



# **COSTIGLIOLE SALUZZO**

## **BILANCIO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO 2021/2023**

## 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

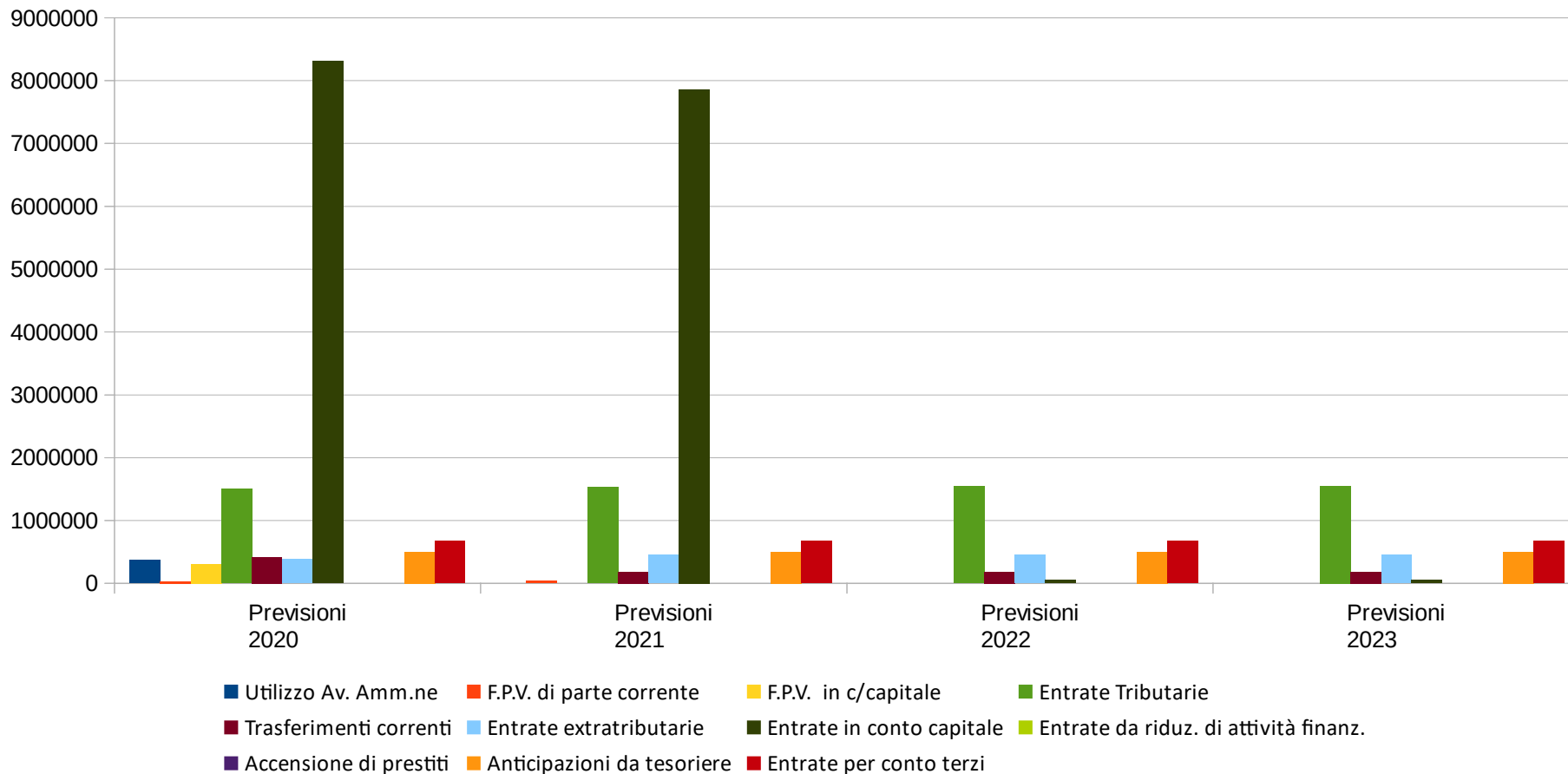
### ENTRATA

	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	373.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	32.887,23	37.225,00	0,00	0,00
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	313.734,32	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Tributarie</i>	1.500.665,00	1.531.000,00	1.542.000,00	1.549.000,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	420.600,00	182.573,00	182.573,00	182.573,00
<i>Entrate extratributarie</i>	383.947,00	451.377,00	450.477,00	454.477,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	8.307.050,00	7.861.000,00	55.000,00	55.000,00
<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>	680.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.511.883,55</b>	<b>11.243.175,00</b>	<b>3.410.050,00</b>	<b>3.421.050,00</b>

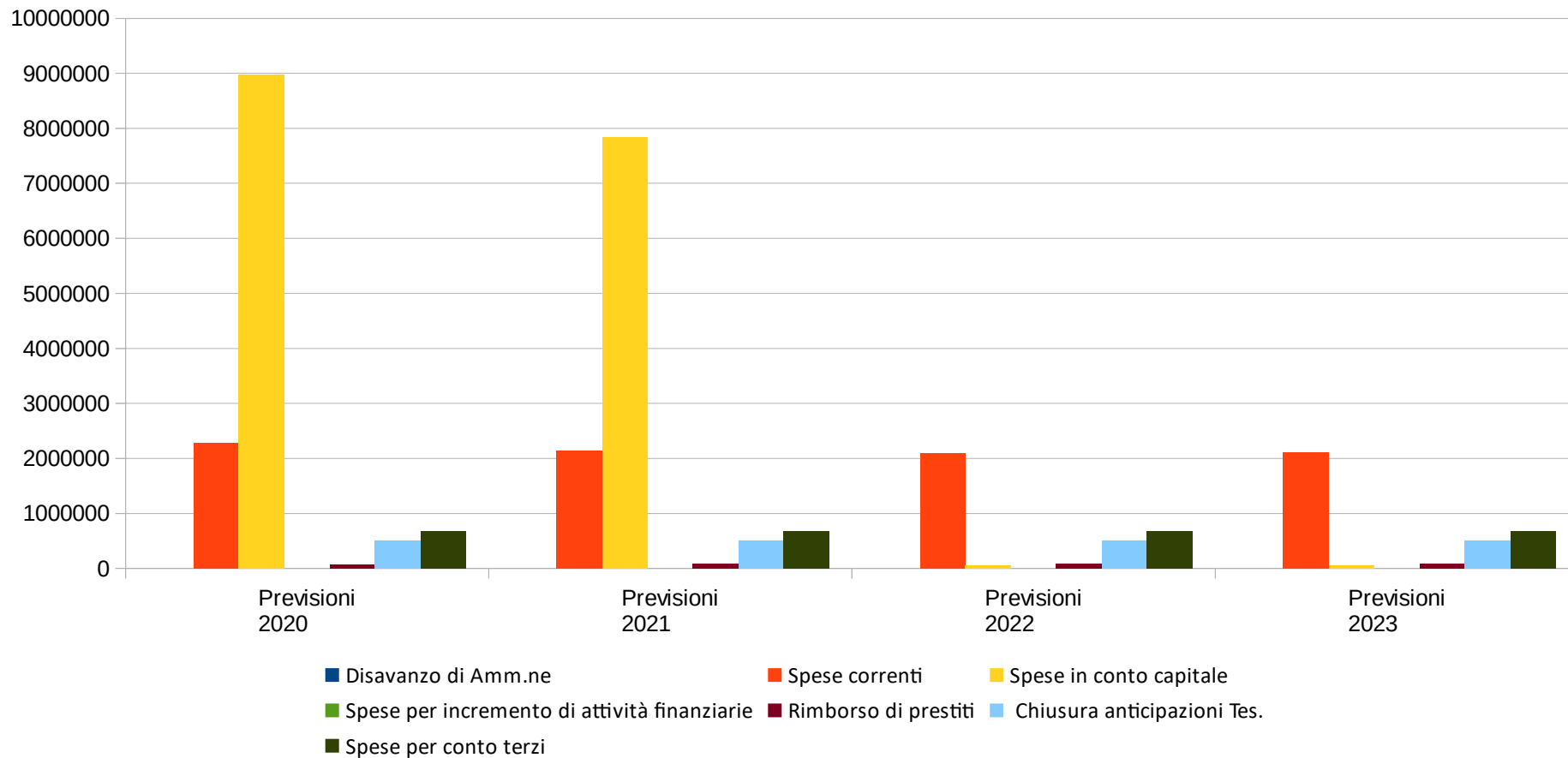
### SPESA

	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese correnti</i>	2.284.299,23	2.142.375,00	2.092.900,00	2.105.000,00
<i>Spese in conto capitale</i>	8.983.284,32	7.841.000,00	55.000,00	55.000,00
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso di prestiti</i>	64.300,00	79.800,00	82.150,00	81.050,00
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<i>Spese per conto terzi</i>	680.000,00	680.000,00	680.000,00	680.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.511.883,55</b>	<b>11.243.175,00</b>	<b>3.410.050,00</b>	<b>3.421.050,00</b>

### 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 2021</i>	<i>Costi Presunti 2021</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
MENSE SCOLASTICHE	60.160,00	86.773,00	69,33	-26.613,00
PESA PUBBLICA	1.000,00	2.235,00	44,74	-1.235,00
TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI E ILLUMINAZIONI VOTIVE	5.900,00	27.125,00	21,75	-21.225,00
TRASPORTO ALUNNI	6.100,00	10.610,00	57,49	-4.510,00

## 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		2021	2022	2023	2024	2025
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	91,567%	91,606%	91,648%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

## TRIBUTI E TARIFFE

### IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, 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), esclusi i fabbricati strumentali.

<b>ALIQUOTE IMU ANNO 2021</b>	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	5,4 per mille
Aliquota altri fabbricati	9 per mille
Aliquota terreni	7,6 per mille
Aliquota aree fabbricabili e immobili sfitti da altre due anni	10,6 per mille

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010106 - Imposta municipale propria</b>	445.004,30	525.300,00	540.000,00	545.000,00	552.000,00

### 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 a decorrere dal 2020.

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)</b>	112.000,00	9.000,00	5.000,00	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.

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.

A ricevimento del Piano finanziario 2020 validato dal CSEA, si provvederà ad approvare il relativo PEF con le tariffe connesse.

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	368.968,25	370.000,00	381.000,00	380.000,00	376.000,00

### 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 - ANNO 2020

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%

Aliquota unica 0,65% con soglia di esenzione pari a € 8.000,00

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF</b>	176.223,75	240.000,00	230.000,00	242.000,00	246.000,00

### 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

Il Comune di Costigliole Saluzzo ha optato per l'applicazione del Canone OSAP

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 3010300 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 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.

Dal 2021 è prevista l'entrata in vigore del Canone Unico comprensivo dell'imposta sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni e cosap. La predisposizione del nuovo regolamento, che si dovrà adattare alle diverse gestioni degli enti, appare complessa come, del resto, la determinazione delle tariffe per il prossimo anno, dovendo garantire un gettito invariato per la programmazione dei prossimi esercizi e dovendo assumere come riferimento un 2020 che ha visto esoneri e misure straordinarie per l'emergenza Covid-19, senza poter escludere ulteriori interventi nei prossimi mesi, a causa della situazione sanitaria che si sta delineando. Considerato che è stato proposto un emendamento al d.l. 104/20 relativo alla richiesta di rinvio dell'adozione del Canone unico, l'Amministrazione, nel caso di conferma dell'obbligo normativo, ha valutato di rinviare l'approvazione del regolamento al mese di gennaio 2021.

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	18.282,99	16.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00

### 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 .

Imposta non applicata dal Comune di Costigliole Saluzzo.

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
<b>Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno</b>	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 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Altri trasferimenti correnti da imprese	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	260.145,00	74.883,00	74.883,00	74.883,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	147.555,00	107.690,00	107.690,00	107.690,00
Trasferimenti correnti da Famiglie	11.900,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>420.600,00</b>	<b>182.573,00</b>	<b>182.573,00</b>	<b>182.573,00</b>

## 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 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Canone occupazione spazi e aree pubbliche	14.550,00	14.600,00	14.700,00	14.800,00
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	29.400,00	29.400,00	29.500,00	29.600,00
Locazioni di altri beni immobili	40.000,00	40.700,00	40.800,00	41.500,00
Proventi da concessioni su beni	83.097,00	98.877,00	98.877,00	98.877,00
Proventi da diritti di segreteria e rogito	16.800,00	16.800,00	16.800,00	16.800,00
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.	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	5.900,00	5.900,00	6.000,00	6.000,00
Proventi da trasporto scolastico	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Proventi da vendita di beni n.a.c.	300,00	300,00	300,00	300,00
<b>TOTALE</b>	<b>269.547,00</b>	<b>286.077,00</b>	<b>286.477,00</b>	<b>287.377,00</b>

## 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>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	597,46	600,51	603,82	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	461,42	464,74	466,85	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		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	34,712%	32,743%	32,497%	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		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	29,877%	28,008%	27,858%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	4,835%	4,735%	4,639%	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		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	226,49	214,64	214,10	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	194,94	183,60	183,54	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	31,55	31,04	30,56	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.

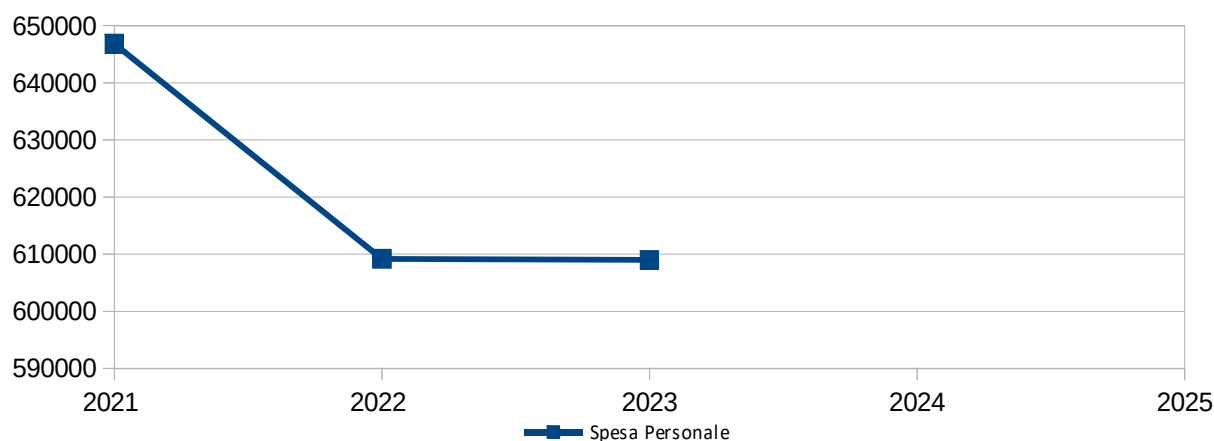
INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	30,191%	29,107%	28,931%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	194,94	183,60	183,54	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per costo personale =	Spesa Personale	29,877%	28,008%	27,858%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Spesa Personale	646.815,00	609.190,00	608.990,00	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 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Accessori per uffici e alloggi	300,00	300,00	300,00	300,00
Acqua	25.400,00	19.000,00	19.300,00	19.500,00
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	14.800,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	16.800,00	10.500,00	7.500,00	7.500,00
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	12.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Altre spese per contratti di servizio pubblico	82.747,00	109.747,00	109.747,00	109.747,00
Altre spese per servizi amministrativi	8.300,00	8.300,00	8.300,00	8.300,00
Altri aggi di riscossione n.a.c.	32.500,00	32.500,00	32.500,00	32.500,00
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	33.450,00	15.550,00	15.300,00	15.550,00
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	6.600,00	5.000,00	5.500,00	5.700,00
Altri servizi ausiliari n.a.c.	7.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Altri servizi diversi n.a.c.	9.300,00	13.600,00	13.600,00	13.600,00
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	6.900,00	7.100,00	7.300,00	7.500,00
Carta, cancelleria e stampati	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Collaborazioni coordinate e a progetto	12.400,00	13.500,00	4.000,00	2.800,00
Commissioni per servizi finanziari	2.200,00	0,00	0,00	0,00
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	4.500,00	4.500,00	4.500,00	6.000,00
Contratti di servizio per la lotta al randagismo	5.800,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	282.000,00	282.000,00	282.000,00	282.000,00
Contratti di servizio per le mense scolastiche	67.000,00	70.000,00	71.000,00	72.000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Energia elettrica	110.500,00	98.000,00	100.450,00	102.600,00
Equipaggiamento	3.200,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Formazione a personale esterno all'ente	1.100,00	0,00	0,00	0,00
Gas	14.200,00	8.500,00	9.000,00	9.500,00
Generi alimentari	40.964,00	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	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Licenze d'uso per software	25.000,00	22.000,00	22.300,00	22.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	650,00	650,00	650,00	650,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	4.500,00	6.800,00	6.800,00	6.800,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	94.319,00	53.700,00	51.600,00	53.200,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	13.100,00	4.000,00	5.200,00	5.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	10.000,00	7.000,00	6.500,00	7.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	500,00	500,00	500,00	500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	7.028,00	6.000,00	6.300,00	6.500,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	600,00	500,00	500,00	500,00
Materiale informatico	1.700,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Noleggi di hardware	7.200,00	5.000,00	5.200,00	5.400,00
Noleggi di impianti e macchinari	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Oneri per servizio di tesoreria	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	47.995,00	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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	2.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Pubblicazioni	13.510,00	6.000,00	7.500,00	8.500,00
Quota LSU in carico all'ente	22.200,00	0,00	0,00	0,00
Quote di associazioni	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Servizi di pulizia e lavanderia	2.887,00	0,00	0,00	0,00
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	11.000,00	9.500,00	10.000,00	10.500,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	3.500,00	3.500,00	2.500,00	2.500,00
Spese postali	7.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Stampati specialistici	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Telefonia fissa	7.800,00	5.600,00	5.700,00	5.800,00
Telefonia mobile	2.200,00	1.500,00	1.600,00	1.700,00
Utenze e canoni	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	97.500,00	99.500,00	100.700,00	102.000,00
Vestiario	500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.237.870,00</b>	<b>1.050.867,00</b>	<b>1.044.867,00</b>	<b>1.055.667,00</b>

## 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.

<b>2019</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2020</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2021</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2022</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2023</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

### 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				
	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Quota Interessi</i>	36.131,90	33.600,00	24.880,00	20.840,00	20.350,00
<i>Quota Capitale</i>	88.186,25	64.300,00	79.800,00	82.150,00	81.050,00
<b>Totale</b>	<b>124.318,15</b>	<b>97.900,00</b>	<b>104.680,00</b>	<b>102.990,00</b>	<b>101.400,00</b>

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Quota Interessi</i>	36.131,90	33.600,00	24.880,00	20.840,00	20.350,00
<i>Entrate Correnti</i>	1.955.831,20	2.017.083,97	1.951.009,67	2.305.212,00	2.164.950,00
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>1,847%</b>	<b>1,666%</b>	<b>1,275%</b>	<b>0,904%</b>	<b>0,940%</b>
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

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

**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 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</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
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI**

	<b>Andamento delle quote capitale e interessi</b>				
	<i>Impegnato 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>