



COMUNE DI SAVIGLIANO

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2024/2026**

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 2024/2026, 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
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023.....	8
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024.....	9
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	10
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	11
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	11
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	11
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	11
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	11
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	12
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	12
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	12
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	12
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	13
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	13
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	13
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	13
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	14
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	14
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	14
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	15
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	15
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	16
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	19
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	20
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	22
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	24
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	29
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	31
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	33
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	33
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	34
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	35
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	35
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	37
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	37
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	37
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	38
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	38
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	39
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	40
APPROFONDIMENTI.....	41
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	42
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	48
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	51

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	51
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	51
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	52
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	53
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	53
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	53
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	54
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	55
20 - OPERE PUBBLICHE.....	55
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	55
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	56
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	61
CONCLUSIONI.....	62

ANALISI DELLE PREVISIONI

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

Le previsioni di entrata e di spesa per il triennio 2024/2026 hanno tenuto conto della storicità degli ultimi 5 anni , dei contratti in essere , degli impegni già assunti e delle indicazioni pervenute dai Responsabili di Settore .

Si è tenuto conto degli adeguamenti Istat relativi ad alcuni contratti in essere (raccolta e smaltimento rifiuti) e delle prossime gare di appalto/affidamento relativi a manutenzione del verde e trasporto scolastico.

La spesa prevista per energia elettrica e gas ad uso riscaldamento è in diminuzione rispetto al 2022 e 2023 , in base alle tariffe Arera e in relazione a note di credito pervenute rispetto alla spesa sostenuta nell'anno termico 2022/2023.

In attesa dell'approvazione della Legge di Bilancio 2024 , non si è tenuto conto di maggiori entrate da ristoro entrate tributarie e Fondo di Solidarietà comunale , mantenendo un profilo prudente e cauto.

E' stato applicato parte di avanzo specifico per spesa corrente di personale (vacanza contrattuale 2022/2024) e spesa per raccolta e smaltimento rifiuti , in quanto superiore al Pef in vigore.

È stato costituito FPV di parte corrente (indennità di risultato) e capitale (Palazzo comunale) .

Le risorse relative al contratto decentrato saranno spostate con FPV in fase di riaccertamento dei residui , dal momento che le cifre definitive non sono ancora disponibili.

Le risorse di parte capitale relative agli interventi sulla Pista di atletica e sul Cimitero frazionale di S.Salvatore saranno spostate con FPV in sede di riaccertamento dei residui.

I proventi da sanzioni al Codice della Strada , trasferiti dall'Unione Terre della Pianura , sono state destinate con provvedimento della Giunta alla sicurezza stradale.

Le entrate correnti sono in linea con quelle degli anni precedenti , in funzione delle tariffe applicate e dell'utilizzo dei servizi .

Sono state inserite previsioni prudenti relativamente alle entrate tributarie da attività di verifica e controllo , sulla base di uno storico di 5 anni.

Non vi sono nuove posizioni dal punto di vista dei mutui , né vi sono attualmente previsioni di nuove accensioni.

Le principali opere pubbliche previste dal Piano triennale (prima annualità) sono : Palazzo comunale , pista di atletica presso il complesso sportivo Morino , nuovi loculi presso il Cimitero di S.Salvatore .

Sono state riproposte le istanze per accedere a contributi erariali per la messa in sicurezza del Teatro e dell'Asilo nido.

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2023

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	2.992.004,83	7,970%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	341.706,54	0,910%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/ capitale	1.745.356,99	4,650%	0,00	0,000%					
Titolo 1	13.191.927,85	35,140%	14.990.428,93	42,000%	Titolo 1	19.656.220,02	52,360%	21.785.243,20	54,680%
Titolo 2	1.590.641,32	4,240%	1.808.075,12	5,070%					
Titolo 3	3.385.415,86	9,020%	3.785.384,05	10,610%	Titolo 2	9.478.704,01	25,250%	9.486.091,16	23,810%
Titolo 4	6.127.749,64	16,320%	6.647.144,75	18,620%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	400,00	0,000%	Titolo 4	239.879,00	0,640%	239.879,00	0,600%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	4.200.000,00	11,190%	4.200.000,00	10,540%
Titolo 7	4.200.000,00	11,190%	4.200.000,00	11,770%	Titolo 7	3.964.714,00	10,560%	4.132.149,05	10,370%
Titolo 9	3.964.714,00	10,560%	4.261.720,52	11,940%					
TOTALE	37.539.517,03	100,000%	35.693.153,37	100,000%	TOTALE	37.539.517,03	100,000%	39.843.362,41	100,000%

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA							SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Disav.di Amm.ne	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2023	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	276.752,68	0,950%	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	70.880,00	0,240%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/ capitale	500.000,00	1,720%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	13.339.248,54	45,900%	2.457.496,29	47,860%	15.796.744,83	47,370%	Titolo 1	17.723.955,01	60,990%	2.449.672,96	30,430%	1.154.879,86	92,750%	20.067.238,79	54,250%
Titolo 2	664.516,79	2,290%	325.306,83	6,330%	989.823,62	2,970%									
Titolo 3	3.372.557,00	11,610%	353.786,76	6,890%	3.726.343,76	11,170%									
Titolo 4	2.275.323,00	7,830%	1.478.686,23	28,800%	3.754.009,23	11,260%	Titolo 2	2.531.000,00	8,710%	4.963.241,13	61,650%	60.000,00	4,820%	7.484.241,13	20,230%
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	244.323,00	0,840%	0,93	0,010%	30.238,07	2,430%	244.323,93	0,660%
Titolo 7	4.600.000,00	15,830%	0,00	0,000%	4.600.000,00	13,790%	Titolo 5	4.600.000,00	15,830%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	4.600.000,00	12,430%
Titolo 9	3.959.650,00	13,630%	519.469,70	10,120%	4.479.119,70	13,430%	Titolo 7	3.959.650,00	13,630%	637.420,66	7,920%	0,00	0,000%	4.597.070,66	12,430%
TOTALE	29.058.928,01	100,000%	5.135.145,81	100,000%	33.346.441,14	100,000%	TOTALE	29.058.928,01	100,000%	8.050.335,68	100,000%	1.245.117,93	100,000%	36.992.874,51	100,000%

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	13.313.075,54	60,210%	Titolo 1	17.331.236,33	78,380%	434.035,40	93,490%
Titolo 2	569.516,79	2,580%					
Titolo 3	3.448.644,00	15,600%					
Titolo 4	827.163,00	3,740%	Titolo 2	704.000,00	3,180%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	123.163,00	0,560%	30.238,05	6,510%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	3.953.000,00	17,880%	Titolo 7	3.953.000,00	17,880%	0,00	0,000%
TOTALE	22.111.399,33	100,000%	TOTALE	22.111.399,33	100,000%	464.273,45	100,000%

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

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	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	13.303.075,54	61,160%	Titolo 1	17.333.399,33	79,680%	0,00	0,000%
Titolo 2	569.516,79	2,620%					
Titolo 3	3.460.807,00	15,910%					
Titolo 4	466.401,00	2,140%	Titolo 2	454.000,00	2,090%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	12.401,00	0,060%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	3.953.000,00	18,170%	Titolo 7	3.953.000,00	18,170%	0,00	0,000%
TOTALE	21.752.800,33	100,000%	TOTALE	21.752.800,33	100,000%	0,00	100,000%

2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	12.102.758,42	12.224.690,00	12.198.517,00	12.188.517,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.089.169,43	1.114.558,54	1.114.558,54	1.114.558,54
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.191.927,85	13.339.248,54	13.313.075,54	13.303.075,54

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.319.641,32	641.516,79	546.516,79	546.516,79
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	57.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	214.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.590.641,32	664.516,79	569.516,79	569.516,79

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.724.525,20	2.677.422,00	2.770.759,00	2.782.922,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67.082,53	91.000,00	91.000,00	91.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	590.808,13	601.135,00	583.885,00	583.885,00
TOTALE	3.385.415,86	3.372.557,00	3.448.644,00	3.460.807,00

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	4.973.543,96	1.380.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	6.173,20	20.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	545.423,78	155.000,00	107.163,00	5.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	602.608,70	720.323,00	720.000,00	461.401,00
TOTALE	6.127.749,64	2.275.323,00	827.163,00	466.401,00

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

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

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.200.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00
TOTALE	4.200.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00

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

	2023	2024	2025	2026
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	191.714,00	186.650,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE	3.964.714,00	3.959.650,00	3.953.000,00	3.953.000,00

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

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	4.330.258,00	4.489.601,77	4.317.410,00	4.317.410,00
Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	260.160,00	279.630,00	272.280,00	272.280,00
Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi	11.146.964,11	9.914.523,94	9.738.435,58	9.741.429,38
Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti	2.808.702,21	2.300.401,00	2.298.701,00	2.300.701,00
Macrogregato 107 - Interessi passivi	22.345,00	17.864,00	12.945,69	10.114,89
Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	4.000,00	3.625,00	3.625,00	3.625,00
Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	186.167,52	157.550,52	157.550,52	157.550,52
Macrogregato 110 - Altre spese correnti	897.623,18	560.758,78	530.288,54	530.288,54
TOTALE	19.656.220,02	17.723.955,01	17.331.236,33	17.333.399,33

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.862.027,03	2.491.000,00	664.000,00	414.000,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	60.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	556.676,98	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE	9.478.704,01	2.531.000,00	704.000,00	454.000,00

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	239.879,00	244.323,00	123.163,00	12.401,00
Macrogregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	239.879,00	244.323,00	123.163,00	12.401,00

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.200.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00
TOTALE	4.200.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2023	2024	2025	2026
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00	3.773.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	191.714,00	186.650,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE	3.964.714,00	3.959.650,00	3.953.000,00	3.953.000,00

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2023	2024	2025	2026
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	7.557,90	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	7.557,90	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio 1° SETTORE - CED - ASSISTENZA - SCUOLA				
Resp. di Capitolo 1° SETTORE - CED - ASSISTENZA - SCUOLA	2.269.464,25	877.500,00	877.500,00	877.500,00
Totale Resp. di Servizio 1° SETTORE - CED - ASSISTENZA - SCUOLA	2.269.464,25	877.500,00	877.500,00	877.500,00
Resp. di Servizio 2° SETTORE - SERVIZI FINANZIARI				
Resp. di Capitolo 2° SETTORE - SERVIZI FINANZIARI	15.115.734,69	11.158.331,24	5.807.960,33	5.807.960,33
Totale Resp. di Servizio 2° SETTORE - SERVIZI FINANZIARI	15.115.734,69	11.158.331,24	5.807.960,33	5.807.960,33
Resp. di Servizio 3° SETTORE - LAVORI PUBBLICI				
Resp. di Capitolo 3° SETTORE - LAVORI PUBBLICI	5.386.604,90	2.139.072,00	739.072,00	739.072,00
Totale Resp. di Servizio 3° SETTORE - LAVORI PUBBLICI	5.386.604,90	2.139.072,00	739.072,00	739.072,00
Resp. di Servizio 4° SETTORE - URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO				
Resp. di Capitolo 4° SETTORE - URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	341.719,22	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale Resp. di Servizio 4° SETTORE - URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	341.719,22	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF SEGRETERIA DEL SINDACO				
Resp. di Capitolo UFFICIO DI STAFF SEGRETERIA DEL SINDACO	105.244,48	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF SEGRETERIA DEL SINDACO	105.244,48	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Resp. di Servizio 6° SETTORE - DEMOGRAFICI				
Resp. di Capitolo 6° SETTORE - DEMOGRAFICI	534.963,70	680.850,00	615.850,00	545.850,00
Totale Resp. di Servizio 6° SETTORE - DEMOGRAFICI	534.963,70	680.850,00	615.850,00	545.850,00
Resp. di Servizio 10° SETTORE - SUAP - SUE - COMMERCIO				
Resp. di Capitolo 10° SETTORE - SUAP - SUE - COMMERCIO	734.667,09	880.323,00	880.000,00	621.401,00
Totale Resp. di Servizio 10° SETTORE - SUAP - SUE - COMMERCIO	734.667,09	880.323,00	880.000,00	621.401,00
Resp. di Servizio 9° SETTORE - CENTRALE UNICA				

DI COMMITTENZA				
Resp. di Capitolo 9° SETTORE - CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale Resp. di Servizio 9° SETTORE - CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Resp. di Servizio 5° SETTORE - SERVIZI LEGALI - AMMINISTRATIVI				
Resp. di Capitolo 5° SETTORE - SERVIZI LEGALI - AMMINISTRATIVI	46.937,58	170.861,77	49.700,00	49.700,00
Totale Resp. di Servizio 5° SETTORE - SERVIZI LEGALI - AMMINISTRATIVI	46.937,58	170.861,77	49.700,00	49.700,00
Resp. di Servizio 8° SETTORE - CULTURA				
Resp. di Capitolo 8° SETTORE - CULTURA	251.608,65	222.800,00	218.800,00	218.800,00
Totale Resp. di Servizio 8° SETTORE - CULTURA	251.608,65	222.800,00	218.800,00	218.800,00
Resp. di Servizio 7° SETTORE - SERVIZIO TRIBUTI				
Resp. di Capitolo 7° SETTORE - SERVIZIO TRIBUTI	12.719.514,57	12.852.190,00	12.846.017,00	12.816.017,00
Totale Resp. di Servizio 7° SETTORE - SERVIZIO TRIBUTI	12.719.514,57	12.852.190,00	12.846.017,00	12.816.017,00
Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF - MUSEO - ARCHIVIO				
Resp. di Capitolo UFFICIO DI STAFF - MUSEO - ARCHIVIO	3.500,00	5.000,00	4.500,00	4.500,00
Totale Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF - MUSEO - ARCHIVIO	3.500,00	5.000,00	4.500,00	4.500,00
TOTALE	37.539.517,03	29.058.928,01	22.111.399,33	21.752.800,33

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2023	2024	2025	2026
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	67.937,24	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	67.937,24	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio 1° SETTORE - CED - ASSISTENZA - SCUOLA				
Resp. di Capitolo 1° SETTORE - CED - ASSISTENZA - SCUOLA	4.915.382,27	3.349.480,00	3.340.630,00	3.340.630,00
Totale Resp. di Servizio 1° SETTORE - CED - ASSISTENZA - SCUOLA	4.915.382,27	3.349.480,00	3.340.630,00	3.340.630,00
Resp. di Servizio 2° SETTORE - SERVIZI FINANZIARI				
Resp. di Capitolo 2° SETTORE - SERVIZI FINANZIARI	9.700.561,84	9.965.208,70	5.230.707,23	5.117.114,43
Totale Resp. di Servizio 2° SETTORE - SERVIZI FINANZIARI	9.700.561,84	9.965.208,70	5.230.707,23	5.117.114,43
Resp. di Servizio 3° SETTORE - LAVORI PUBBLICI				
Resp. di Capitolo 3° SETTORE - LAVORI PUBBLICI	15.244.562,35	8.750.704,94	6.908.566,58	6.661.560,38
Totale Resp. di Servizio 3° SETTORE - LAVORI PUBBLICI	15.244.562,35	8.750.704,94	6.908.566,58	6.661.560,38
Resp. di Servizio 4° SETTORE - URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO				

Resp. di Capitolo 3° SETTORE - LAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo 4° SETTORE - URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	429.059,92	111.450,00	86.450,00	86.450,00
Totale Resp. di Servizio 4° SETTORE - URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	429.059,92	111.450,00	86.450,00	86.450,00
Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF SEGRETERIA DEL SINDACO				
Resp. di Capitolo UFFICIO DI STAFF SEGRETERIA DEL SINDACO	678.318,44	461.175,00	451.175,00	451.175,00
Resp. di Capitolo UFFICIO DI STAFF - MUSEO - ARCHIVIO	200,00	200,00	200,00	200,00
Totale Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF SEGRETERIA DEL SINDACO	678.518,44	461.375,00	451.375,00	451.375,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	88.015,00	50.840,00	50.840,00	50.840,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	88.015,00	50.840,00	50.840,00	50.840,00
Resp. di Servizio 6° SETTORE - DEMOGRAFICI				
Resp. di Capitolo 6° SETTORE - DEMOGRAFICI	99.175,68	177.600,00	82.600,00	82.600,00
Resp. di Capitolo 5° SETTORE - SERVIZI LEGALI - AMMINISTRATIVI	197.850,00	142.200,00	139.700,00	139.700,00
Totale Resp. di Servizio 6° SETTORE - DEMOGRAFICI	297.025,68	319.800,00	222.300,00	222.300,00
Resp. di Servizio 10° SETTORE - SUAP - SUE - COMMERCIO				
Resp. di Capitolo 2° SETTORE - SERVIZI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo 10° SETTORE - SUAP - SUE - COMMERCIO	27.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Totale Resp. di Servizio 10° SETTORE - SUAP - SUE - COMMERCIO	27.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Resp. di Servizio 9° SETTORE - CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA				
Resp. di Capitolo 9° SETTORE - CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	10.950,00	7.650,00	7.650,00	7.650,00
Totale Resp. di Servizio 9° SETTORE - CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	10.950,00	7.650,00	7.650,00	7.650,00
Resp. di Servizio 5° SETTORE - SERVIZI LEGALI - AMMINISTRATIVI				
Resp. di Capitolo 4° SETTORE - URBANISTICA ED ASSETTO DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo 5° SETTORE - SERVIZI LEGALI - AMMINISTRATIVI	4.932.493,52	5.130.336,37	4.907.197,52	4.907.197,52
Totale Resp. di Servizio 5° SETTORE - SERVIZI LEGALI - AMMINISTRATIVI	4.932.493,52	5.130.336,37	4.907.197,52	4.907.197,52
Resp. di Servizio 8° SETTORE - CULTURA				
Resp. di Capitolo 8° SETTORE - CULTURA	665.255,71	455.650,00	452.150,00	452.150,00
Resp. di Capitolo 7° SETTORE - SERVIZIO TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio 8° SETTORE - CULTURA	665.255,71	455.650,00	452.150,00	452.150,00
Resp. di Servizio 7° SETTORE - SERVIZIO TRIBUTI				
Resp. di Capitolo 7° SETTORE - SERVIZIO TRIBUTI	342.287,26	319.733,00	319.733,00	319.733,00

Totale Resp. di Servizio 7° SETTORE - SERVIZIO TRIBUTI	342.287,26	319.733,00	319.733,00	319.733,00
Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF - MUSEO - ARCHIVIO				
Resp. di Capitolo UFFICIO DI STAFF - MUSEO - ARCHIVIO	140.467,80	108.700,00	105.800,00	107.800,00
Totale Resp. di Servizio UFFICIO DI STAFF - MUSEO - ARCHIVIO	140.467,80	108.700,00	105.800,00	107.800,00
TOTALE	37.539.517,03	29.058.928,01	22.111.399,33	21.752.800,33

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	+	8.012.986,20
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	+	2.087.063,53
Entrate già accertate nell'esercizio 2023	+	17.811.720,32
Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	-	25.437.756,25
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	0,00
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	=	2.474.013,80
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	7.260.256,74
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	3.796.691,12
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	-	570.880,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	=	5.366.699,42

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2023	956.678,85
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	21.537,00
Fondo Contenzioso	351.279,23
Altri accantonamenti	365.846,87
Totale Parte Accantonata	1.695.341,95
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	733.235,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	505.177,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	1.238.412,69
Totale Parte Destinata agli investimenti	385.544,27
Totale Parte Disponibile	2.047.400,51

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo quota accantonata	77.750,00
Utilizzo quota vincolata	179.490,91
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	257.240,91

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2023	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
358.00/4.00	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	21.537,00	0,00	0,00	0,00	21.537,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	21.537,00	0,00	0,00	0,00	21.537,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
226.00/2.00	CANONE DI LOCAZIONE LOCALI EX CAVALLERIZZA DI P.ZZA NIZZA (DEMANIO STATO)	0,00	0,00	9.780,00	0,00	9.780,00	0,00
330.00/3.00	LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI, ONORARI E SPESE DI CAUSA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.500,00	-34.293,09	40.000,00	0,00	8.206,91	0,00
1430.00/2.00	CANONE LOCAZIONE LOCALI SITI IN PIAZZA NIZZA DA DESTINARE AL CENTRO INCONTRO ANZIANI (AGENZIA DEL DE	0,00	0,00	11.184,00	0,00	11.184,00	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
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	324.608,32	-34.293,09	60.964,00	0,00	351.279,23	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
357.00/0.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (ART. 6, COMMA 17, D.L. 95/2012) -	818.755,35	0,00	137.923,50	0,00	956.678,85	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	818.755,35	0,00	137.923,50	0,00	956.678,85	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						

	FONDO SPESE FUTURE - SETTORE LAVORI PUBBLICI	500.000,00	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO SPESE FUTURE - MANIFESTAZIONI	30.000,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO SPESE FUTURE - CONTRATTI DI SERVIZIO SOTTOSCRITTI NEL 2021 PER EMERGENZA COVID19	4.767,94	0,00	0,00	0,00	4.767,94	0,00
358.00/3.00	FONDO DI RISERVA PER RINNOVO CONTRATTO DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE + UNIONE	222.704,95	0,00	0,00	0,00	222.704,95	77.750,00
358.00/5.00	FONDO SPESE IMPREVISTE	11.094,00	0,00	0,00	0,00	11.094,00	0,00
358.00/7.00	FONDO SPESE FUTURE UFFICIO TRIBUTI	21.000,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	0,00
360.00/0.00	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO	1.433,45	0,00	3.753,00	0,00	5.186,45	0,00
1014.00/0.00	SPESE PER L'ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONTRATTI DI SERVIZIO	460.000,00	-1.098.643,72	640.000,00	0,00	1.356,28	0,00
1278.00/0.00	CONTRATTI DI SERVIZIO PER LA RACCOLTA RIFIUTI EFFETTUATI DA AZIENDA SPECIALE	9.250,57	-2.172.750,57	2.163.500,00	0,00	0,00	0,00
1278.00/1.00	CONTRATTI DI SERVIZIO PER IL CONFERIMENTO IN DISCARICA DEI RIFIUTI	5.500,00	-850.000,00	850.000,00	0,00	5.500,00	0,00
1280.00/0.00	SPESE PER RIMOZIONE E TRASPORTO RIFIUTI ABBANDONATI	4.780,00	-1.000,00	1.000,00	0,00	4.780,00	0,00
1290.00/0.00	QUOTA DI PARTECIPAZIONE ALLE SPESE DI GESTIONE AL CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00	11.000,00	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	0,00
1411.00/6.00	SPESE PER IL TRASPORTO ALUNNI PORTATORI HANDICAP (CONSORZIO MONVISO SOLIDALE) - PRESTAZIONI DI SERVI	3.559,18	0,00	0,00	0,00	3.559,18	0,00
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)	25.854,15	0,00	5.334,62	0,00	31.188,77	0,00
2003.00/1.00	FONDO POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI UFFICIO TRIBUTI (ART. 1 L. 145/2018)	1.140,46	0,00	0,00	0,00	1.140,46	0,00
2004.00/0.00	FONDO RIDUZIONE INDEBITAMENTO (ARTICOLO 5 BIS COMMA 11 D.L. 69/2013)	8.700,00	0,00	16.503,78	0,00	25.203,78	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	1.332.649,76	-4.652.394,29	3.685.591,40	0,00	365.846,87	77.750,00
	TOTALE:	2.497.550,43	-4.686.687,38	3.884.478,90	0,00	1.695.341,95	77.750,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2023	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2023 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2022 se non reimpegnati nell'eser. 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2023 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			Vincoli derivanti dalla legge:								
32.00/1.00	TARI - INTROITI DERIVANTI DA VERIFICA E CONTROLLO	0.00/	RIDUZIONE PIANO FINANZIARIO TARI	702.132,32	107.401,84	107.401,84	0,00	0,00	0,00	702.132,32	179.490,91
488.00/2.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI IN MATERIA URBANISTICA , EDILIZIA PUBBLICA E DI TUTELA DEL PA		QUANTO PREVISTO DALL'ART.1 COMMA 460 L.232/2016	26.462,36	68.140,73	66.108,73	0,00	0,00	0,00	28.494,36	0,00
878.00/1.00	PROVENTI ORDINARI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI		QUANTO PREVISTO DALL'ART.1 COMMA 460 L.232/2016	420.930,93	507.354,67	928.285,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA		IN SICUREZZA DEL TERRITORIO								
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	361.124,35	3.386.684,56	3.190.012,82	0,00	0,00	0,00	505.177,31	0,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
793.00/2 .00	PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - ART. 1 COMM	2880.00/ 2.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO GIOCO STADIO "O. MORINO" - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI IN PROGETTI	0,00	495.000,00	495.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
794.00/3 .00	PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE - PNRR - MISURA 4 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.2	2501.00/ 0.00	REALIZZAZIONE NUOVA MENSA COMUNALE - FONDI PNRR MISURA 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2	0,00	571.800,00	571.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	1.066.800,00	1.066.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli:								
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	1.619.647,09	5.138.991,50	5.401.947,77	0,00	0,00	0,00	1.238.412,69	179.490,91

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate ($i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5$)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/1 = h/1 - i/1$)	733.235,38
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/2 = h/2 - i/2$)	505.177,31
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 ($l/5 = h/5 - i/5$)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l = h - i$) (1)	1.238.412,69

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2023 (dato presunto)	Impegni eser. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2023 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 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2023 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
730.00/0.00	ENTRATE DA DISTRIBUZIONI DI UTILI ALPI ACQUE SPA	3109.00/1.00	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI - DIVIDENDO ALPI ACQUE	3.140,51	0,00	3.140,51	0,00	0,00	0,00	0,00
753.00/0.00	ALIENAZIONE AREE E DIRITTI DI SUPERFICIE - GESTIONE PATRIMONIO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. P	2041.00/4.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - ENTRATE U.T.	6.466,62	16.949,87	23.416,49	0,00	0,00	0,00	0,00
753.00/3.00	RIMOZIONE VINCOLI CONVENZIONALI AI SENSI DELL'ARTICOLO 31 L. 448/1998	3700.00/4.00	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO - ENTRATE U.T.	3.573,31	0,00	3.573,31	0,00	0,00	0,00	0,00

766.00/0 .00	PROVENTI DELLE CONCESSIONI CIMITERIALI	/	SPESE DI INVESTIMENTO	130.079,94	174.000,00	304.079,94	0,00	0,00	0,00	0,00
809.00/0 .00	CONTRIBUTO DA GSE PER LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA	2736.00/6.00	MIGLIORAMENTO PATRIMONIO MUSEO - CONTRIBUTO GSE	2.434,50	0,00	2.434,50	0,00	0,00	0,00	0,00
815.00/0 .00	COFINANZIAMENTO REGIONE/STATO INTERVENTI RIENTRANTI PAR-FSC 2007/2013 ASSE 2 - REALIZZAZIONE NODO ID	3499.00/0.00	INTERVENTI RIENTRANTI PAR-FSC 2007/2013 ASSE 2 - REALIZZAZIONE NODO IDRAULICO DI SAVIGLIANO - COMPLE	47.595,31	0,00	37.108,12	0,00	0,00	10.487,19	0,00
885.00/2 .00	CONTRIBUTO FONDAZIONE CRT PROGETTO SMART CITIES LIVE : SAVIGLIANO E SALUZZO	3113.00/4.00	PROGETTO SMART CITIES LIVE : SAVIGLIANO E SALUZZO - CONTRIBUTO FONDAZIONE CRC	5.130,36	0,00	0,00	0,00	0,00	5.130,36	0,00
951.00/0 .00	ALIENAZIONE TITOLI EMESSI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI - LASCITO CLELIA SINAGLIA	/	SPESE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL MUSEO	65,47	369.861,25	0,00	0,00	0,00	369.926,72	0,00
TOTALE:				198.486,02	560.811,12	373.752,87	0,00	0,00	385.544,27	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)	385.544,27

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

Il Fondo Pluriennale Vincolato è stato costituito con Determina del Responsabile Finanziario n.48 del 10.11.2023.

In sede di riaccertamento dei residui l' FPV avrà sua completa definizione.

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>
Titolo 1 - Spese correnti				
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	45.880,00	45.880,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	70.880,00	70.880,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale				
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Totale FPV 2023	570.880,00	570.880,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti				
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00		0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00		0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00		0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale				
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00		0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00		0,00	0,00
Totale FPV 2024	0,00		0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti				
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00			0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00

Totale Titolo 1	0,00			0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale				
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00
Totale Titolo 2	0,00			0,00
Totale FPV 2025	0,00			0,00
Titolo 1 - Spese correnti				
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00			
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			
Totale Titolo 1	0,00			
Titolo 2 - Spese in conto capitale				
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			
Totale Titolo 2	0,00			
Totale FPV 2026	0,00			

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	75.576,06	75.162,04	75.162,04
Totale Titolo 1	75.576,06	75.162,04	75.162,04
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.402,50	7.402,50	7.402,50
Totale Titolo 3	7.402,50	7.402,50	7.402,50

	2024	2025	2026
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	82.978,56	82.564,54	82.564,54
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	82.978,56	82.564,54	82.564,54

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2023	2024	2025	2026
FONDO DI RISERVA	102.596,56	53.013,46	49.734,00	49.734,00

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2023	2024	2025	2026
358/3 - FONDO DI RISERVA PER RINNOVO CONTRATTO DI LAVORO PERSONALE DIPENDENTE + UNIONE	0,00	22.047,08	0,00	0,00
358/4 - FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	0,00	4.729,68	0,00	0,00
358/5 - FONDO SPESE IMPREVISTE	0,00	0,00	0,00	0,00
358/6 - ACCANTONAMENTO PER CONGUAGLI PIANO FINANZIARIO TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
358/7 - FONDO SPESE FUTURE UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	0,00	0,00
359/0 - FONDO CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00
360/0 - FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO AL SINDACO	3.753,00	4.140,00	4.140,00	4.140,00
361/0 - IVA A DEBITO PER LE GESTIONI COMMERCIALI	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
2002/1 - FONDO IN CONTO CAPITALE ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI AD INVESTIMENTI FUTURI	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
2003/1 - FONDO POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI UFFICIO TRIBUTI (ART. 1 L. 145/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
2004/0 - FONDO RIDUZIONE INDEBITAMENTO (ARTICOLO 5 BIS COMMA 11 D.L. 69/2013)	16.503,78	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	30.256,78	40.916,76	14.140,00	14.140,00

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		2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		8.991.490,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	70.880,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.376.322,33	17.331.236,33	17.333.399,33
<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	(-)	17.723.955,01	17.331.236,33	17.333.399,33
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		82.978,56	82.564,54	82.564,54
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	(-)	244.323,00	123.163,00	12.401,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-521.075,68	-123.163,00	-12.401,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	276.752,68		
<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	(+)	254.323,00	133.163,00	22.401,00
<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	10.000,00	10.000,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	500.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.275.323,00	827.163,00	466.401,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	254.323,00	133.163,00	22.401,00
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	10.000,00	10.000,00
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	(-)	2.531.000,00	704.000,00	454.000,00
<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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	276.752,68		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-276.752,68	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2024
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	8.991.490,95
<i>Previsioni Pagamenti</i>	36.992.874,51
<i>Previsioni Riscossioni</i>	33.346.441,14
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	5.345.057,58

13 - INDICATORI ECONOMICI

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

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

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

INDICE		2024	2025	2026
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	96,180%	96,710%	96,710%
	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		2024	2025	2026
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	770,52	772,82	772,92
	N.Abitanti			

INDICE		2024	2025	2026
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	615,02	613,82	613,36
	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		2024	2025	2026
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	28,650%	27,230%	26,570%
	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>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	27,140%	26,440%	26,440%
	Entrate Correnti			

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	1,510%	0,790%	0,130%
	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>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	229,53	217,55	212,31
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	217,44	211,27	211,27
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	12,09	6,28	1,04
	N.Abitanti			

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	26,730%	26,570%	26,560%
	Spese Correnti del titolo 1°			

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	217,44	211,27	211,27
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	27,140%	26,440%	26,440%
	Entrate Correnti			

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2024								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione		276.752,68						276.752,68
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		70.880,00						70.880,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			500.000,00					500.000,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		13.339.248,54						13.339.248,54
2 - Trasferimenti correnti		664.516,79						664.516,79
3 - Entrate extratributarie		3.362.557,00	10.000,00					3.372.557,00
4 - Entrate in conto capitale		120.000,00	2.155.323,00					2.275.323,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						4.600.000,00		4.600.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							3.959.650,00	3.959.650,00
TOTALE ENTRATE		17.833.955,01	2.665.323,00			4.600.000,00	3.959.650,00	29.058.928,01
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.682.995,23	747.000,00					6.429.995,23
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		680.000,00						680.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		2.112.321,00	800.000,00					2.912.321,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		752.190,00	493.000,00					1.245.190,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		432.306,00	142.000,00					574.306,00
07 - Turismo		148.400,00						148.400,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		442.100,00	80.000,00					522.100,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.860.097,00						3.860.097,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.043.675,00	187.000,00					1.230.675,00
11 - Soccorso civile		72.780,00						72.780,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.217.882,00	72.000,00					2.289.882,00
13 - Tutela della salute		38.000,00						38.000,00
14 - Sviluppo economico e competitività		2.300,00						2.300,00

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		46.950,00						46.950,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		25.050,00						25.050,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		166.908,78	10.000,00					176.908,78
50 - Debito pubblico					244.323,00			244.323,00
60 - Anticipazioni finanziarie						4.600.000,00		4.600.000,00
99 - Servizi per conto terzi							3.959.650,00	3.959.650,00
TOTALE SPESE		17.723.955,01	2.531.000,00		244.323,00	4.600.000,00	3.959.650,00	29.058.928,01

<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		136.438,54	10.000,00					146.438,54
<i>50 - Debito pubblico</i>					123.163,00			123.163,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							3.953.000,00	3.953.000,00
TOTALE SPESE		17.331.236,33	704.000,00		123.163,00		3.953.000,00	22.111.399,33

<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		136.438,54	10.000,00					146.438,54
<i>50 - Debito pubblico</i>					12.401,00			12.401,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>								
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							3.953.000,00	3.953.000,00
TOTALE SPESE		17.333.399,33	454.000,00		12.401,00		3.953.000,00	21.752.800,33

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.

ALIQUOTE IMU PER L'ANNO 2023	
Aliquota ordinaria, da applicarsi per tutte le fattispecie imponibili ad eccezione di quelle espressamente approvate	10,6 per mille
Aliquota per l'abitazione principale, se classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, e relative pertinenze	6 per mille
Aliquota per terreni agricoli	8,1 per mille
Aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale	1 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

Le aliquote sono state definite con Delibera di Consiglio n.74 del 28.12.2022.

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.

Tariffe Tassa sui Rifiuti (TARI) - Anno 2023

Stabilite con Delibera di Consiglio n.10 del 27.04.2023.

Utenze domestiche

Numero componenti	Ka	Quota fissa (€/mq/anno)	Kb	Quota variabile (€/anno)
1	0,80	€ 0,53517	0,80	€ 61,26302
2	0,94	€ 0,62882	1,60	€ 122,52603
3	1,05	€ 0,70241	2,00	€ 153,15754
4	1,14	€ 0,76261	2,60	€ 199,1048
5	1,23	€ 0,82282	3,20	€ 245,05206
6 o più	1,30	€ 0,86965	3,70	€ 283,34145

Utenze non domestiche

Categorie di attività	Kc	Quota fissa (€/mq/anno)	Kd	Quota variabile (€/mq/anno)
1 MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,54	€ 0,36965	4,39	€ 0,55358
2 CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,37	€ 0,25328	3,00	€ 0,3783
3 AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA VENDITA DIRETTA	0,56	€ 0,38334	4,55	€ 0,57376
4 CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	0,82	€ 0,56131	6,73	€ 0,84865
5 STABILIMENTI BALNEARI	0,51	€ 0,34911	4,16	€ 0,52458
6 ESPOSIZIONI, AUTOSALONI 1066 LOCALI NON CIVILI, VUOTI ED 1666 INUTILIZZATI AREE SCOPERTE OPERATIVE	0,43	€ 0,29435	3,52	€ 0,44387
7 ALBERGHI CON RISTORANTE	1,42	€ 0,97203	11,65	€ 1,46907
8 ALBERGHI SENZA RISTORANTE	1,02	€ 0,69822	8,32	€ 1,04915
9 CASE DI CURA E RIPOSO	1,13	€ 0,77352	9,21	€ 1,16138
10 OSPEDALI	1,18	€ 0,80775	9,68	€ 1,22065
11 UFFICI, AGENZIE	1,30	€ 0,88989	10,62	€ 1,33918
12 BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	0,58	€ 0,39703	4,77	€ 0,6015
13 NEGOZI DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIE, CARTOLERIE, FERRAMENTA ED ALTRI BENI DUREVOLI	1,20	€ 0,82144	9,85	€ 1,24209
14 EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,46	€ 0,99941	11,93	€ 1,50437
15 NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATERIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO	0,72	€ 0,49286	5,87	€ 0,74021
16 BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	-	-	-	-
17 ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	1,29	€ 0,88304	10,54	€ 1,32909

18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	0,93	€ 0,63661	7,62	€ 0,96088
19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	1,25	€ 0,85566	10,25	€ 1,29253
20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,65	€ 0,44494	5,33	€ 0,67211
21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,82	€ 0,56131	6,71	€ 0,84613
22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	5,57	€ 3,81283	45,67	€ 5,75899
23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	4,85	€ 3,31997	39,78	€ 5,01626
24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	3,96	€ 2,71074	32,44	€ 4,09068
25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	2,02	€ 1,38275	16,55	€ 2,08696
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,54	€ 1,05418	12,60	€ 1,58886
27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	7,17	€ 4,90808	58,76	€ 7,40964
28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	2,15	€ 1,47174	17,36	€ 2,1891
29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	-	-	-	-
30	DISCOTEQUE, NIGHT CLUB	1,48	€ 1,0131	12,12	€ 1,52833
112	STUDI PROFESSIONALI	0,58	€ 0,39703	4,77	€ 0,6015

Le tariffe TARI per l'anno 2024, verranno adottate entro il termine di legge del 30 aprile 2024 , e deliberate in Consiglio comunale.

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%

CANONE UNICO PATRIMONIALE

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

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

patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

Il Regolamento è stato approvato con Delibera di Consiglio n.3 del 28.01.2021 e modificato con Delibera di Consiglio n.5 del 07.03.2022.

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

	2024	2025	2026
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	70.000,00	0,00	0,00
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	25.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0101	95.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	95.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	95.000,00	0,00	0,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2024	2025	2026
Titolo 1 - Spese correnti			
103 - Acquisto di beni e servizi	95.000,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Titolo 1	105.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	105.000,00	10.000,00	10.000,00

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

Il costo complessivo dei servizi pubblici a domanda individuale deve essere coperto in misura non inferiore al 36%.

per quanto concerne l'Asilo nido le spese sono considerate al 50%.

La composizione delle spese e delle entrate dei servizi a domanda individuale (come da Delibera di Giunta n.159 del 06.11.2023) :

descrizione del servizio	entrata prevista	spesa prevista	copertura
Asilo Nido (*)	198.000,00	264.250,00	74,93 %
Impianti sportivi	90.000,00	338.221,00	26,61 %
Teatro	16.000,00	52.000,00	30,77 %
Mensa	570.000,00	866.500,00	65,78 %
Trasporti funebri e lampade votive	51.000,00	2.500,00	100 %
Peso pubblico	1.500,00	1.750,00	85,71 %
Museo/Gipsoteca	4.500,00	107.750,00	4,17%
Università delle Tre Età	90.000,00	80.900,00	100 %
Sale attrezzate polivalenti (Ala , Crusà Neira , Sala Miretti , Ex centro incontro anziani , sede Biblioteca)	20.000,00	132.900,00	15,05 %
TOTALE	1.041.000,00	1.867.771,00	55,73 %

La percentuale di copertura del servizio di trasporto scolastico è pari al 8%:

descrizione del servizio	entrata prevista	spesa prevista	copertura
Trasporto scolastico	20.000,00	250.000,00	8%

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.

2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2026	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>	26.951,38	22.345,00	17.864,00	12.945,69	10.114,89
<i>Quota Capitale</i>	235.213,51	239.879,00	244.323,00	123.163,00	12.401,00
Totale	262.164,89	262.224,00	262.187,00	136.108,69	22.515,89

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Interessi passivi</i>	26.951,38	22.345,00	17.864,00	12.945,69	10.114,89
<i>Entrate Correnti</i>	16.964.661,78	16.916.678,81	18.731.633,21	18.167.985,03	17.376.322,33
% su Entrate Correnti	0,160%	0,130%	0,100%	0,070%	0,060%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

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

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

	<i>Impegnato/ Accertato 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	4.200.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	4.200.000,00	4.600.000,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Con Delibera n.177 del 16.12.2020 la Giunta ha deciso di stipulare polizza fidejussoria con la Banca Crs di € 290.000 a favore dell'Università degli Studi di Torino.

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<i>Lavori di adeguamento alla normativa antisismica dell'Asilo Nido "Peter Pan"</i>	800,000.00	0.00	0.00
<i>Lavori di adeguamento impianto antincendio del Teatro Milanollo</i>	450,000.00	0.00	0.00
<i>Realizzazione nuovo padiglione loculi presso il cimitero di San Salvatore</i>	200,000.00	0.00	0.00
<i>Rifacimento della pista di atletica dello stadio "O. Morino"</i>	622,000.00	0.00	0.00
<i>Rifacimento copertura e adeguamenti interni del Palazzo Comunale</i>	500,000.00	0.00	0.00
<i>Riqualificazione urbana e culturale di Piazza Santarosa: sistemazione della Torre Civica e di Palazzo Miretti</i>	0.00	350,000.00	0.00

<i>Riqualficazione di Piazza del Popolo</i>	0.00	3,000,000.00	0.00
<i>Ristrutturazione edilizia dell'ex Convitto Civico</i>	0.00	1,680,000.00	0.00
<i>Nuova piscina comunale</i>	0.00	0.00	7,500,000.00
<i>Nuovo palazzetto dello Sport</i>	0.00	0.00	5,000,000.00

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2023	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026
Cap. 2041/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - CONCESSIONI CIMITERIALI(SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI)	5.529,04	38.522,70	44.000,00	44.000,00	44.000,00
Cap. 2041/6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - AVANZO DESTINATO	2.180,66	1.451,80	0,00	0,00	0,00
Cap. 2042/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE - ADA VINCOLATO	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
Cap. 2045/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MAGAZZINO COMUNALE	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Cap. 2046/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - (SERVIZIO RILEVANTE IVA PER I SERVIZI COMMERCIALI)	146.861,00	179.054,62	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Cap. 2050/0	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI PER UFFICI	6.601,42	8.000,00	8.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 2050/4	ACQUISTO ARREDO URBANO	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 2050/10	ALLESTIMENTO UFFICI C/O PALAZZO TAFFINI (ARREDI)	11.660,76	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2050/11	ALLESTIMENTO UFFICI C/O PALAZZO TAFFINI (ATTREZZATURE INFORMATICHE)	7.498,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 2050/12	SPESE PER ALLESTIMENTO SEGGI ELETTORALI (ACQUISTO CABINE)	0,00	0,00	20.000,00	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	4.026,00	45.445,38	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 2054/1	SOSTITUZIONE GETTONIERA PESO PUBBLICO FRAZ CANAVERE	4.406,62	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2120/2	SPESE DI PROGETTAZIONE RELATIVA AD INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO	76.150,21	76.150,21	0,00	0,00	0,00
Cap. 2172/2	SPESE PER ACQUISIZIONE DI HARDWARE PER UFFICI COMUNALI (SOSTITUZIONE DI APPARECCHIATURE) - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 2172/11	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ADOZIONE APP IO COMUNI APRILE 2022	15.288,00	15.288,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2172/12	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID E CIE	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2172/14	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	7.276,75	50.988,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2172/15	PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA'	11.590,00	30.515,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2475/7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PRIMARIE - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO LEGGE FINANZIARIA 2019 (FONDI PNRR)	3.274,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2475/8	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA PAPA GIOVANNI XXIII - ADA LIBERO	116.830,00	116.830,00	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
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
Cap. 2490/4	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PALAZZETTO DELLO SPORT -ADA LIBERO	1.000,00	11.670,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2490/5	ADEGUAMENTO ALLE NORMATIVE ANTISISMICHE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT PALA P. MARENCO	43.280,79	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2501/0	REALIZZAZIONE NUOVA MENSA COMUNALE - FONDI PNRR MISURA 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2	629.000,00	629.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2501/1	REALIZZAZIONE NUOVA MENSA COMUNALE - COFINANZIAMENTO AD INTEGRAZIONE FONDI PNRR	323.500,00	323.500,00	0,00	0,00	0,00

MISURA 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 (AVANZO LIBERO)						
Cap. 2505/1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMMOBILE EX CHIESA SAN DOMENICO IN COMODATO D'USO TRENTENNALE ALL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO (CONCESSIONI CIMITERIALI)	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2505/2	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMMOBILE EX CHIESA SAN DOMENICO IN COMODATO D'USO TRENTENNALE ALL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TORINO (ENTRATE NON RICORRENTI)	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2732/1	ACQUISTO DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO - CONCESSIONI CIMITERIALI	924,77	19.300,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 2732/3	ACQUISTO DI MATERIALE BIBLIOGRAFICO - CONTRIBUTI	8.464,15	8.464,15	0,00	0,00	0,00
Cap. 2733/1	ACQUISTO BENI - SETTORE CULTURA (C/CAPITALE)	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 2733/2	INTERVENTI DI RESTAURO SU CARROZZE STORICHE DI PROPRIETA' COMUNALE	13.530,00	14.500,00	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	4.295,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2758/7	COMPLETAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO DI PALAZZO CRAVETTA - CONTRIBUTO REGIONE	2.220,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2758/8	COMPLETAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO PALAZZO CRAVETTA - CONTRIBUTO FONDAZIONE SAN PAOLO	892,98	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	7.187,36	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2760/3	INTERVENTI DI RESTAURO MONUMENTI - CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2760/4	RESTAURO OPERE E ARREDI MUSEO CIVICO - LASCITO SINAGLIA CLELIA	33,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2760/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUSEO	1.967,80	1.967,80	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/5	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI PIAZZA CAVOUR - CONCESSIONI CIMITERIALI	5.694,00	8.728,45	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/9	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E CULTURALE PIAZZA SANTAROSA	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/12	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PIAZZA SCHIAPARELLI - ADA VINCOLATO ONERI	199.563,06	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/13	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SCHIAPARELLI - CONTRIBUTO REGIONE PIEMONTE	428.151,50	450.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2763/0	LAVORI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE ALLA VIABILITA' COMUNALE - CONCESSIONI CIMITERIALI	10.000,00	7.117,75	0,00	0,00	0,00

Cap. 2763/1	INTERVENTI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SU STRADE - ONERI DI URBANIZZAZIONE	54.700,00	54.700,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2763/2	INTERVENTI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SU STRADE - ADA VINCOLATO ONERI	114.300,00	114.300,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2763/3	INTERVENTI DI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - REALIZZAZIONE PARCHI GIOCO INCLUSIVI - ONERI DI URBANIZZAZIONE	1,55	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2860/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE (F.C. IVA) - ADA VINCOLATO DERIVANTE DA ONERI	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2860/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE - ONERI DI URBANIZZAZIONE	19.822,12	19.822,12	0,00	0,00	0,00
Cap. 2860/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE - AVANZO LIBERO	350.000,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2880/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO GIOCO STADIO "O. MORINO" - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA	549.756,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2880/3	RIFACIMENTO PISTA DI ATLETICA STADIO "O. MORINO" - ADA LIBERO	620.999,60	622.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2940/5	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PALAZZETTO DELLO SPORT - ONERI DI URBANIZZAZIONE	5.070,00	6.600,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3108/0	SPESE PER LA VIABILITA' E SEGNALETICA ORIZZONTALE - ONERI URBANIZZAZIONE	60.006,38	66.999,58	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Cap. 3109/0	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - ADA VINCOLATO DERIVANTE DA ONERI	50.008,70	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3109/3	LAVORI DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI INTERNE ED ESTERNE - OO.UU.	350.000,12	368.000,00	0,00	250.000,00	0,00
Cap. 3109/6	SPESE PER LA VIABILITA' - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	15,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3109/11	LAVORI DI SOMMA URGENZA PER RIPRISTINO STRADA MATTIONE - FRAZ LEVALDIGI - ADA LIBERO PER INVESTIMENTI	5.199,43	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3110/2	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO LEGGE DI BILANCIO 2022	7,25	23.483,81	0,00	0,00	0,00
Cap. 3110/3	INTERVENTI IN MATERIA DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'INTERNO (PNRR)	130.000,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00
Cap. 3112/3	SPESE PER ACQUISTO DI ARREDI E ATTREZZATURE	439,20	42.500,00	10.000,00	0,00	0,00
Cap. 3131/5	SPESE PER LA VIABILITA' - ACQUISTO DI SEGNALETICA VERTICALE - CONCESSIONI CIMITERIALI	3.504,67	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 3152/4	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - OO.UU.	60.604,94	115.023,08	110.000,00	110.000,00	110.000,00

Cap. 3152/7	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Cap. 3277/3	INCARICHI PROFESSIONALI FORMAZIONE ESTERNI ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI - COMPENSAZIONE AREE FONDARIE NON RETROCESSE	20.554,56	228.500,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Cap. 3500/0	LAVORI DI DIFESA DEL TERRITORIO COMUNALE DAL TORRENTE MELLEA - IV LOTTO - CONTRIBUTO AIPO	91.857,11	13.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3501/3	LAVORI DI DIFESA DEL TERRITORIO COMUNALE DAL TORRENTE MELLEA - V LOTTO - ESPROPRI (CONTRIBUTO IMPRESA ESECUTRICE)	3.515,70	140.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3518/0	ACQUISTO GIOCHI BIMBI PER PARCHI E GIARDINI - ENTRATE U.T.	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 3518/2	ACQUISTO GIOCHI BIMBI PER PARCHI E GIARDINI - AVANZO DESTINATO	0,01	58.719,00	0,00	0,00	0,00
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
Cap. 3775/2	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI FUNERARI CIMITERO CAPOLUOGO/FRAZIONI - ADA LIBERO	138.000,00	138.000,00	62.000,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	4.961.241,13	6.998.141,45	2.491.000,00	664.000,00	414.000,00

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

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

	Identificativo Fiscale	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%
CSI PIEMONTE	01995120019	Consorzio	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,39%
EGEA ENTE GESTIONE ENERGIA ED AMBIENTE SPA	00314030180	Società per azioni	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,000602%
FONDAZIONE ENTE MANIFESTAZIONI SAVIGLIANO	03788830044	Fondazione	Turismo	20,00%
GEAC S.P.A.	00210940045	Società per azioni	Trasporti e diritto alla mobilità	0,26%

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, 13.11.2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
