



COSTIGLIOLE SALUZZO

BILANCIO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO 2022/2024

PREMESSA

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

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

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

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

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

Con i documenti del Bilancio è possibile infatti:

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

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

PREVISIONI DI BILANCIO

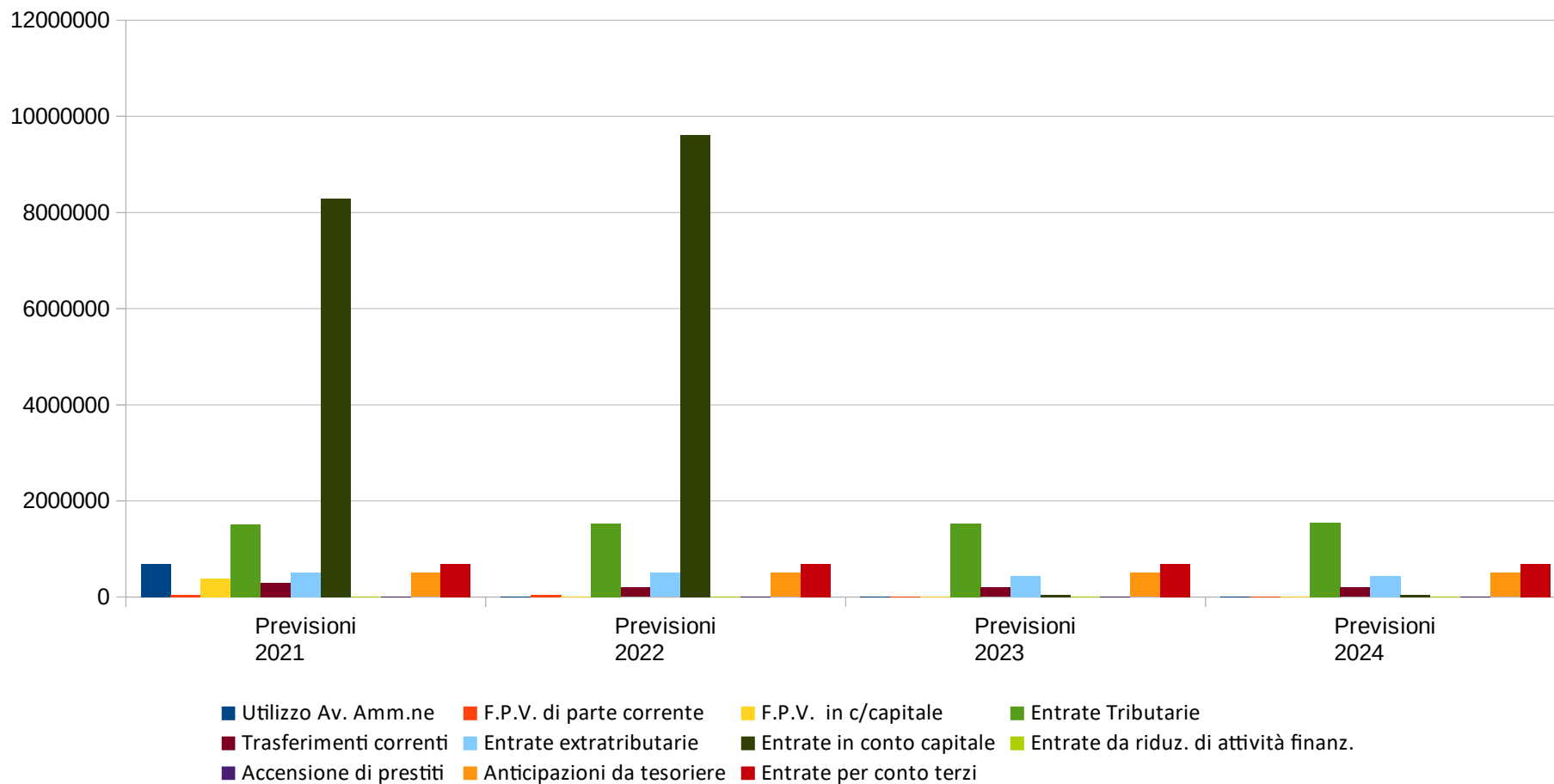
ENTRATA

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	681.528,81	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	37.225,00	36.874,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	386.373,20	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Tributarie</i>	1.508.300,00	1.527.500,00	1.534.600,00	1.541.500,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	300.521,00	193.790,00	193.790,00	193.790,00
<i>Entrate extratributarie</i>	504.807,00	499.177,00	433.977,00	436.777,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	8.294.625,00	9.616.000,00	45.000,00	45.000,00
<i>Entrate da riduz. di attività finanz.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<i>Entrate per conto terzi</i>	690.000,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00
TOTALE	12.903.380,01	13.063.341,00	3.397.367,00	3.407.067,00

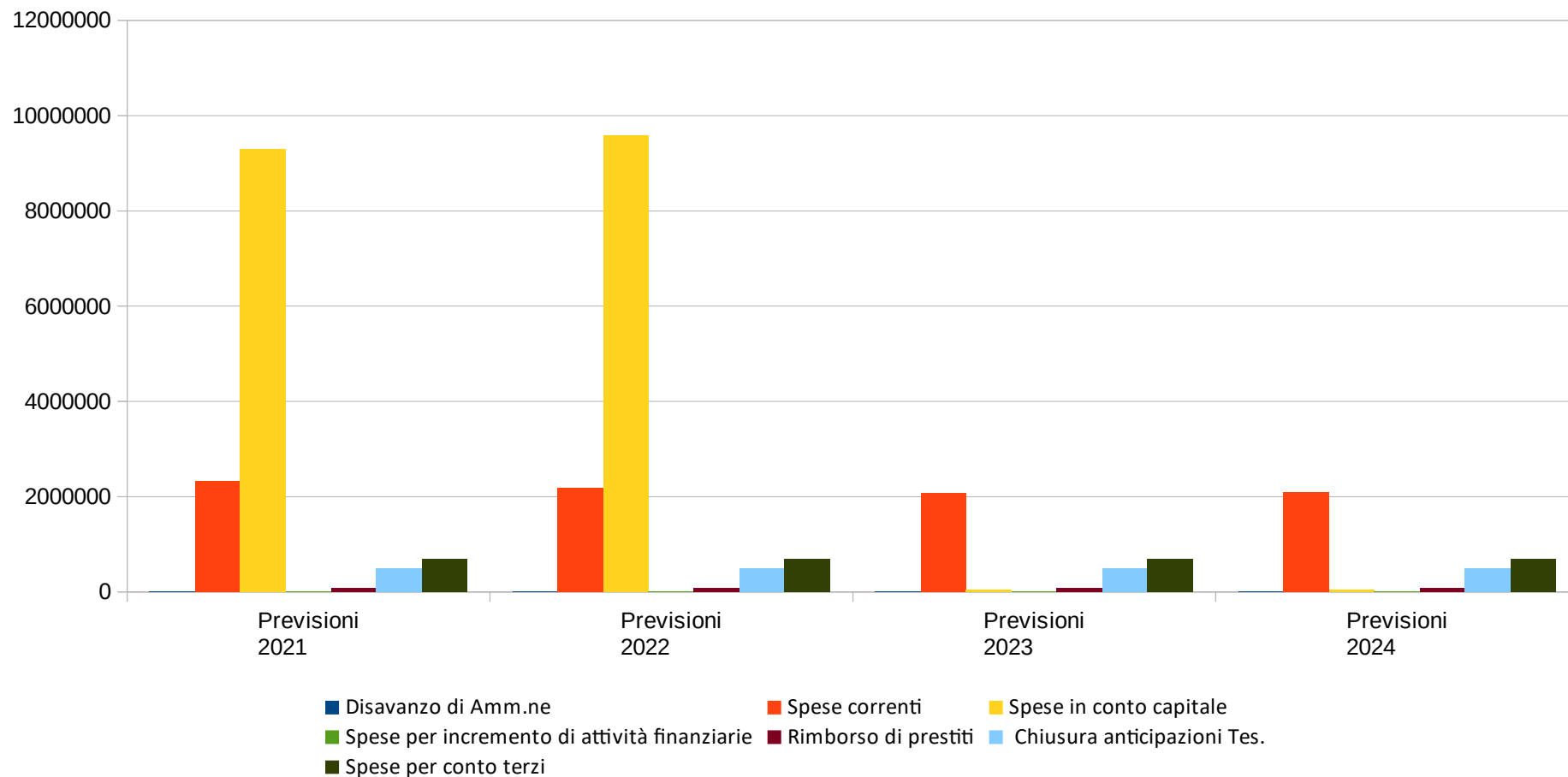
SPESA

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese correnti</i>	2.328.081,81	2.194.041,00	2.081.067,00	2.087.267,00
<i>Spese in conto capitale</i>	9.305.498,20	9.596.000,00	45.000,00	45.000,00
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	79.800,00	83.300,00	81.300,00	84.800,00
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<i>Spese per conto terzi</i>	690.000,00	690.000,00	690.000,00	690.000,00
TOTALE	12.903.380,01	13.063.341,00	3.397.367,00	3.407.067,00

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA



EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI SPESA



PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi Presunti 2022</i>	<i>Costi Presunti 2022</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
MENSE SCOLASTICHE	60.160,00	98.972,00	60,78	-38.812,00
PESA PUBBLICA	1.000,00	2.244,00	44,56	-1.244,00
TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI E ILLUMINAZIONI VOTIVE	10.900,00	17.650,00	61,76	-6.750,00

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	91,270%	91,040%	91,080%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

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

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

ALIQUOTE IMU	2021	2022
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	5,4 per mille	5,4 per mille
Aliquota altri fabbricati	9 per mille	9 per mille
Aliquota terreni	7,6 per mille	7,6 per mille
Aliquota aree fabbricabili	10,6 per mille	10,6 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	1 per mille	1 per mille
Aliquota beni merce	ESENTE	ESENTE

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	517.854,47	529.000,00	530.000,00	535.000,00	540.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

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

La Tasi è stata abolita nel 2019.

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	9.879,20	11.000,00	0,00	0,00	0,00

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.

Le aliquote Tari 2022 saranno approvate a ricevimento del PEF da parte del Consorzio CSEA.

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

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

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
2021			2021	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
0	0,51006	94,48125	0,51006	94,48125
1	0,43719	47,24062	0,43719	47,24062
2	0,51006	94,48125	0,51006	94,48125
3	0,56211	118,10156	0,56211	118,10156
4	0,60375	153,53203	0,60375	153,53203
5	0,64538	188,9625	0,64538	188,9625
6	0,67661	218,48789	0,67661	218,48789

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
2021			2021		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,46166	0,3024	0,46166	0,3024
2	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI	0,82198	0,53631	0,82198	0,53631
3	STABILIMENTI BALNEARI	0,563	0,3691	0,563	0,3691
4	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,40536	0,2686	0,40536	0,2686
5	ALBERGHI CON RISTORANTE	1,3512	0,87695	1,3512	0,87695
6	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,9571	0,62436	0,9571	0,62436
7	CASE DI CURA E RIPOSO	1,09222	0,71152	1,09222	0,71152
8	UFFICI, AGENZIE	1,19356	0,77823	1,19356	0,77823
9	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO, STUDI PROFESSIONALI	0,63056	0,41268	0,63056	0,41268
10	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,	1,11474	0,7213	1,11474	0,7213

	CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI				
11	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,45479	0,94454	1,45479	0,94454
12	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE (FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA PARRUCCHIERE)	0,99088	0,64037	0,99088	0,64037
13	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	1,17104	0,75688	1,17104	0,75688
14	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,75442	0,48917	0,75442	0,48917
15	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,92332	0,59679	0,92332	0,59679
16	RISTORANTI, TRATTORIE OSTERIE, PIZZERIE	5,44984	3,52825	5,44984	3,52825
17	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	4,09864	2,65219	4,09864	2,65219
18	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	1,98176	1,2834	1,98176	1,2834
19	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	1,73404	1,11975	1,73404	1,11975
20	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE	6,82356	4,4221	6,82356	4,4221
21	DISCOTECHES, NIGHT CLUB	1,50884	0,97834	1,50884	0,97834

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	349.589,97	381.300,00	370.500,00	370.600,00	366.500,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

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

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	0,65%
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	0,65%

Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	0,65%
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	0,65%
Reddito oltre 75.000,01€	0,65%

Soglia di esenzione 8.000€

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	287.885,86	240.000,00	270.000,00	272.000,00	278.000,00

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

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

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

CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)

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

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Piano finanziario E.3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche	13.628,44	0	0	0	0

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

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

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
--	----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	16.837,59	0	0	0	0
---	-----------	---	---	---	---

CANONE UNICO PATRIMONIALE

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

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

CANONE UNICO PATRIMONIALE						
	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Piano 3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche	0	31.630,00	31.600,00	30.600,00	32.100,00	0,00
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	31.630,00	31.600,00	30.600,00	32.100,00	0,00

IMPOSTA DI SOGGIORNO

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

	ACCERTAMENTI 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

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

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	168.320,00	74.100,00	74.100,00	74.100,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	132.201,00	119.690,00	119.690,00	119.690,00
TOTALE	300.521,00	193.790,00	193.790,00	193.790,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

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

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

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	31.630,00	31.600,00	30.600,00	32.100,00
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	29.400,00	71.100,00	21.100,00	21.100,00
Locazioni di altri beni immobili	40.800,00	40.600,00	40.800,00	41.100,00
Proventi da concessioni su beni	112.877,00	104.877,00	104.877,00	104.877,00
Proventi da diritti di segreteria e rogito	16.800,00	23.800,00	23.800,00	23.800,00
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Proventi da mense	56.000,00	56.000,00	56.000,00	56.000,00
Proventi da pesa pubblica	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Proventi da servizi di copia e stampa	500,00	500,00	500,00	500,00
Proventi da servizi n.a.c.	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	18.500,00	10.900,00	10.900,00	10.900,00

Proventi da trasporto scolastico	6.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Proventi da vendita di beni n.a.c.	300,00	300,00	300,00	300,00
TOTALE	333.807,00	366.177,00	315.377,00	317.177,00

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	610,81	593,30	596,23	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	460,37	462,51	464,59	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

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

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

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	30,260%	30,060%	30,010%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

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

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	25,510%	25,350%	25,240%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	4,760%	4,710%	4,780%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	202,53	195,90	196,49	N.D.	N.D.
	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	170,70	165,22	165,22	N.D.	N.D.
	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	31,83	30,68	31,27	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

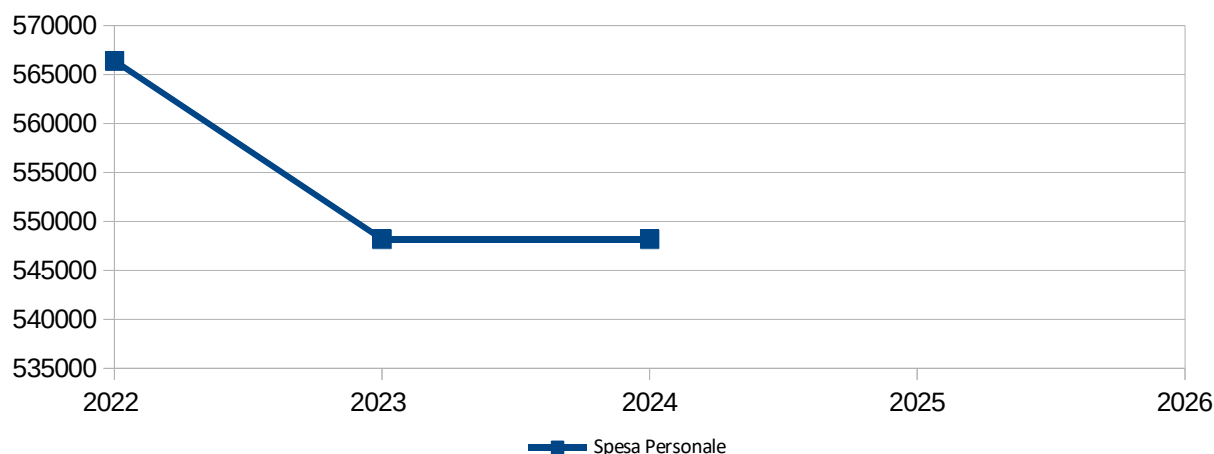
INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	26,190%	26,740%	26,660%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	170,70	165,22	165,22	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2022	2023	2024	2025	2026
Rigidità per costo personale =	Spesa Personale	25,510%	25,350%	25,240%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Spesa Personale	566.390,00	548.190,00	548.190,00	N.D.	N.D.



ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Accessori per uffici e alloggi	300,00	300,00	300,00	300,00
Acqua	19.000,00	15.000,00	15.100,00	15.200,00
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	8.000,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	24.300,00	29.000,00	30.500,00	27.500,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	15.300,00	15.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre spese per contratti di servizio pubblico	90.277,00	71.000,00	71.000,00	71.000,00
Altre spese per servizi amministrativi	9.300,00	7.800,00	7.800,00	8.000,00
Altri aggi di riscossione n.a.c.	32.500,00	30.500,00	30.500,00	30.500,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	20.908,00	16.750,00	16.750,00	16.750,00
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	6.000,00	6.000,00	5.500,00	5.500,00
Altri servizi ausiliari n.a.c.	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altri servizi diversi n.a.c.	7.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Beni per attività di rappresentanza	920,00	920,00	920,00	920,00
Beni per consultazioni elettorali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Carburanti, combustibili e lubrificanti	7.600,00	8.100,00	8.600,00	8.800,00
Carta, cancelleria e stampati	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	4.500,00	4.500,00	7.100,00	7.100,00
Contratti di servizio per la lotta al randagismo	5.800,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	282.000,00	283.000,00	283.000,00	283.000,00
Contratti di servizio per le mense scolastiche	70.000,00	81.000,00	82.000,00	83.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	1.300,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Energia elettrica	101.000,00	119.150,00	104.150,00	106.000,00
Equipaggiamento	1.880,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Gas	8.500,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Generi alimentari	20.963,81	0,00	0,00	0,00
Gestione e manutenzione applicazioni	1.700,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Giornali e riviste	3.300,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00
Licenze d'uso per software	23.300,00	23.300,00	23.600,00	23.800,00

Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	650,00	650,00	650,00	650,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	12.058,00	8.500,00	8.000,00	8.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	93.770,00	112.500,00	84.900,00	85.400,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	10.800,00	8.000,00	8.200,00	8.100,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	7.000,00	7.000,00	5.000,00	5.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	900,00	800,00	800,00	800,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	500,00	500,00	500,00	500,00
Materiale informatico	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Noleggi di hardware	8.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
Noleggi di impianti e macchinari	1.500,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Oneri per servizio di tesoreria	7.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	36.500,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	1.000,00	900,00	900,00	900,00
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Patrocinio legale	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Pubblicazione bandi di gara	11.500,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00
Pubblicazioni	12.910,00	6.800,00	7.800,00	7.800,00
Quote di associazioni	5.900,00	5.900,00	5.900,00	5.900,00
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	10.500,00	11.000,00	11.200,00	11.400,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	5.500,00	5.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese postali	6.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Stampati specialistici	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Telefonia fissa	5.900,00	5.800,00	6.000,00	6.200,00
Telefonia mobile	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Utenze e canoni	6.300,00	6.600,00	6.900,00	7.200,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	99.500,00	107.000,00	106.200,00	106.400,00
Vestiario	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE	1.163.336,81	1.153.670,00	1.100.170,00	1.102.520,00

ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

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

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

2020	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

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				
	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Quota Interessi</i>	29.872,21	24.880,00	21.800,00	20.000,00	18.450,00
<i>Quota Capitale</i>	60.123,68	79.800,00	83.300,00	81.300,00	84.800,00
<i>Totale</i>	89.995,89	104.680,00	105.100,00	101.300,00	103.250,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2020	2021	2022	2023	2024
<i>Quota Interessi</i>	29.872,21	24.880,00	21.800,00	20.000,00	18.450,00
<i>Entrate Correnti</i>	2.017.083,97	1.951.009,67	2.175.571,88	2.313.628,00	2.220.467,00
<i>% su Entrate Correnti</i>	1,480%	1,280%	1,000%	0,860%	0,830%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

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

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

	<i>Impegnato/ Accertato 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

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