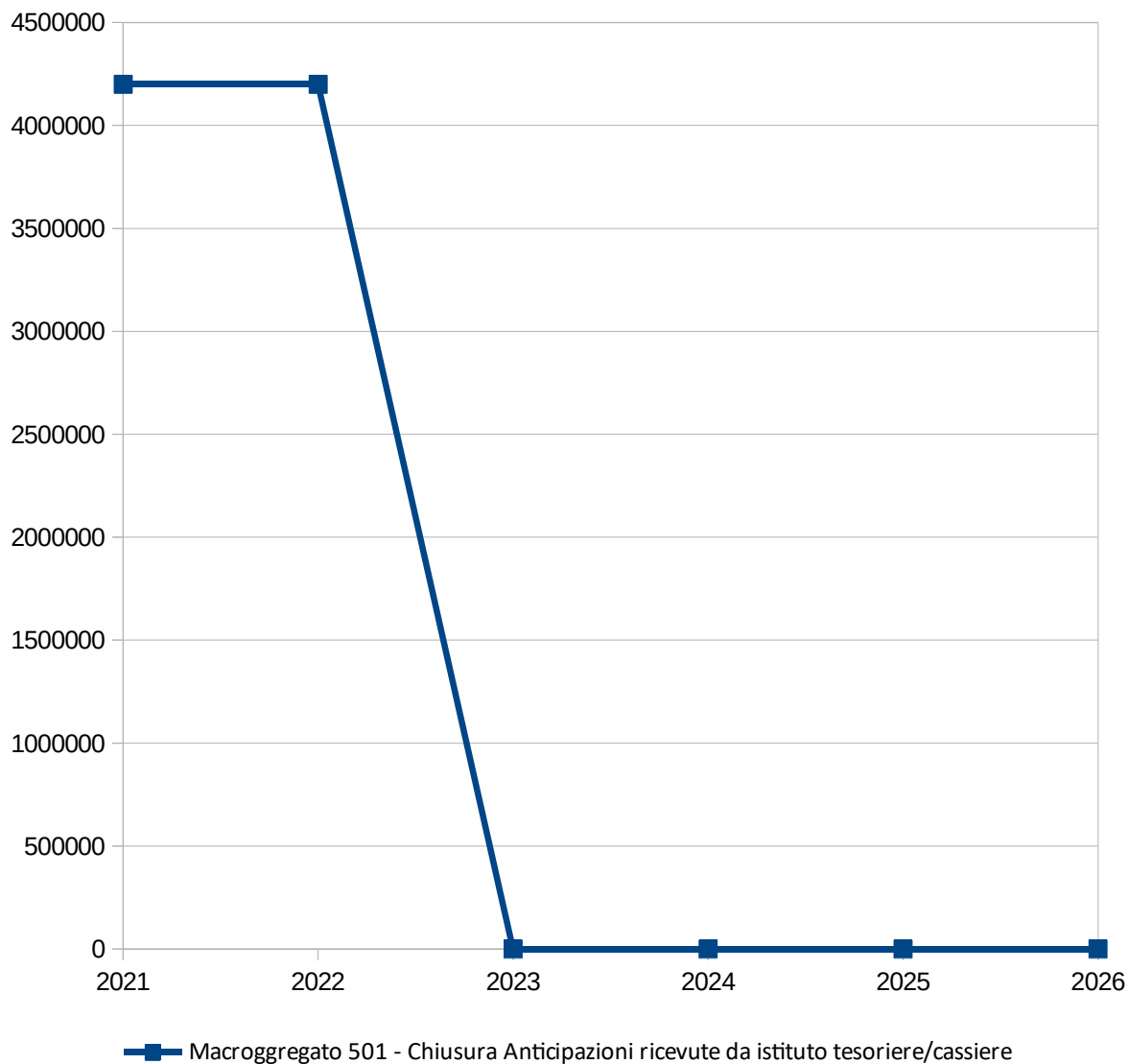
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.200.000,00	4.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2021



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

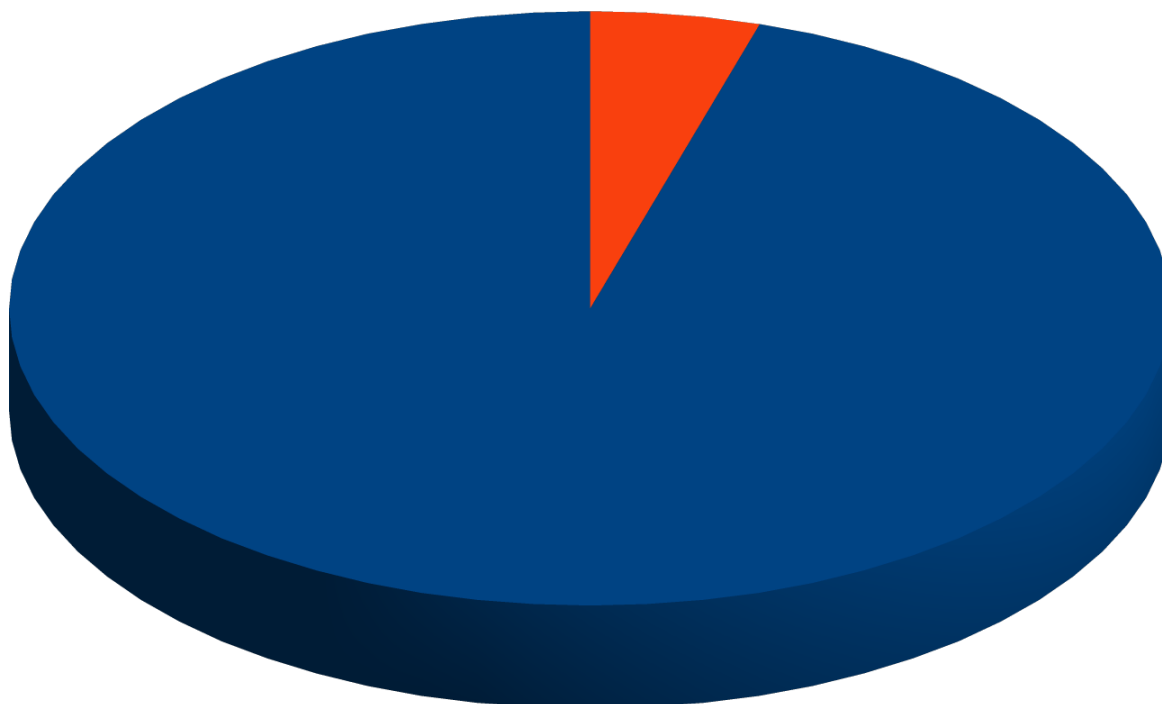
### Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	3.782.500,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	186.650,00	186.650,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.969.150,00</b>	<b>3.959.650,00</b>	<b>3.953.000,00</b>	<b>3.953.000,00</b>	<b>3.953.000,00</b>	<b>3.953.000,00</b>

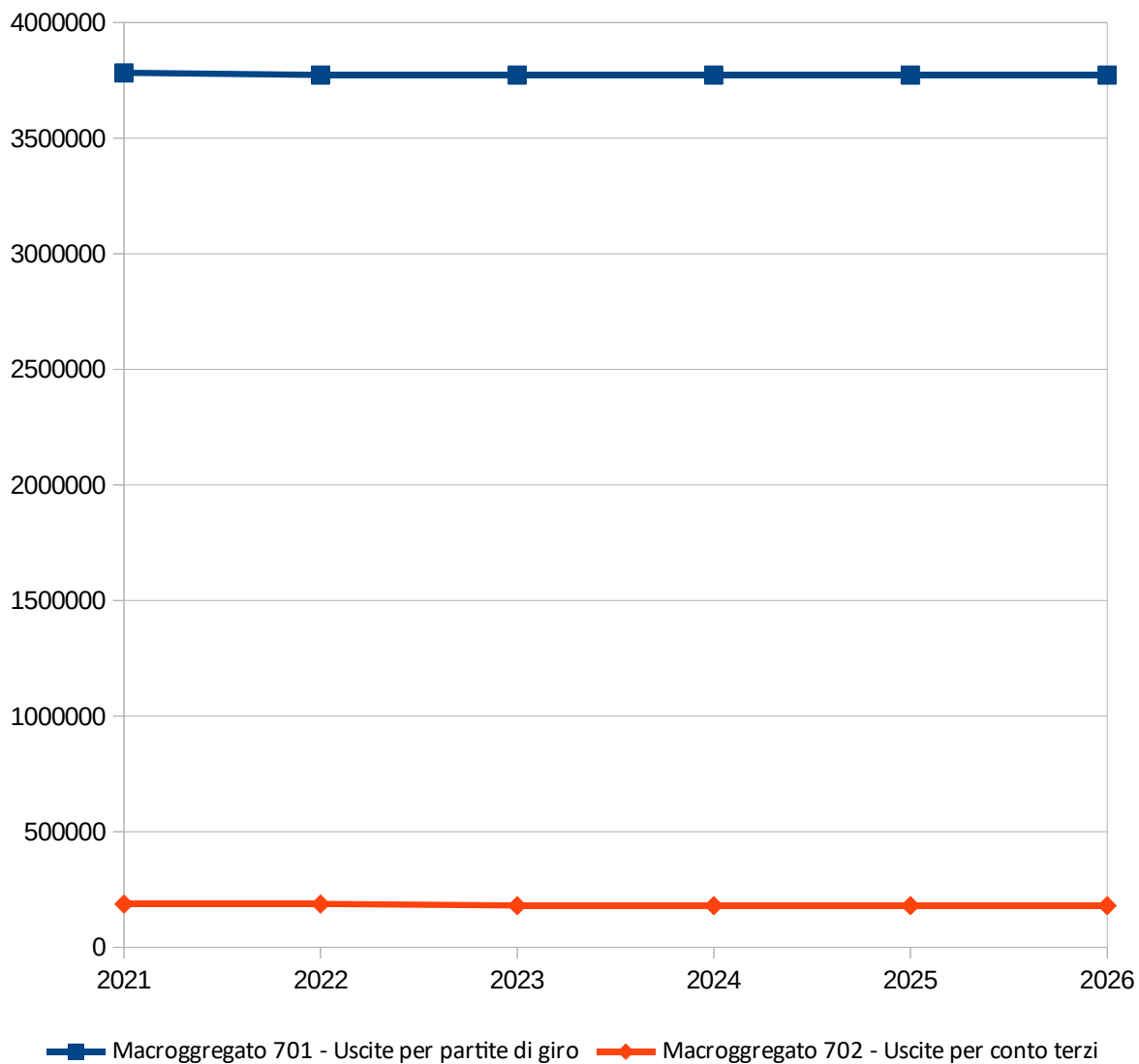
Previsioni di competenza 2021



■ Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macrogregato 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	2025	2026
	4.891,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>4.891,60</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 RESPONSABILE 1° SETTORE AFFARI GENERALI</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 1° SETTORE AFFARI GENERALI	1.414.377,94	808.200,00	808.200,00	808.200,00	808.200,00	808.200,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 1° SETTORE AFFARI GENERALI</b>	<b>1.414.377,94</b>	<b>808.200,00</b>	<b>808.200,00</b>	<b>808.200,00</b>	<b>808.200,00</b>	<b>808.200,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 2° SETTORE - FINANZIARI</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 2° SETTORE - FINANZIARI	13.716.264,07	11.259.002,17	5.407.927,95	5.424.461,00	5.365.589,00	5.320.114,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 2° SETTORE - FINANZIARI</b>	<b>13.716.264,07</b>	<b>11.259.002,17</b>	<b>5.407.927,95</b>	<b>5.424.461,00</b>	<b>5.365.589,00</b>	<b>5.320.114,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 3° SETTORE LL.PP.</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 3° SETTORE LL.PP.	5.160.077,90	2.729.960,67	909.272,00	906.300,00	773.300,00	773.300,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 3° SETTORE LL.PP.</b>	<b>5.160.077,90</b>	<b>2.729.960,67</b>	<b>909.272,00</b>	<b>906.300,00</b>	<b>773.300,00</b>	<b>773.300,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 4° SETTORE URBANISTICA</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 4° SETTORE URBANISTICA	373.515,67	150.000,00	25.300,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 4° SETTORE URBANISTICA</b>	<b>373.515,67</b>	<b>150.000,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESP.ORGANI ISTITUZIONALI</b>						
Resp. di Capitolo RESP.ORGANI ISTITUZIONALI	184.517,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESP.ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>184.517,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE COMUNALE</b>						
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE COMUNALE</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>Resp. di Servizio RESPONSABILE GESTIONE DEL PERSONALE</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE GESTIONE DEL PERSONALE	83.988,00	68.937,00	38.400,00	38.400,00	37.400,00	37.400,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE GESTIONE DEL PERSONALE</b>	<b>83.988,00</b>	<b>68.937,00</b>	<b>38.400,00</b>	<b>38.400,00</b>	<b>37.400,00</b>	<b>37.400,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 6° SETTORE AFFARI DEMOGRAFICI</b>						

Resp. di Capitolo RESPONSABILE 6° SETTORE AFFARI DEMOGRAFICI	538.440,00	538.488,00	599.678,00	499.828,00	371.500,00	371.500,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 6° SETTORE AFFARI DEMOGRAFICI</b>	<b>538.440,00</b>	<b>538.488,00</b>	<b>599.678,00</b>	<b>499.828,00</b>	<b>371.500,00</b>	<b>371.500,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORTELLO UNICO EDILIZIA/ATTIVITA' PR</b>						
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE COMUNALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SPORTELLO UNICO EDILIZIA/ATTIVITA' PR	876.140,40	731.051,00	715.000,00	641.200,00	441.200,00	441.200,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORTELLO UNICO EDILIZIA/ATTIVITA' PR</b>	<b>876.140,40</b>	<b>731.051,00</b>	<b>715.000,00</b>	<b>641.200,00</b>	<b>441.200,00</b>	<b>441.200,00</b>
<b>Resp. di Servizio CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA</b>						
Resp. di Capitolo CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	17.964,00	94.600,00	114.600,00	114.600,00	114.700,00	114.700,00
<b>Totale Resp. di Servizio CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA</b>	<b>17.964,00</b>	<b>94.600,00</b>	<b>114.600,00</b>	<b>114.600,00</b>	<b>114.700,00</b>	<b>114.700,00</b>
<b>Resp. di Servizio 5 SETTORE: STIPENDI-LEGALE- PERSONALE</b>						
Resp. di Capitolo 5 SETTORE: STIPENDI-LEGALE- PERSONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio 5 SETTORE: STIPENDI- LEGALE-PERSONALE</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>Resp. di Servizio 5 SETTORE: CULTURA-SPORT- TURISMO</b>						
Resp. di Capitolo 5 SETTORE: CULTURA-SPORT- TURISMO	569.204,87	85.040,00	83.040,00	75.000,00	80.000,00	80.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio 5 SETTORE: CULTURA- SPORT-TURISMO</b>	<b>569.204,87</b>	<b>85.040,00</b>	<b>83.040,00</b>	<b>75.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 7° SETTORE - AREA TRIBUTI</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 7° SETTORE - AREA TRIBUTI	12.037.300,54	12.350.000,00	12.534.727,00	12.527.000,00	12.281.000,00	12.281.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 7° SETTORE - AREA TRIBUTI</b>	<b>12.037.300,54</b>	<b>12.350.000,00</b>	<b>12.534.727,00</b>	<b>12.527.000,00</b>	<b>12.281.000,00</b>	<b>12.281.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>34.976.681,99</b>	<b>28.845.278,84</b>	<b>21.236.144,95</b>	<b>21.039.989,00</b>	<b>20.277.889,00</b>	<b>20.232.414,00</b>

### 3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 1° SETTORE AFFARI GENERALI</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 1° SETTORE AFFARI GENERALI	4.314.883,42	3.346.007,00	3.234.281,00	3.271.792,00	3.156.692,00	3.156.742,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 1° SETTORE AFFARI GENERALI</b>	<b>4.314.883,42</b>	<b>3.346.007,00</b>	<b>3.234.281,00</b>	<b>3.271.792,00</b>	<b>3.156.692,00</b>	<b>3.156.742,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 2° SETTORE -</b>						

<b>FINANZIARI</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 2° SETTORE - FINANZIARI	10.056.989,50	9.525.962,00	5.266.840,00	5.266.832,00	5.139.029,69	5.021.131,89
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 3° SETTORE LL.PP.	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 7° SETTORE - AREA TRIBUTI	2.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 2° SETTORE - FINANZIARI</b>	<b>11.308.989,50</b>	<b>9.551.962,00</b>	<b>5.292.840,00</b>	<b>5.292.832,00</b>	<b>5.149.029,69</b>	<b>5.031.131,89</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 3° SETTORE LL.PP.</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 2° SETTORE - FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 3° SETTORE LL.PP.	12.265.028,27	9.502.803,89	6.613.453,00	6.455.163,00	6.037.716,31	6.091.539,11
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 3° SETTORE LL.PP.</b>	<b>12.265.028,27</b>	<b>9.502.803,89</b>	<b>6.613.453,00</b>	<b>6.455.163,00</b>	<b>6.037.716,31</b>	<b>6.091.539,11</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 4° SETTORE URBANISTICA</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 4° SETTORE URBANISTICA	501.579,23	209.550,00	60.550,00	40.350,00	3.900,00	3.900,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 4° SETTORE URBANISTICA</b>	<b>501.579,23</b>	<b>209.550,00</b>	<b>60.550,00</b>	<b>40.350,00</b>	<b>3.900,00</b>	<b>3.900,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 5° SETTORE AMM.VI E CULTURALI</b>						
Resp. di Capitolo 5 SETTORE: CULTURA-SPORT-TURISMO	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 5° SETTORE AMM.VI E CULTURALI</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESP.ORGANI ISTITUZIONALI</b>						
Resp. di Capitolo RESP.ORGANI ISTITUZIONALI	346.992,00	326.270,00	324.850,00	324.850,00	309.950,00	309.950,00
Resp. di Capitolo 5 SETTORE: CULTURA-SPORT-TURISMO	87.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESP.ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>433.992,00</b>	<b>326.270,00</b>	<b>324.850,00</b>	<b>324.850,00</b>	<b>309.950,00</b>	<b>309.950,00</b>
<b>Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE COMUNALE</b>						
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE COMUNALE	25.900,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
<b>Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE COMUNALE</b>	<b>25.900,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>	<b>24.000,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE GESTIONE DEL PERSONALE</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE GESTIONE DEL PERSONALE	4.425.670,71	4.573.744,95	4.447.890,95	4.464.921,00	4.469.771,00	4.468.271,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE GESTIONE DEL PERSONALE</b>	<b>4.425.670,71</b>	<b>4.573.744,95</b>	<b>4.447.890,95</b>	<b>4.464.921,00</b>	<b>4.469.771,00</b>	<b>4.468.271,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 6° SETTORE AFFARI DEMOGRAFICI</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 6° SETTORE AFFARI DEMOGRAFICI	106.924,38	151.800,00	147.800,00	143.300,00	149.250,00	158.250,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 6°</b>	<b>106.924,38</b>	<b>151.800,00</b>	<b>147.800,00</b>	<b>143.300,00</b>	<b>149.250,00</b>	<b>158.250,00</b>

<b>SETTORE AFFARI DEMOGRAFICI</b>						
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORTELLO UNICO EDILIZIA/ATTIVITA' PR</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SETTORE POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE SPORTELLO UNICO EDILIZIA/ATTIVITA' PR	9.000,00	25.000,00	16.000,00	16.000,00	14.500,00	23.500,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE SPORTELLO UNICO EDILIZIA/ATTIVITA' PR</b>	<b>9.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>16.000,00</b>	<b>14.500,00</b>	<b>23.500,00</b>
<b>Resp. di Servizio CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA</b>						
Resp. di Capitolo CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	11.950,00	10.950,00	10.950,00	10.950,00	11.950,00	11.950,00
<b>Totale Resp. di Servizio CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA</b>	<b>11.950,00</b>	<b>10.950,00</b>	<b>10.950,00</b>	<b>10.950,00</b>	<b>11.950,00</b>	<b>11.950,00</b>
<b>Resp. di Servizio 5 SETTORE: STIPENDI-LEGALE-PERSONALE</b>						
Resp. di Capitolo 5 SETTORE: STIPENDI-LEGALE-PERSONALE	259.018,00	252.600,00	247.600,00	242.600,00	246.950,00	246.950,00
Resp. di Capitolo 5 SETTORE: CULTURA-SPORT-TURISMO	4.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>Totale Resp. di Servizio 5 SETTORE: STIPENDI-LEGALE-PERSONALE</b>	<b>263.018,00</b>	<b>254.100,00</b>	<b>249.100,00</b>	<b>244.100,00</b>	<b>248.450,00</b>	<b>248.450,00</b>
<b>Resp. di Servizio 5 SETTORE: CULTURA-SPORT-TURISMO</b>						
Resp. di Capitolo 5 SETTORE: CULTURA-SPORT-TURISMO	744.144,87	592.191,00	585.530,00	527.831,00	497.780,00	499.830,00
<b>Totale Resp. di Servizio 5 SETTORE: CULTURA-SPORT-TURISMO</b>	<b>744.144,87</b>	<b>592.191,00</b>	<b>585.530,00</b>	<b>527.831,00</b>	<b>497.780,00</b>	<b>499.830,00</b>
<b>Resp. di Servizio RESPONSABILE 7° SETTORE - AREA TRIBUTI</b>						
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 2° SETTORE - FINANZIARI	107.097,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESPONSABILE 7° SETTORE - AREA TRIBUTI	386.904,00	205.300,00	157.300,00	152.300,00	133.300,00	133.300,00
<b>Totale Resp. di Servizio RESPONSABILE 7° SETTORE - AREA TRIBUTI</b>	<b>494.001,61</b>	<b>205.300,00</b>	<b>157.300,00</b>	<b>152.300,00</b>	<b>133.300,00</b>	<b>133.300,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>34.976.681,99</b>	<b>28.845.278,84</b>	<b>21.236.144,95</b>	<b>21.039.989,00</b>	<b>20.277.889,00</b>	<b>20.232.414,00</b>

# **ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE**

## 4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

### 4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	+	6.613.206,26
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	+	1.193.177,41
Entrate già accertate nell'esercizio 2021	+	17.456.732,65
Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	-	20.726.630,71
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	+	8.565,76
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi 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>4.545.051,37</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	-	0,00
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	-	591.359,79
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	=	<b>3.953.691,58</b>

### 4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2021	891.404,78
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	20.767,00
Fondo Contenzioso	394.946,47
Altri accantonamenti	415.575,85
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>1.722.694,10</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	219.528,90
Vincoli derivanti da trasferimenti	130.880,46
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	106.396,43
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>456.805,79</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>1.774.191,69</b>

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

E' previsto l'utilizzo di avanzo accantonato (come risultante dal rendiconto 2020) da destinarsi alle spese relative allo studio e al diritto allo studio € 17.824,24:

Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	17.824,24
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>17.824,24</b>

Inoltre è previsto l'utilizzo di quote vincolate di avanzo per un totale pari ad € 247.485,14 come riepilogato nella tabella seguente:

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	185.135,14
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	40.000,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	22.350,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>247.485,14</b>



## 5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2021	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	<b>Fondo anticipazioni di liquidità:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:</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>Fondo perdite società partecipate:</b>						
358.00/4.00	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	13.767,00	0,00	7.000,00	0,00	20.767,00	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:</b>	<b>13.767,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.767,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo contenzioso:</b>						
226.00/2.00	CANONE DI LOCAZIONE LOCALI EX CAVALLERIZZA DI P.ZZA NIZZA (DEMANIO STATO)	8.825,00	0,00	5.850,00	0,00	14.675,00	0,00
330.00/3.00	LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI, ONORARI E SPESE DI CAUSA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	27.243,15	-25.000,00	0,00	0,00	2.243,15	0,00
1430.00/2.00	CANONE LOCAZIONE LOCALI SITI IN PIAZZA NIZZA DA DESTINARE AL CENTRO INCONTRO ANZIANI (AGENZIA DEL DE	22.368,00	0,00	11.184,00	22.368,00	55.920,00	0,00
2002.00/0.00	FONDO SPECIALE IN CONTO CAPITALE PER SANATORIE OPERE EDILIZIE	322.108,32	0,00	0,00	0,00	322.108,32	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:</b>	<b>380.544,47</b>	<b>-25.000,00</b>	<b>17.034,00</b>	<b>22.368,00</b>	<b>394.946,47</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>						
357.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ( ART. 6, COMMA 17, D.L. 95/2012 ) -	719.074,78	0,00	172.330,00	0,00	891.404,78	0,00
357.00/1.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ENTRATE CORRENTI ( ART. 6, COMMA 17, D.L. 95/2012 ) -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>	<b>719.074,78</b>	<b>0,00</b>	<b>172.330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>891.404,78</b>	<b>0,00</b>
	<b>Altri accantonamenti:</b>						

358.00/3.00	FONDO DI RISERVA PER RINNOVO CONTRATTO DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE + UNIONE	166.970,00	0,00	84.630,00	0,00	251.600,00	0,00
358.00/5.00	FONDO SPESE IMPREVISTE	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
358.00/7.00	FONDO SPESE FUTURE UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	21.000,00	0,00	21.000,00	0,00
360.00/0.00	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO	10.350,00	0,00	2.950,00	0,00	13.300,00	0,00
1278.00/0.00	CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA RACCOLTA RIFIUTI EFFETTUATI DA AZIENDA SPECIALE	50.446,75	0,00	0,00	0,00	50.446,75	0,00
1278.00/1.00	CONTRATTI DI SERVIZIO PER IL CONFERIMENTO IN DISCARICA DEI RIFIUTI	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00
1280.00/0.00	SPESE PER RIMOZIONE E TRASPORTO RIFIUTI ABBANDONATI	4.707,20	0,00	0,00	0,00	4.707,20	0,00
1411.00/1.00	SPESE PER ASSISTENZA SCOLASTICA ALUNNI DISABILI - CONTRIBUTO PROVINCIALE PER INTERVENTI DIRITTO ALLO	14.265,06	0,00	0,00	0,00	14.265,06	14.265,06
1411.00/6.00	SPESE PER IL TRASPORTO ALUNNI PORTATORI HANDICAP (CONSORZIO MONVISO SOLIDALE) - PRESTAZIONI DI SERVI	6.280,18	-2.721,00	0,00	0,00	3.559,18	3.559,18
1450.00/1.00	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA RISPARMIO DI SAVIGLIANO PER INTERVENTI DI CONTRASTO ALLA CRISI OCCUPAZIO	3.100,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00
2003.00/0.00	FONDO PER L'INNOVAZIONE (QUOTA 20% SU INCENTIVI PER PROGETTAZIONI)	11.336,49	0,00	1.981,89	0,00	13.318,38	0,00
2003.00/1.00	FONDO POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI UFFICIO TRIBUTI (ART. 1 L. 145/2018)	861,03	0,00	218,25	0,00	1.079,28	0,00
2004.00/0.00	FONDO RIDUZIONE INDEBITAMENTO (ARTICOLO 5 BIS COMMA 11 D.L. 69/2013)	8.700,00	0,00	0,00	0,00	8.700,00	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:</b>	<b>307.516,71</b>	<b>-2.721,00</b>	<b>110.780,14</b>	<b>0,00</b>	<b>415.575,85</b>	<b>17.824,24</b>
	<b>TOTALE:</b>	<b>1.420.902,96</b>	<b>-27.721,00</b>	<b>307.144,14</b>	<b>22.368,00</b>	<b>1.722.694,10</b>	<b>17.824,24</b>

## 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 reimpegnati 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)
			<b>Vincoli derivanti dalla legge:</b>								
32.00/1.00	TARI - INTROITI DERIVANTI DA VERIFICA E CONTROLLO		RIDUZIONE PIANO FINANZIARIO TARI	0,00	132.169,46	78.674,00	0,00	0,00	0,00	53.495,46	52.886,14
100.00/1.00	COVID-19 : FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART.106 D.L.RILANCIO)		MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID-19	554.019,02	88.410,28	632.429,30	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
878.00/1.00	PROVENTI ORDINARI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI AGLI INVESTIMENTI		QUANTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 1 COMMA 460 L.232/2016	400.023,44	495.274,71	895.298,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
878.00/3	PROVENTI DELLE		QUANTO PREVISTO	103.249,00	141.880,00	122.880,00	0,00	0,00	0,00	122.249,00	89.000,00

.00	CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE OPERE DI URBANIZZAZI		DALL'ARTICOLO 1 COMMA 460 L.232/2016								
878.00/4.00	PROVENTI ORDINARI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI AGLI INVESTIMENTI - TRASFERIMENTI DALLA REGIO	3279.00/51.00	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE PER MANCATA REALIZZAZIONE OPERE EDIFICATORIE - DOPPIO VERSAMENT	33.784,44	44.724,85	44.724,85	0,00	0,00	0,00	33.784,44	33.249,00
879.00/0.00	PROVENTI DA CAVE		QUANTO PREVISTO DALLA L.R. 17/01/2016 N. 23	0,00	4.891,60	4.891,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>Totale vincoli derivanti dalla legge:</b>	<b>1.091.075,90</b>	<b>907.350,90</b>	<b>1.778.897,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219.528,90</b>	<b>185.135,14</b>
			<b>Vincoli derivanti da trasferimenti:</b>								
103.00/0.00	RIMBORSO DALLO STATO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI/REFERENDARIE	286.00/0.00	ALTRE SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE TECNICA E L'ATTUAZIONE DELLE ELEZIONI - (COMPRESSE SPESE PER PERSONA	4.830,70	0,00	4.830,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
191.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE - MIUR INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLA RETE DEI SERVIZI PRIMA INFANZIA ( ASILO NIDO	1340.00/2.00	CONTRIBUTO REGIONALE - MIUR INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLA RETE DEI SERVIZI PRIMA INFANZIA - SERVIZIO R	138.134,88	20.575,41	117.660,48	0,00	0,00	0,00	41.049,81	40.000,00
191.00/2.00	CONTRIBUTO REGIONALE STRAORDINARIO - MISURA STRAORDINARIA PER IL SOSTEGNO AI SERVIZI EDUCATIVI PER L		SOSTEGNO SERVIZI EDUCATIVI ALLA PRIMA INFANZIA	717,36	19.482,40	19.482,00	0,00	0,00	0,00	717,76	0,00

261.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO MOROSITA' INCOLPEVOLE	1461.00/1.00	CONTRIBUTO PER IL SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE E SOSTEGNO MOROSI INCOLPEVOLI - CONTRIBUTO REGIONALE	49.444,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.444,38	0,00
261.00/2.00	CONTRIBUTO REGIONALE ASLO 2015 - COPERTURA SPESE DI CAUZIONE CONTRATTI DI AFFITTO	1463.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE MISURA AGENZIA SOCIALE LOCAZIONE 2015 - A COPERTURA SPESE CONTRATTI AFFITTO	25.668,51	24.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	39.668,51	0,00
843.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER L'ACQUISTO DI TECNOLOGIA PER LO SMART WORKING	2172.00/10.00	ACQUISTO NOTEBOOK PER SMART WORKING - CONTRIBUTO REGIONALE	9.095,32	0,00	9.095,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti:</b>	<b>227.891,15</b>	<b>64.057,81</b>	<b>161.068,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>130.880,46</b>	<b>40.000,00</b>
			<b>Vincoli derivanti da finanziamenti:</b>								
			<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti:</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>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:</b>								
			<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:</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>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>Altri vincoli:</b>								
32.00/0.00	TASSA RIFIUTI - TA.RI - COMPRESSE MAGGIORAZIONI ERARIALI E COMUNALI		RIDUZIONE PIANO FINANZIARIO TARI 2020 E SUCCESSIVI	112.396,43	2.831.933,00	2.837.933,00	0,00	0,00	0,00	106.396,43	22.350,00
			<b>Totale altri vincoli:</b>	<b>112.396,43</b>	<b>2.831.933,00</b>	<b>2.837.933,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>106.396,43</b>	<b>22.350,00</b>
			<b>TOTALE:</b>	<b>1.431.363,48</b>	<b>3.803.341,71</b>	<b>4.777.899,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>456.805,79</b>	<b>247.485,14</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)

0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	219.528,90
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	130.880,46
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	106.396,43
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)</b>	<b>456.805,79</b>

## 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
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
766.00/0.00	PROVENTI DELLE CONCESSIONI CIMITERIALI	/	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA CONCESSIONI CIMITERIALI	82.378,38	171.000,00	253.378,38	0,00	0,00	0,00	0,00
793.00/0.00	CONTRIBUTI MINISTERIALI PER LAVORI RESTAURO PALAZZO MURATORI CRAVETTA - LEGGE 23/2/01 N. 29 E LEGGE	2758.00/0.00	LAVORI RESTAURO PALAZZO MURATORI CRAVETTA -(CONTR. MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI - L	829,17	0,00	829,17	0,00	0,00	0,00	0,00
808.00/0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI ASFALTATURA STRADE	3109.00/9.00	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE -	480,04	0,00	480,04	0,00	0,00	0,00	0,00

	INTERNE ED ESTERNE		CONTR.REGIONE							
950.00/1 .00	PROVENTI DERIVANTI DALLA LIQUIDAZIONE DELL'ENTE MANIFESTAZIONI SAVIGLIANO	2047.00/ 0.00	LAVORI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EX CONVENTO SAN DOMENICO PER ADEGUAMENTO NORMATIVO C	9.321,31	0,00	9.321,31	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE:</b>	<b>93.008,90</b>	<b>171.000,00</b>	<b>264.008,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)</b>									<b>0,00</b>	



## 8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

Il fondo pluriennale vincolato relativo all'esercizio 2022 è stato costituito con le seguenti determinazioni del Responsabile dei Servizi finanziari al fine di procedere alla corretta applicazione del principio contabile della competenza finanziaria (ex art.175, c. 5-quater, lett. b, D. Lgs. 267/2000):

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario R.G. 812 del 08/11/2021;
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario R.G. 860 del 08/11/2021;
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario R.G. 902 del 30/11/2021.

Per gli esercizi 2023, 2024 e successivi è prevista l'istituzione del fondo pluriennale vincolato con particolare riferimento al salario accessorio al personale, in conformità di quanto previsto al punto 5.2 lettera a) del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 del D.Lgs.118/2011.

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2022</i>	<i>Utilizzo 2023</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	171.842,00	171.842,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	8.019,00	8.019,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	100.058,00	100.058,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>279.919,00</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	1.166.603,79	1.166.603,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>1.166.603,79</b>	<b>1.446.522,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2021</b>	<b>1.446.522,79</b>	<b>1.446.522,79</b>	<b>0,00</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	55.502,00		55.502,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>55.502,00</b>		<b>55.502,00</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	0,00		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>0,00</b>
<b>Totale FPV 2022</b>	<b>55.502,00</b>		<b>55.502,00</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	55.502,00			55.502,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>55.502,00</b>			<b>55.502,00</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	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>55.502,00</b>			<b>55.502,00</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	55.502,00				55.502,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00				0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>55.502,00</b>				<b>55.502,00</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
<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>55.502,00</b>				<b>55.502,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	54.002,00					54.002,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00					0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00					0,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>54.002,00</b>					<b>54.002,00</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

<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2025</b>	<b>54.002,00</b>					<b>54.002,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	54.002,00						54.002,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00						0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00						0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>54.002,00</b>						<b>54.002,00</b>
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00						0,00
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2026</b>	<b>54.002,00</b>						<b>54.002,00</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	131.835,20	131.835,20	131.835,20
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>131.835,20</b>	<b>131.835,20</b>	<b>131.835,20</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.164,80	4.164,80	4.164,80
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>4.164,80</b>	<b>4.164,80</b>	<b>4.164,80</b>

	2022	2023	2024
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	136.000,00	136.000,00	136.000,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	<b>136.000,00</b>	<b>136.000,00</b>	<b>136.000,00</b>

**10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA**

	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
<b>FONDO DI RISERVA</b>	50.266,00	50.266,00	50.266,00	50.266,00	50.266,00	50.266,00

## 11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
358/3 - FONDO DI RISERVA PER RINNOVO CONTRATTO DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE + UNIONE	84.630,00	13.359,95	15.629,95	16.000,00	54.600,00	54.600,00
358/4 - FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	7.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
358/5 - FONDO SPESE IMPREVISTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
358/6 - ACCANTONAMENTO PER CONGUAGLI PIANO FINANZIARIO TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
358/7 - FONDO SPESE FUTURE UFFICIO TRIBUTI	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359/0 - FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
360/0 - FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO	2.950,00	1.475,00	2.950,00	2.950,00	2.950,00	2.950,00
361/0 - IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002/0 - FONDO SPECIALE IN CONTO CAPITALE PER SANATORIE OPERE EDILIZIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2002/1 - FONDO IN CONTO CAPITALE ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI FUTURI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2003/0 - FONDO PER L'INNOVAZIONE (QUOTA 20% SU INCENTIVI PER PROGETTAZIONI)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2003/1 - FONDO POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI UFFICIO TRIBUTI (ART. 1 L. 145/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2004/0 - FONDO RIDUZIONE INDEBITAMENTO (ARTICOLO 5 BIS COMMA 11 D.L. 69/2013)	13.700,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI</b>	<b>139.280,00</b>	<b>83.834,95</b>	<b>28.579,95</b>	<b>28.950,00</b>	<b>67.550,00</b>	<b>67.550,00</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		7.365.050,47		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	279.919,00	55.502,00	55.502,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.147.745,67	16.287.642,95	16.220.287,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	16.534.419,05	16.192.965,95	16.139.367,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		55.502,00	55.502,00	55.502,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		136.000,00	136.000,00	136.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	235.306,00	239.879,00	244.322,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-342.060,38</b>	<b>-89.700,00</b>	<b>-107.900,00</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	232.060,38		
<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	(+)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.000,00	30.300,00	12.100,00
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>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	33.249,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.166.603,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.826.051,00	940.000,00	811.200,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	120.000,00	120.000,00	120.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.000,00	30.300,00	12.100,00
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	(-)	3.915.903,79	850.300,00	703.300,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<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)	(-)	232.060,38		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>-232.060,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**12.2 - PREVISIONE DI CASSA**

	2022
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	7.365.050,47
<i>Previsioni Pagamenti</i>	34.542.681,98
<i>Previsioni Riscossioni</i>	30.459.372,64
<b><i>Fondo di cassa finale presunto</i></b>	<b>3.281.741,13</b>

## 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	97,080%	96,800%	96,740%	96,700%	96,690%
	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	730,11	734,32	730,77	710,44	708,39
	N.Abitanti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	585,95	594,48	593,94	580,98	580,98
	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	27,640%	27,310%	27,430%	27,220%	26,550%
	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:

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	26,010%	25,700%	25,810%	26,330%	26,410%
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	1,620%	1,610%	1,620%	0,890%	0,140%
	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

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	207,84	207,15	207,21	200,01	194,51
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	195,62	194,94	195,00	193,47	193,47
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	12,22	12,21	12,21	6,54	1,05
	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	25,700%	26,160%	26,250%	26,800%	26,680%
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	195,62	194,94	195,00	193,47	193,47
	N.Abitanti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	26,010%	25,700%	25,810%	26,330%	26,410%
	Entrate Correnti					

## **APPROFONDIMENTI**



<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		40.600,00						<b>40.600,00</b>
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		30.900,00						<b>30.900,00</b>
<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>		200.100,95	65.000,00					<b>265.100,95</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>					235.306,00			<b>235.306,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						4.200.000,00		<b>4.200.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							3.959.650,00	<b>3.959.650,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>16.534.419,05</b>	<b>3.915.903,79</b>		<b>235.306,00</b>	<b>4.200.000,00</b>	<b>3.959.650,00</b>	<b>28.845.278,84</b>





<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		204.845,95	10.000,00					<b>214.845,95</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>					239.879,00			<b>239.879,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							3.953.000,00	<b>3.953.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>16.192.965,95</b>	<b>850.300,00</b>		<b>239.879,00</b>		<b>3.953.000,00</b>	<b>21.236.144,95</b>



<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		205.216,00	10.000,00					<b>215.216,00</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>					244.322,00			<b>244.322,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							3.953.000,00	<b>3.953.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>16.139.367,00</b>	<b>703.300,00</b>		<b>244.322,00</b>		<b>3.953.000,00</b>	<b>21.039.989,00</b>



<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		243.816,00	10.000,00					<b>253.816,00</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>					127.463,00			<b>127.463,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							3.953.000,00	<b>3.953.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>15.691.126,00</b>	<b>506.300,00</b>		<b>127.463,00</b>		<b>3.953.000,00</b>	<b>20.277.889,00</b>



<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		243.816,00	10.000,00					<b>253.816,00</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>					12.401,00			<b>12.401,00</b>
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							3.953.000,00	<b>3.953.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>15.760.713,00</b>	<b>506.300,00</b>		<b>12.401,00</b>		<b>3.953.000,00</b>	<b>20.232.414,00</b>



## 15 - TRIBUTI E TARIFFE

### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

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

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

Il regolamento per l'applicazione della nuova IMU è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale R.G. n. 13 del 28/05/2020 ed è stato successivamente modificato anche per il necessario adeguamento normativo con Deliberazione Consiglio Comunale R.G. n. 10 del 30/3/2021.

ALIQUOTE IMU ANNO 2021	
Aliquota ordinaria da applicarsi per tutte le fattispecie imponibili ad eccezione di quelle espressamente approvate	10,6 per mille
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	6 per mille
Aliquota terreni agricoli	8,1 per mille
Aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale	1 per mille
Aliquota per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita e non locati	2,5 per mille
Aliquota per immobili concessi in locazione a titolo di abitazione principale e relative pertinenze secondo gli accordi territoriali di cui all'art. 2 comma 3 L. 431/1998	8,6 per mille
Detrazione per l'abitazione principale	€ 200,00

### 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.

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.

Il regolamento per la gestione della TARI è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale numero 23 del 29/07/2020 ed è stato oggetto di successive modifiche in seguito a variazioni normative.

La definizione delle tariffe TARI per il triennio dipenderà dall'approvazione del Piano Economico Finanziario (PEF) relativo al servizio integrato di gestione dei rifiuti redatto dal Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente (C.S.E.A.) quale Ente Territorialmente Competente ai sensi della legge regionale nonché dalle valutazioni che riguarderanno le riduzioni legate alla pandemia da Covid-19, e le misure che potranno essere adottate in merito.

I dati relativi al gettito previsto esposti nella tabella sottostante sono stati determinati sulla base del costo storico previsto per il servizio rifiuti e saranno oggetto di necessaria variazione in seguito all'approvazione del PEF da parte del Consiglio Comunale, tenuto conto delle modifiche intervenute a seguito della Deliberazione ARERA n. 363/2021/R/Rif avente ad oggetto l'approvazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 e che stabilisce una validità quadriennale di PEF, con obbligo di aggiornamento biennale.

“A monte” del Pef per gli anni 2022-2024 sarà effettuato un conguaglio di € 22.350,00 annuali per finanziare la componente a conguaglio RC relativa al PEF 2018 per la quale sono state vincolate apposite risorse nell'avanzo di amministrazione, e che confluirà con valore negativo nella nuova componente complessiva denominata *RCtot* nel nuovo MTR-2.

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
<b>Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	2.669.847,00	2.858.000,00	2.939.000,00	2.939.000,00	2.939.000,00	2.873.000,00	2.873.000,00
<b>Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</b>	192.853,94	78.674,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito da 0,00 a 9.999.999.999,00€	0,80%
Soglia di esenzione per i contribuenti in possesso di redditi IRPEF annui inferiori o pari ad € 8.000,00 (ottomila); i redditi che superano tale soglia, sono interamente assoggettati ad imposizione.	

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
<b>Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF</b>	2.260.609,08	2.337.661,00	2.460.000,00	2.545.000,00	2.570.000,00	2.572.000,00	2.572.000,00

### **CANONE UNICO PATRIMONIALE - CANONE PER LE OCCUPAZIONI E LE ESPOSIZIONI PUBBLICITARIE E CANONE PER L'OCCUPAZIONE DEI MERCATI**

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. Tale regolamento è stato approvato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 3 del 28.1.2021, e s.m.i..

Il comma 817 dell'art. 1 della Legge 160/2019 prevede che l'entrata deve essere disciplinata dagli enti in modo da assicurare comunque un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti (salva la possibilità di variare il gettito modificando le tariffe), tenuto conto delle eventuali agevolazioni COVID-19 che potrebbero essere prorogate nel 2022 e sulla base delle stime confermate dal Concessionario della riscossione M.T. SPA.

<b>CANONE UNICO PATRIMONIALE</b>						
	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Piano 3.01.03.01.002 - CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	0	263.000,00	263.000,00	263.000,00	263.000,00	263.000,00
Piano 3.01.03.00.003 - CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE	0	323.000,00	323.000,00	323.000,00	323.000,00	323.000,00

## 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	2025	2026
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>					
<b>Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>					
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	60.000,00	30.000,00	70.000,00	70.000,00
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
<b>Totale Tipologia 0101</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>					
<b>Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>					
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	20.300,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Tipologia 0500</b>	<b>0,00</b>	<b>20.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>0,00</b>	<b>20.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>80.300,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>

### 16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>					
103 - Acquisto di beni e servizi	147.000,00	60.000,00	55.000,00	70.000,00	70.000,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>147.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE STRAORDINARIE</b>	<b>147.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>55.000,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>70.000,00</b>

## 17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

In relazione ai servizi a domanda individuale si rileva quanto segue:

- Il costo complessivo dei servizi pubblici a domanda individuale, definiti con Decreto del Ministero dell'Interno 31.12.1983, deve essere coperto in misura non inferiore al 36% dai comuni in cui è rilevata la condizione di deficitarietà strutturale, in base ai parametri di cui al D.M. 18/02/2013;

- L'individuazione dei costi di ciascun servizio viene fatta con riferimento alle previsioni dell'anno di riferimento includendo tutte le spese per il personale comunque adibito anche ad onorario parziale, compresi gli oneri riflessi, per l'acquisto di beni e servizi, comprese le manutenzioni ordinarie, le spese per i trasferimenti e le quote di ammortamento degli impianti e attrezzature;

- Ai sensi del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui al D.Lgs. n. 118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti dubbia esigibilità e pertanto, in relazione ai servizi le cui entrate possono dare luogo a crediti di difficile e dubbia esazione, le spese degli stessi sono state aumentate della quota accantonata al fondo crediti dubbia esigibilità;

- Secondo quanto stabilito dall'art. 5 della legge 23.12.1992 n. 498 le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale;

In relazione alle previsioni di bilancio, la composizione delle spese dei servizi a domanda individuale e delle relative entrate risulta la seguente:

descrizione del servizio	entrata prevista	spesa prevista	copertura
Asilo Nido (*)	180.000,00	257.200,00	69,98%
Impianti sportivi	75.000,00	386.231,00	19,42%
teatro	3.000,00	122.900,00	2,44%
mensa	571.000,00	1.002.284,00	56,97%
trasporti funebri e lampade votive	41.000,00	12.100,00	100,00%
peso pubblico	1.000,00	1.250,00	80,00%
museo/gipsoteca	2.500,00	125.950,00	1,98%
università delle Tre Età	80.000,00	131.400,00	60,88%
Sale attrezzate polivalenti (Ala e Crusà Neira)	4.000,00	75.267,00	5,31%
<b>TOTALE</b>	<b>957.500,00</b>	<b>2.114.582,00</b>	<b>45,28%</b>

A quanto sopra, si aggiunge – a titolo conoscitivo – la copertura del servizio di trasporto scolastico, riepilogata dalla tabella seguente:

descrizione del servizio	entrata prevista	spesa prevista	copertura
TRASPORTO SCOLASTICO	45.000,00	220.000,00	19,82%

## 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>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2021</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2022</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2023</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2024</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2025</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2026</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

### 18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

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

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

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Quota Interessi</i>	27.040,00	22.345,00	17.894,00	12.950,69	10.114,89
<i>Quota Capitale</i>	235.306,00	239.879,00	244.322,00	127.463,00	12.401,00
<b>Totale</b>	<b>262.346,00</b>	<b>262.224,00</b>	<b>262.216,00</b>	<b>140.413,69</b>	<b>22.515,89</b>

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Interessi passivi</i>	27.040,00	22.345,00	17.894,00	12.950,69	10.114,89
<i>Entrate Correnti</i>	16.964.661,78	16.936.274,93	16.147.745,67	16.287.642,95	16.220.287,00
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>0,160%</b>	<b>0,130%</b>	<b>0,110%</b>	<b>0,080%</b>	<b>0,060%</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."*

Durante l'anno 2020 l'indebitamento ha subito alcune variazioni che avranno alcune ripercussioni anche nel triennio 2022-2034:

Con delibera di Giunta comunale numero 183 del 21.12.2020 si è stabilito di procedere alla riduzione del mutuo posizione numero 6045455/00. La riduzione del mutuo comporta un risparmio annuale in termini di quota capitale e interessi di circa 7.500 €.

Con delibera di Giunta Comunale numero 58 del 25/05/2020 il Comune di Savigliano ha aderito all'operazione di Rinegoziazione dei mutui prevista dalla circolare 1300/2020 della Cassa Depositi e prestiti Spa.

L'operazione ha comportato la rinegoziazione di una posizione come riepilogato nella tabella seguente:

Progressivo	N. posizione prestito originario	Debito residuo al 01/01/2020	Tasso fisso prima della rinegoziazione	Scadenza originaria del prestito
1	6045455/00	487.220,00	3,430	2039

Gli enti locali possono utilizzare fino al 2023, senza alcun vincolo di destinazione, i risparmi di linea capitale derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui ai sensi del vigente articolo 7, comma 2, del dl n. 78/20153, da ultimo modificato dall'articolo 57, comma 1-quater, del dl 124/2019. Possono essere parimenti utilizzati a copertura di agevolazioni tributarie disposte dall'ente, fatte salve le specifiche modalità relative ai singoli tributi (sulle agevolazioni TARI, cfr. nota di approfondimento IFEL del 24 aprile 2020). Il risparmio annuale dell'operazione di rinegoziazione del mutuo sopra citato è pari ad € 2.100,00 (risparmio valutato al netto dell'operazione di riduzione citata in premessa).

L'art. 112 del decreto Cura Italia ha previsto che il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data del 17 marzo 2020, dei mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.a. agli enti locali, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3, D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla L. 24 novembre 2003, n. 326, è differito all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, sulla base della periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi. Il differimento di cui trattasi comporterà effetti in particolar modo sull'esercizio 2024.



**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 5/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

Il limite di indebitamento per l'esercizio 2022 è stato fissato con delibera di Giunta Comunale numero 147 del 26/10/2021.

	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	4.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	4.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI**

Il comune di Savigliano non prevede il ricorso a strumenti derivati.

	<b>Andamento delle quote capitale e interessi</b>				
	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</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

Con delibera dnumero 177 del 16/12/2020, la Giunta Comunale ha deliberato di stipulare con l'istituto di tesoreria comunale CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO S.p.a. un contratto di fidejussione bancaria dell'importo annuo di € 290.000,00 della durata di anni 22, da rilasciare a favore dell'Università degli Studi di Torino a garanzia delle obbligazioni assunte dalla stipula della convenzione dei corsi universitari per la Provincia di Cuneo a partire dall'anno accademico 2020/2021 e fino all'anno accademico 2041/2024.

Con la medesima delibera si è stabilito di istituire e un deposito di pegno dell'importo di €290.000,00.

Anno	Importo al 31/12/2021	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
2020	290.000,00	TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	290.000,00

## 20 - OPERE PUBBLICHE

### 20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

I principali investimenti programmati per il triennio 202-2024 sono riepilogati nel piano triennale delle opere pubbliche, approvato con delibera di Giunta Comunale numero 128 del 29/09/2021, riepilogati nella tabella qui sotto.

	2022	2023	2024
<b>PROGETTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI</b>			
Lavori di adeguamento alla normativa antisismica dell'Asilo Nido "Peter Pan"	800.000,00		
Lavori di adeguamento impianto antincendio del Teatro Milanollo	450.000,00		
Riqualificazione Stadio O. Morino e antistadio	550.000,00		
Efficientamento energetico del patrimonio pubblico e sviluppo territoriale sostenibile	130.000,00		
totale	1.930.000,00		
<b>PROGETI FINANZIATI CON RISORSE PROPRIE</b>			
Riqualificazione Piazza Schiaparelli	300.000,00		
Riqualificazione urbana e culturale di Piazza Santarosa: sistemazione della Torre Civica e di Palazzo Miretti		350.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>2.230.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	

A quanto sopra si aggiungono spese di manutenzione straordinaria come desumibile dal dettaglio delle previsioni di competenza per gli esercizi 2022-2024

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

		RESIDUI AL 31.12.2021	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Cap. 2041/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - CONCESSIONI CIMITERIALI( SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI )	3.976,33	7.700,00	44.000,00	34.000,00	44.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 2041/4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - ENTRATE U.T.	12.615,67	12.615,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2046/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - ( SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI ) - OO.UU	2.708,40	32.300,00	45.000,00	35.000,00	45.000,00	110.000,00	100.000,00
Cap. 2047/0	LAVORI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE EX CONVENTO SAN DOMENICO PER ADEGUAMENTO NORMATIVO CEMI - PROVENTI DA DISMISSIONE PARTECIPAZIONI	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2050/0	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER UFFICI - CONCESSIONI CIMIT. - LIMITE 20% ART. 1, C.141, LEGGE 228/2012 (MEDIA ANNI 2010/2011)	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
Cap. 2050/4	ACQUISTO ARREDO URBANO - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
Cap. 2050/5	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER UFFICI - CONTRIBUTO REGIONALE	1.555,49	6.755,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2051/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ED ATTREZZATURE - OO.UU. ( SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI ) - ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI	13.443,46	38.492,02	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00
Cap. 2120/2	SPESE DI PROGETTAZIONE RELATIVA AD INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	214.406,18	214.553,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2172/0	SPESE PER ACQUISIZIONE DI HARDWARE PER UFFICI COMUNALI ( SOSTITUZIONE DI APPARECCHIATURE ) - CONTRIBUTO REGIONALE	15.824,62	15.905,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2172/2	SPESE PER ACQUISIZIONE DI HARDWARE PER UFFICI COMUNALI ( SOSTITUZIONE DI APPARECCHIATURE ) - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
Cap. 2475/7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMARIE - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE	247,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2475/8	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA PAPA GIOVANNI XXIII - ADA LIBERO	10.882,80	10.882,80	111.117,20	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 2488/0	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, ADEGUAMENTO ANTISISMICO ASILO NIDO PETER PAN - CONTRIBUTO ERARIALE MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	0,00	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2488/1	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO TEATRO MILANOLLO - CONTRIBUTO ERARIALE MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	0,00	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2490/4	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PALAZZETTO DELLO SPORT -ADA LIBERO	2.330,00	2.330,00	10.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2732/1	ACQUISTO DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO - CONCESSIONI CIMITERIALI	2.263,52	22.300,00	22.300,00	22.300,00	22.300,00	22.300,00	22.300,00
Cap. 2736/4	MIGLIORAMENTO PATRIMONIO MUSEO - SERVIZIO RILEVANTE IVA - LASCITO SINAGLIA CLELIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2736/6	MIGLIORAMENTO PATRIMONIO MUSEO - CONTRIBUTO GSE	2.434,50	17.472,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2758/0	LAVORI RESTAURO PALAZZO MURATORI CRAVETTA -(CONTR. MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI - LEGGE 23/2/01 N. 29) (CONTRIBUTO DM 18/3/2005 DI CUI ART. 1 C.28/29 LEGGE 311/04) - RILEVANTE IVA	15.130,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2758/7	COMPLETAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO DI PALAZZO CRAVETTA - CONTRIBUTO REGIONE	48.636,87	169.047,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2758/8	COMPLETAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO PALAZZO CRAVETTA - CONTRIBUTO FONDAZIONE SAN PAOLO	40.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2760/0	RESTAURO GALLERIA E SALA MUSEO DI SE STESSO - PALAZZO MURATORI CRAVETTA - OO.UU. - SERVIZIO RILEVANTE IVA	20.839,97	24.481,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2760/3	INTERVENTI DI RESTAURO MONUMENTI - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	139,62	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2760/4	RESTAURO OPERE E ARREDI MUSEO CIVICO - LASCITO SINAGLIA CLELIA	8.967,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2760/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUSEO - LASCITO SINAGLIA CLELIA	38.051,80	67.628,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/5	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI PIAZZA CAVOUR - CONCESSIONI CIMITERIALI	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/8	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PIAZZA SCHIAPPARELLI	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/9	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E CULTURALE PIAZZA SANTAROSA	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 2762/10	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI PIAZZA CAVOUR - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2860/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE ( F.C. IVA ) - ADA VINCOLATO DERIVANTE DA ONERI	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2860/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE - ONERI DI URBANIZZAZIONE	14.527,76	17.441,76	12.558,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2880/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO GIOCO STADIO "O. MORINO" - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2880/3	RIFACIMENTO PISTA DI ATLETICA STADIO "O. MORINO" - ADA LIBERO	8.326,00	8.326,00	613.674,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2940/5	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PALAZZETTO DELLO SPORT - ONERI DI URBANIZZAZIONE	2.330,00	2.330,00	4.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3108/0	SPESE PER LA VIABILITA' E SEGNALETICA ORIZZONTALE - ONERI URBANIZZAZIONE	50.967,74	57.556,03	60.000,00	60.000,00	60.000,00	5.000,00	15.000,00
Cap. 3109/0	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - ADA VINCOLATO DERIVANTE DA ONERI	29.190,05	40.000,00	8.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3109/1	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI - DIVIDENDO ALPI ACQUE	3.876,90	45.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3109/3	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - OO.UU.	6.258,55	128.313,25	178.000,00	0,00	200.000,00	240.000,00	192.000,00
Cap. 3109/4	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - CONCESSIONI CIMITERIALI	3.298,41	3.298,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3109/6	SPESE PER LA VIABILITA' - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,54	20.000,99	77.214,35	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3109/9	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - CONTR.REGIONE	330,17	133.809,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3110/0	INTERVENTI IN MATERIA DI MOBILITA' SOSTENIBILE - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO	11.034,51	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00
Cap. 3113/4	PROGETTO SMART CITIES LIVE : SAVIGLIANO E SALUZZO - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC	2.443,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 3113/5	PROGETTO SMART CITIES LIVE : SAVIGLIANO E SALUZZO - QUOTA ENTE : CONCESSIONI CIMITERIALI	171,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3131/5	SPESE PER LA VIABILITA' - ACQUISTO DI SEGNALETICA VERTICALE - ADA VINCOLATO DERIVANTE DA OO.UU.	6.258,87	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Cap. 3152/4	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - OO.UU.	17.869,76	194.000,00	99.000,00	99.000,00	99.000,00	97.000,00	97.000,00
Cap. 3152/7	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ADA OO.UU.	0,00	7.000,00	7.000,00	2.000,00	7.000,00	0,00	0,00
Cap. 3276/2	INCARICHI DI PROGETTAZIONE ESTERNA SERVIZI URBANISTICI - ONERI URBANIZZAZIONE	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3277/3	INCARICHI PROFESSIONALI FORMAZIONE ESTERNI ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI - COMPENSAZIONE ARRE FONDARIE NON RETROCESSE	0,00	80.000,00	80.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3499/0	INTERVENTI RIENTRANTI PAR-FSC 2007/2013 ASSE 2 - REALIZZAZIONE NODO IDRAULICO DI SAVIGLIANO - COMPLETAMENTO OPERE DIFESA TORRENTE MELLEA - COFINANZIAMENTO REGIONE/STATO	47.294,84	47.294,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3500/0	LAVORI DI DIFESA DEL TERRITORIO COMUNALE DAL TORRENTE MELLEA - IV LOTTO - CONTRIBUTO AIPO	135.000,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3518/0	ACQUISTO GIOCHI BIMBI PER PARCHI E GIARDINI - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Cap. 3519/2	ACQUISTO GIOCHI BIMBI PER PARCHI E GIARDINI - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
Cap. 3700/4	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - ENTRATE U.T.	19.978,72	20.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3772/4	SPESE PER RISTRUTTURAZIONE ABITAZIONI DA DESTINARE A NUCLEI FAMILIARI IN DIFFICOLTA' - ADA VINCOLATO ONERI DI URBANIZZAZIONE	8.555,74	155.900,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3950/0	ONERI AGGIUNTIVI DESTINATI ALLA RIQUALIFICAZIONE E RIVITALIZZAZIONE E PROMOZIONE DEL TESSUTO COMMERCIALE ESISTENTE (DELIBERA CONSIGLIO REGIONALE 59-10831 DEL 24/3/2006 ART. 18-19) - ENTRATE U.T. (AURIGA S.R.L.)	1.904,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>	<b>1.195.933,27</b>	<b>4.150.431,74</b>	<b>3.810.903,79</b>	<b>809.300,00</b>	<b>662.300,00</b>	<b>484.300,00</b>	<b>466.300,00</b>

## 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, si riepilogano qui di seguito le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica alla data di redazione del presente documento.

	Identificativo Fiscale	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
ALPI ACQUE S.P.A.	02660800042	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5,00%
ATL CUNEESE	02597450044	Soc. Coop. a responsabilità limitata per azioni	Turismo	0,47%
CONSORZIO AGENFORM	02526600040	Consorzio	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	13,70%
CONSORZIO MONVISO SOLIDALE	02539930046	Consorzio intercomunale	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12,40%
CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA E AMBIENTE	02787760046	Consorzio intercomunale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14,25%
FONDAZIONE ENTE MANIFESTAZIONI SAVIGLIANO	03788830044	Fondazione	Turismo	20,00%
GEAC S.P.A.	00210940045	Società per azioni	Trasporti e diritto alla mobilità	0,52%



## **CONCLUSIONI**

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

COMUNE DI SAVIGLIANO, 1 dicembre 2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

---

---