

COMUNE DI CASTELNOVO NÉ MONTI (R.E.)



BILANCIO DI PREVISIONE

2023–2025

NOTA INTEGRATIVA ED ALLEGATI

1. Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative contenute nelle note di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo del Sindaco
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione e quindi fino al 31/12/2025.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;
- Parte 2 della Sezione Operativa che analizza:
 - Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti;
 - Programmazione triennale del fabbisogno del personale;
 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare.

3. STANZIAMENTI DEL BILANCIO

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:



BILANCIO DI PREVISIONE

Comune di Castelnovo Ne' Monti

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
					2023	2024	2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	158.194,77	148.896,00	138.753,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	3.737.156,86	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	784.187,11	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	3.249.899,37	549.600,00		



BILANCIO DI PREVISIONE

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2023	2024	2025
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.455.780,82	previsione di competenza	8.113.829,76	7.951.798,58	8.097.149,16	8.234.900,70
			previsione di cassa	11.306.522,07	10.057.579,40		
Titolo 2	Trasferimenti correnti	618.673,45	previsione di competenza	1.258.229,49	1.432.407,58	1.344.491,25	1.172.018,51
			previsione di cassa	1.726.358,24	2.049.281,03		
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.122.171,79	previsione di competenza	1.768.359,80	1.584.417,92	1.639.659,66	1.669.128,00
			previsione di cassa	3.003.809,40	2.540.784,71		
Titolo 4	Entrate in conto capitale	8.199.982,80	previsione di competenza	16.728.300,01	4.741.000,00	1.138.342,00	938.342,00
			previsione di cassa	21.846.953,13	8.593.581,05		
Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.400.000,00	previsione di competenza	1.900.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.900.000,00	2.700.000,00		
Titolo 6	Accensione prestiti	4.229.044,13	previsione di competenza	4.868.044,13	500.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.868.044,13	500.000,00		
Titolo 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.412.867,53	previsione di competenza	1.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
			previsione di cassa	1.500.000,00	4.012.867,53		
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.581.918,56	previsione di competenza	4.312.590,00	3.878.100,00	3.878.100,00	3.878.100,00
			previsione di cassa	4.451.979,94	5.460.018,56		
Totale Titoli		25.017.639,08	previsione di competenza	40.447.353,19	23.997.724,08	18.697.742,07	18.492.385,21
			previsione di cassa	50.603.666,91	38.914.072,28		
Totale Generale delle Entrate		25.017.639,08	Avanzo di amministrazione	784.187,11	0,00	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato	3.895.351,63	148.895,00	138.753,00	0,00
Totale Generale delle Entrate		25.017.639,08	previsione di competenza	45.126.891,93	24.146.620,08	18.836.495,07	18.492.385,21
			previsione di cassa	53.853.366,28	39.463.672,28		



BILANCIO DI PREVISIONE

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	4.223.708,41	previsione di competenza	11.068.612,53	10.583.976,41	10.513.347,00	10.500.398,40
			di cui già impegnato		951.201,39	268.391,85	15.817,14
			di cui fondo pluriennale vincolato	148.896,00	138.753,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.545.359,11	14.230.703,72		
Titolo 2	Spese in conto capitale	12.471.324,71	previsione di competenza	25.941.501,00	5.291.000,00	808.342,00	739.342,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.879.550,77	11.631.730,16		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.400.000,00	previsione di competenza	1.400.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.400.000,00	2.400.000,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	390.188,75	previsione di competenza	904.188,40	793.543,67	806.706,07	775.544,81
			di cui già impegnato		0,00	155.122,13	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	904.188,40	1.183.740,42		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	1.412.867,53	previsione di competenza	1.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.500.000,00	4.012.867,53		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.063.837,57	previsione di competenza	4.312.590,00	3.878.100,00	3.878.100,00	3.878.100,00
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.696.296,36	5.941.937,57		



BILANCIO DI PREVISIONE

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Totale Titoli		21.961.334,97	previsione di competenza	45.126.891,93	24.146.620,08	18.636.495,07	18.492.385,21
			di cui già impegnato		951.201,39	424.503,98	15.817,14
			di cui fondo pluriennale vincolato	148.896,00	138.753,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.925.394,64	39.400.979,40		
			Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale delle Spese		21.961.334,97	previsione di competenza	45.126.891,93	24.146.620,08	18.636.495,07	18.492.385,21
			di cui già impegnato		951.201,39	424.503,98	15.817,14
			di cui fondo pluriennale vincolato	148.896,00	138.753,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.925.394,64	39.400.979,40		

Entrate

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Entrate ricorrenti

I trasferimenti statali vengono previsti sulla base delle risultanze attualmente presenti sul sito del MEF apportando le opportune modifiche in relazione alla cessazione di taluni finanziamenti, demandando alle opportune variazioni eventuali modifiche.

L'entrata relativa alla TARI ordinaria e la relativa spesa, vengono stimate con le stesse cifre del 2022, considerando che in conseguenza della delibera di giunta nr.100 del 22-11-22 la giunta comunale ha deciso di approvare il passaggio alla tariffazione puntuale dall'anno 2024 e, di conseguenza, le entrate e le spese delle annualità 2023-2025 dovranno essere rideterminare con la nuova approvazione del PEF2023/2025.

Entro i termini previsti dalla normativa e secondo quanto deliberato da ATERSIR, si procederà alle opportune operazioni contabili di variazione e approvazione delle nuove tariffe.

Le entrate non ricorrenti per la parte corrente riguardano:

TIPOLOGIA ENTRATA	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Imposte, tasse e proventi assimilati	387.000,00	393.579,00	400.269,85
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.080.152,46	1.001.218,02	823.387,68
Trasferimenti correnti da Imprese	14.720,00	0	0
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del mondo	14.000,00	14.238,00	14.480,05
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	23.367,06	23.764,30	24.168,29
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	60.500,00	80.508,50	80.517,14

Le entrate da recupero evasione accolgono gli stanziamenti relativi al recupero evasione IMU e TASI e TARI. L'attività relativa all'IMU e alla TASI viene svolta internamente senza soluzione di continuità dall'ufficio tributi ed il gettito recuperato risulta avere un andamento stabile già da diversi anni. Importo previsto €. 352.000,00

L'attività di recupero della TARI è affidata ad IREN che provvede a tutti gli adempimenti fino alla riscossione coattiva, attività affidata alla ditta I.C.A. di La Spezia mediante convenzione INTERCENT_ER. Importo previsto €. 35.000,00

Fra le entrate non ricorrenti, derivanti da Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche, risulta prevista la somma di €. 360.000,00 relativa al contributo GSE per le scuole primarie, già finanziata con fondi propri del bilancio e pertanto entrata destinabile alla parte corrente del bilancio.

Per la parte in conto capitale saranno invece impiegate le seguenti risorse straordinarie:

TIPOLOGIA ENTRATA	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Oneri derivanti da rilascio dei permessi di costruire	450.000,00	500.000,00	400.000,00
Contributi agli investimenti	3.857.510,00	638.342,00	538.342,00
Alienazioni di partecipate	300.000,00		
Alienazioni di beni materiali	433.490,00		
Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	500.000,00		

I contributi agli investimenti includono le seguenti previsioni maggiormente significative:

€ 2.086.000,00 Contributo messa in sicurezza territorio rischio idrogeologico
€ 900.000,00 contributo PNRR ristrutturazione immobile "Cà Martino"

€ 500.000,00 contributi regionali sui pronti interventi

4. Equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente e per la parte investimenti i risultati sono i seguenti:



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Nè Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			548.600,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		148.896,00	138.753,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		10.978.624,08	11.081.300,07	11.075.843,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		10.583.976,41	10.513.347,00	10.500.398,40
di cui fondo pluriennale vincolato			138.753,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			405.175,60	412.063,60	419.068,69
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui o prestiti obbligazionari	(-)		793.543,67	906.706,07	775.544,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-250.000,00	-200.000,00	-200.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		250.000,00	200.000,00	200.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I+L+M			0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Na' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.541.000,00	1.138.342,00	938.342,00
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	(-)	250.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	1.000.000,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	5.291.000,00 0,00	938.342,00 0,00	738.342,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.000.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000.000,00	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 (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.		0,00	0,00	0,00

5. Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti sono coerenti con le obbligazioni già assunte dall'ente a vario titolo (contratti , convenzioni, leggi). Le spese per interessi passivi e rimborso di prestiti subiscono le variazioni derivanti dall'estinzione dei vecchi mutui scaduti e dei nuovi mutui stipulati con ammortamento dall'anno 2024.

Le spese di personale tengono conto delle variazioni previste dal piano del personale per l'anno 2023.

L'importante aumento delle spese per le utenze riscontrato nell'anno 2022, riferito a gas e illuminazione degli edifici ed illuminazione pubblica, è stato previsto anche per l'anno 2023.

L'incremento delle spese energetiche causa inevitabilmente un irrigidimento del bilancio di parte corrente, che condiziona pertanto le scelte di bilancio.

La spesa per la rimozione della neve è coerente con il trend di spesa degli anni precedenti.

Le spese correnti dell'esercizio 2023 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto sottostante



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 1				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Organi istituzionali	previsione di competenza	330.591,00	178.336,07	181.368,82
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	364.932,05		
Programma 2 Segreteria generale	previsione di competenza	253.528,34	242.364,88	246.484,86
	di cui già impegnato	15.215,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	351.229,40		
Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	previsione di competenza	1.398.862,00	347.747,34	349.941,18
	di cui già impegnato	6.489,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.639,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.907.426,28		
Programma 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	previsione di competenza	98.468,00	86.736,30	88.976,62
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	120.007,91		
Programma 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	previsione di competenza	416.850,00	446.811,45	470.995,06
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	6.021.704,46		
Programma 6 Ufficio tecnico	previsione di competenza	180.474,00	181.351,09	180.093,50
	di cui già impegnato	6.351,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	4.268,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	235.062,84		
Programma 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	previsione di competenza	255.921,00	261.296,20	261.868,54
	di cui già impegnato	2.734,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.805,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	334.118,18		
Programma 8 Statistica e sistemi informativi	previsione di competenza	198.854,28	75.563,96	76.847,94
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	221.558,51		
Programma 9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 10 Risorse umane	previsione di competenza	30.750,00	25.119,75	25.495,79
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	50.134,96		
Programma 11 Altri servizi generali	previsione di competenza	566.656,59	649.857,04	546.179,28
	di cui già impegnato	103.325,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	111.543,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	778.447,46		
Programma 12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

TOTALE MISSIONE 1	previsione di competenza	3.690.975,19	2.495.185,28	2.426.252,59
	di cui già impegnato	134.114,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	123.255,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	11.384.622,05		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 2				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Uffici giudiziari	previsione di competenza	16.700,00	16.983,90	17.272,62
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	20.243,18		
Programma 2 Casa circondariale e altri servizi	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 2	previsione di competenza	16.700,00	16.983,90	17.272,62
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	20.243,18		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Nefi Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 3				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1	previsione di competenza	305.295,00	310.495,02	315.763,26
Polizia locale e amministrativa	d' cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	d' cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	357.275,60		
Programma 2	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Sistema integrato di sicurezza urbana	d' cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	d' cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Politica regionale unitaria per ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	d' cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	d' cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 3	previsione di competenza	305.295,00	310.495,02	315.763,26
	d' cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	d' cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	357.275,60		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 4				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Istruzione prescolastica	previsione di competenza	80.000,00	208.629,17	204.593,05
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	175.905,44		
Programma 2 Altri ordini di istruzione non universitaria	previsione di competenza	140.046,00	142.380,00	144.800,46
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	319.276,60		
Programma 3 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Istruzione universitaria	previsione di competenza	77.270,00	78.583,59	79.919,51
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	154.540,00		
Programma 5 Istruzione tecnica superiore	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione	previsione di competenza	224.033,00	222.192,23	220.495,36
	di cui già impegnate	6.372,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.126,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	309.527,84		
Programma 7 Diritto allo studio	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 8 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 4	previsione di competenza	521.349,00	651.784,99	648.808,38
	di cui già impegnate	6.372,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.126,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	959.249,88		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 5				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	previsione di competenza	633.170,56	584.689,94	594.267,13
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	817.658,79		
Programma 3 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 5	previsione di competenza	633.170,56	584.689,94	594.267,13
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	817.658,79		



Prospetto Missione e Programma

Comuna di Castelnuovo Na' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 6				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Sport e tempo libero	previsione di competenza	175.751,25	176.974,28	178.187,30
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	398.510,22		
Programma 2 Giovani	previsione di competenza	5.000,00	5.085,00	5.171,44
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	7.389,65		
Programma 3 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 6	previsione di competenza	180.751,25	182.059,28	183.358,74
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	405.899,87		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 7				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Sviluppo e valorizzazione del turismo	previsione di competenza	295.354,00	295.191,02	295.172,79
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.969,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	376.245,74		
Programma 2 Politica regionale antitariffe per il turismo (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 7	previsione di competenza	295.354,00	295.191,02	295.172,79
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.969,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	376.245,74		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 8				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Urbanistica e assetto del territorio	previsione di competenza	245.930,00	166.601,54	131.293,21
	di cui già impegnato	4.275,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	4.268,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	513.827,68		
Programma 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 8	previsione di competenza	245.930,00	166.601,54	131.293,21
	di cui già impegnato	4.275,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	4.268,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	513.827,68		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 9				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Difesa del suolo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	previsione di competenza	230.321,05	183.386,51	386.504,08
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	301.462,97		
Programma 3 Riusi	previsione di competenza	2.444.039,00	2.485.588,57	2.527.843,57
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.073.377,08		
Programma 4 Servizio idrico integrato	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 9 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 9	previsione di competenza	2.674.360,94	2.668.975,08	2.914.347,65
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	3.374.840,05		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 10				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Trasporto ferroviario	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Trasporto pubblico locale	previsione di competenza	14.663,71	14.912,99	15.166,51
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	29.417,30		
Programma 3 Trasporto per vie d'acqua	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Altre modalità di trasporto	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 5 Viabilità e infrastrutture stradali	previsione di competenza	4.551.249,50	1.590.398,54	1.204.033,50
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.422.753,73		
Programma 6 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 10	previsione di competenza	4.555.913,21	1.605.311,53	1.219.200,01
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.452.171,03		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 11				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Sistemi di protezione civile	previsione di competenza	10.151,59	10.324,27	10.499,79
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	25.849,46		
Programma 2 Interventi a seguito di calamità naturali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 11	previsione di competenza	10.151,59	10.324,27	10.499,79
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	25.849,46		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 12				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.791,00		
Programma 2 Interventi per la disabilità	previsione di competenza	15.460,00	15.722,62	15.990,11
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	31.182,00		
Programma 3 Interventi per gli anziani	previsione di competenza	311.986,00	317.199,13	316.386,21
	di cui già impegnate	4.735,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	4.735,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	390.647,99		
Programma 4 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	previsione di competenza	926.225,00	26.670,60	27.124,23
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	937.323,05		
Programma 5 Interventi per le famiglie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 6 Interventi per il diritto alla casa	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.114,00		
Programma 7 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	previsione di competenza	1.400.215,63	1.423.135,50	1.446.444,80
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.420.673,20		
Programma 8 Cooperazione e associazionismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	85,80		
Programma 9 Servizio necroscopico e cimiterale	previsione di competenza	431.000,00	31.527,00	32.062,96
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	442.210,66		
Programma 10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 12	previsione di competenza	3.064.866,63	1.814.255,28	1.840.009,31
	di cui già impegnate	4.735,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	4.735,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.232.027,92		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 13				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia del LEA	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori al LEA	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per le coperture dello squilibrio di bilancio corrente	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzo sanitari relativi ad esercizi pregressi	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 5 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 6 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gesti SSN	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 7 Ulteriori spese in materia sanitaria	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 8 Politica nazionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 13	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 14				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Industria PMI e Artigianato	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	previsione di competenza	45.000,00	45.765,00	46.543,01
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	76.040,10		
Programma 3 Ricerca e innovazione	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità	previsione di competenza	52.340,91	53.230,71	54.135,53
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	62.114,22		
Programma 5 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 14	previsione di competenza	97.340,91	98.995,71	100.678,54
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	138.154,32		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 15				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	previsione di competenza	23.300,00	23.696,10	24.098,93
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	23.300,00		
Programma 2 Formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Sostegno all'occupazione	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 4 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 15	previsione di competenza	23.300,00	23.696,10	24.098,93
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	23.300,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 16				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Caccia e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 3 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 16	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 17				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per la Region)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 17	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 18				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 18	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 19				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Relazioni Internazionali e Cooperazione allo sviluppo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Programma 2 Cooperazione territoriale (ado per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 19	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 20				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Fondo di riserva	previsione di competenza:	50.500,00	50.955,77	51.419,29
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa:	60.000,00		
Programma 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza:	405.175,60	412.063,60	419.068,69
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa:	0,00		
Programma 3 Altri Fondi	previsione di competenza:	3.708,00	3.771,04	3.835,14
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa:	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	previsione di competenza:	459.383,60	466.790,41	474.323,12
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa:	60.000,00		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 50				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1	previsione di competenza	79.134,23	60.360,65	41.395,24
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	121.068,31		
Programma 2	previsione di competenza	793.543,67	906.706,07	775.544,81
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.183.740,42		
TOTALE MISSIONE 50	previsione di competenza	872.677,90	967.066,72	816.940,05
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.304.808,73		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 60				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Restituzione anticipazione di tesoreria	previsione di competenza	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.012.867,53		
TOTALE MISSIONE 60	previsione di competenza	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.012.867,53		



Prospetto Missione e Programma

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

SPESE

Esercizio: 2023

MISSIONE 99				
PROGRAMMA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Programma 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	3.878.100,00	3.878.100,00	3.878.100,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.941.937,57		
Programma 2 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 99	previsione di competenza	3.878.100,00	3.878.100,00	3.878.100,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.941.937,57		

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati degli esercizi 2023/2025:



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 12/7

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti						
101 Redditi da lavoro dipendente	2.398.910,50	27.019,50	2.426.436,47	70.564,49	2.302.687,63	71.764,06
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	168.527,50	1.116,50	168.803,67	1.135,49	160.525,51	1.154,78
103 Acquisto di beni e servizi	4.564.814,14	142.700,00	4.584.838,19	145.125,90	4.662.417,05	147.593,06
104 Trasferimenti correnti	2.660.987,19	491.866,00	2.415.466,57	212.228,88	2.453.367,48	212.827,77
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	124.093,48	40.000,00	241.247,27	177.714,33	233.745,18	190.867,37
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi a poste correttive delle entrate	14.000,00	2.000,00	14.238,00	2.034,00	14.480,05	2.068,58
110 Altre spese correnti	651.643,80	110.708,00	662.318,83	112.580,04	673.175,52	114.504,06
Totale TITOLO 1	10.583.976,41	815.410,00	10.513.347,00	721.393,12	10.500.398,40	740.899,69
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.291.000,00	5.291.000,00	938.342,00	938.342,00	738.342,00	738.342,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2	5.291.000,00	5.291.000,00	938.342,00	938.342,00	738.342,00	738.342,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
301 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 3	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Comune di Castelnovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 12/7

PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		
	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	Totale	di cui non ricorrenti	
<i>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</i>							
401	Rimborso di titoli obbligazionari	544.754,48	0,00	547.699,42	0,00	406.455,26	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	248.789,19	0,00	359.086,55	0,00	369.089,55	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 4		793.543,67	0,00	906.706,07	0,00	775.544,81	0,00
<i>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i>							
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
Totale TITOLO 5		2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
<i>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</i>							
701	Uscite per partite di giro	3.318.100,00	1.000.000,00	3.318.100,00	1.000.000,00	3.318.100,00	1.000.000,00
702	Uscite per conto terzi	560.000,00	10.000,00	560.000,00	10.000,00	560.000,00	10.000,00
Totale TITOLO 7		3.878.100,00	1.010.000,00	3.878.100,00	1.010.000,00	3.878.100,00	1.010.000,00
TOTALE		24.146.620,08	9.716.410,00	18.836.495,07	5.299.735,12	16.492.385,21	5.089.241,69

6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2023 una previsione complessiva di €. 4.741.000,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

TIPOLOGIA ENTRATA	ANNO 2023
Oneri derivanti da rilascio dei permessi di costruire	450.000,00
Contributi agli investimenti	3.857.510,00
Alienazioni di beni materiali e immateriali	433.490,00

Come previsto dalla norma una quota degli oneri derivanti da rilascio dei permessi di costruire può essere applicata a finanziamento della parte corrente del bilancio, purché siano destinati a finanziare spese previste dalla legge per questa tipologia di entrata.

L'importo previsto a tale titolo ammonta ad €. 250.000,00 per il 2023 e di 200.000 euro per le annualità 2024 e 2025.

7 Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo 5 dell'entrata comprende gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da alienazioni di partecipazioni, e riporta per l'esercizio 2023 una previsione complessiva di €. 1.300.000,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

TIPOLOGIA ENTRATA	ANNO 2023
Alienazioni di partecipazioni	300.000,00
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.000.000,00

Viene prevista l'alienazione di n. 200.000 azioni IREN ad un valore unitario presunto di €. 1,50 a finanziamento degli investimenti previsti nell'annualità 2023, per un importo complessivo pari ad €. 300.000,00.

8 Titolo 6 Accensione di prestiti

Il titolo 6 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da accensione di prestiti, e riporta per l'esercizio 2023 una previsione complessiva di €. 500.000,00.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

TIPOLOGIA ENTRATA	ANNO 2023
Accensione di mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	500.000,00

Viene prevista l'assunzione di nuovi mutui per l'importo complessivo di €. 500.000,00 a finanziamento della seguente opera:

- Sistemazione area ex cinema Felina (Riqualificazione strade e p.za Felina)

Con particolare riferimento al mutuo sopra indicato, in considerazione della vita utile dei beni e delle opere oggetto di investimento e dei tempi di esecuzione, si ritiene che il finanziamento possa essere rimborsato nella durata massima di 20 anni, con decorrenza dell'ammortamento al 1° gennaio 2025.

Cassa Depositi e Prestiti è l'istituto che attualmente offre la massima competitività in termini di tasso e di rispondenza dei prodotti offerti alle esigenze degli enti locali, anche a fronte dello scarso interesse dimostrato negli ultimi anni da parte delle banche private per il settore degli enti locali, fattore che si traduce in condizioni non competitive. La stessa, per la propria natura di società per azioni di diritto privatistico, ma a controllo pubblico, è vincolata nei tassi massimi sui propri prodotti di finanziamento, riservati agli enti pubblici, da apposite Comunicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, aggiornate con periodicità variabile. Tale circostanza comporta che, alle attuali condizioni di mercato, alcune delle durate maggiori previste per i propri finanziamenti non siano quotate, e la situazione evolve settimanalmente, tanto che non solo il tasso del finanziamento, ma anche le possibili durate di rimborso possono essere conosciute solo nelle fasi finali del perfezionamento del prestito.

Nel Bilancio di previsione 2023-2025 annualità 2025, sono incluse le previsioni relative alle rate per il prestito in oggetto, calcolate alle condizioni previste per un mutuo di durata ventennale a tasso fisso, pari al 3,86%, in considerazione della vita utile del bene, posto che la rata potrà essere diversa nel caso in cui il finanziamento potrà essere contratto per una durata maggiore o nel caso di variazione del tasso aggiornato da Cassa Depositi e Prestiti.

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

Comune di Castelnovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9/d

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutuo), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	7.813.581,34	7.813.581,34	7.813.581,34
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.160.037,74	1.160.037,74	1.160.037,74
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.742.957,20	1.742.957,20	1.742.957,20
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		10.716.576,28	10.716.576,28	10.716.576,28
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.071.657,63	1.071.657,63	1.071.657,63
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	84.093,48	240.247,27	213.607,36
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	1.120,66	608,03	108,31
Contributi contribuiti esenziali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		986.443,49	830.802,33	857.941,96
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	9.248.901,86	8.955.358,19	8.048.652,42
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	500.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		9.748.901,86	8.955.358,19	8.048.652,42
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestata dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

9. Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di legge.

Lo schema di programma è stato adottato con atto della Giunta comunale n. 94 del 07/11/2022 e pubblicato all'albo pretorio per 30 giorni consecutivi.

Le risorse disponibili per gli investimenti programmati per il triennio 2023/2025, vengono esposte nelle tabelle sottostanti:

2022-2024 ANNUALITA'

2023

n	ELENCO DESCRITTIVO	IMPORTO COMPLESSIVO EURO	FINANZIAMENTO				Vendita azioni Iren cap.320
			ctr vincolati	Mutui/BOC	oneri	alienazioni	
1	Manutenzione straordinaria della rete viaria del capoluogo e delle frazioni e interventi sulla sicurezza stradale	375.000	300.000,00		75.000		
2	Manutenzione straordinaria e sistemazione patrimonio	125.000	50.000,00		75.000		
3	pronti interventi	500.000	500.000,00				
4	Sistemazione area ex cinema Felina (Riqualificazione strade e p.za Felina)	800.000		500.000			300.000,00
5	Riqualificazione energetica e ristrutturazione immobile denominato "Ca' Martino" - PNRR - M5C3 - Investimento 1.1: Strategia nazionale per le aree interne - CUP: D93G22000050001	900.000	900.000,00				
6	Demolizione e ricostruzione porzione loculi cimitero Castelnuovo ne' Monti	400.000				400.000	
7	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI DECRETO DEL MINISTERO DELL'INTERNO 25.7.22	2.086.000	2.086.000,00				
8	Riqualificazione area verde ex vivaio felina	50.000			50000		
9	COFINANZIAMENTO PROGETTO PNRR per Intervento per la promozione dell'ecoefficienza e riduzione dei consumi energetici nelle sale teatrali e nei cinema	55.000	21.510,00			33.490,00	
	totale OO. PP.	5.291.000	3.857.510	500.000	200.000	433.490	300.000

2022-2024 ANNUALITA' 2024

n	ELENCO DESCRITTIVO	IMPORTO COMPLESSIVO EURO	FINANZIAMENTO						
			ctr vincolati	Mutui/BOC	oneri	alienazioni	trasferim immobili	altro	apporto cap privato/concessioni
1	Manutenzione straordinaria della rete viaria del capoluogo e delle frazioni e interventi sulla sicurezza stradale	288.342	188.342		100.000				
2	Manutenzione straordinaria e sistemazione patrimonio	150.000	50.000		100.000				
3	pronti interventi	100.000	100.000						
4	realizzazione nuova area sosta camper a Castelnuovo ne' Monti	300.000	300.000						
5	Rete dei percorsi pedonali "attivi" nell'ambito della strategia per la rigenerazione urbana	100.000			100.000				
totale OO. PP.		938.342	638.342	0	300.000	0	0	0	0

2022-2024 ANNUALITA' 2025

n	ELENCO DESCRITTIVO	IMPORTO COMPLESSIVO EURO	FINANZIAMENTO						
			ctr vincolati	Mutui/BOC	oneri	alienazioni	trasferim immobili	altro	apporto cap privato/concessioni
1	Manutenzione straordinaria della rete viaria del capoluogo e delle frazioni e interventi sulla sicurezza stradale	288.342	188.342		100.000				
2	Manutenzione straordinaria e sistemazione patrimonio	150.000	50.000		100.000				
3	pronti interventi	100.000	100.000						
4	realizzazione "parco Inclusivo" a Castelnuovo ne' Monti	200.000	200.000						
totale OO. PP.		738.342	538.342	0	200.000	0	0	0	0

10 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2023 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

L'obiettivo fondamentale della tabella dimostrativa è la verifica dell'esistenza di un eventuale disavanzo e, quindi, l'esigenza di provvedere alla relativa copertura.

Nel prospetto allegato, viene evidenziato il risultato di amministrazione al 31/12/2022 pari ad €. 2.784.348,15 al lordo della parte accantonata e vincolata. Tale quantificazione è **presunta**, in quanto il rendiconto della gestione 2022, non è ancora stato approvato dall'ente e non tiene conto delle operazioni derivanti dal ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dall'anno 2022 e dalla conseguente re-iscrizione dei fondi vincolati pluriennali, che influiscono pesantemente **in diminuzione** sulla quantificazione del risultato di amministrazione effettivo. Tali operazioni si concluderanno presumibilmente entro marzo 2023 e in quella sede si avrà l'esatto ammontare del risultato della gestione 2022.

L'avanzo presunto dell'anno 2022, determinato ai sensi del D.Lgs. 267/2000 risulta così ripartito:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Comune di Castelnovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9/a

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(=)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	3.170.415,26
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	3.895.351,63
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	25.326.600,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	29.807.038,35
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	17.405,40
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	16.896,38
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	2.610.630,63
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	242.643,79
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	152.389,24
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	223.368,97
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	148.896,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	2.784.348,15
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	2.474.895,69
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	13.301,20
	Fondo contenzioso	45.000,00
	Altri accantonamenti	12.237,88
	B) Totale parte accantonata	2.545.434,77
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	71.583,17
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	141.159,22
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	212.742,39
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	29,50
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	26.141,49
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Al bilancio di previsione non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto.

L'ente non ha in essere garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel né *impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.*

**11. ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE E VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
PRESUNTO:**



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
2023	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
94004 2023	FONDO RIPIANAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	8.301,20	0,00	0,00	0,00	8.301,20	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		13.301,20	0,00	0,00	0,00	13.301,20	0,00
Fondo contenzioso							
2023	FONDO CONTENZIOSO	45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		45.000,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità							
78004 2023	5 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	2.096.803,57	0,00	378.092,12	0,00	2.474.895,69	0,00
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		2.096.803,57	0,00	378.092,12	0,00	2.474.895,69	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali							
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti							
53001 2023	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	8.841,00	0,00	3.396,88	0,00	12.237,88	0,00
Totale Altri accantonamenti		8.841,00	0,00	3.396,88	0,00	12.237,88	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato a'1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse accantonate presunto al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)	(f)
Totale		2.163.945,77	0,00	361.489,00	0,00	2.545.434,77	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato a(2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorsa vinc. 1/1/2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli da leggi e principi contabili											
	VARIE	38034 2021	5 - AGEVOLAZIONI, RIDUZIONI E QUOTE ACCOLLATE AL BILANCIO TARIFFA RR SSLL	11.132,00	0,00	11.132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2804 2020	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 105 DL. 34/2020)	45006 2023	5 - SERVIZI GENERALI - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - SANIFICAZIONE UFFICI E AMBIENTI (vedi cap. 29/E)	65.201,42	0,00	65.201,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3804 2021	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 105 DL. 34/2020)	38034 2021	AGEVOLAZIONE TARI COVO ALLE IMPRESE	71.145,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.145,17	0,00
15400 2019	CONTRIBUTO U.E. NELL'AMBITO DI SCAMBI INTERNAZIONALI (VEDERE CAP. 411/S)	41103 2014	5 - SPESE PER SCAMBI INTERNAZIONALI COFINANZIATI (VEDERE CAP. 154-157/E)	433,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-433,00	0,00
30005 2018	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	36036 2014	MANUTENZIONE, SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (h/1)				147.516,59	0,00	76.333,42	0,00	0,00	0,00	71.593,17	0,00
Vincoli da trasferimenti											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	VARIE		APPLICAZIONE CONTRATTO DI LAVORO	14.000,00	0,00	2.754,41	0,00	0,00	0,00	11.245,59	0,00
	VARIE	30001 2021	3 - APPLICAZIONE CONTRATTO DI LAVORO	41.736,00	0,00	38.663,76	0,00	0,00	0,00	22.852,24	0,00
11004 2018	ENTRATE DERIVANTI DALL'IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA	31001 2014	3 - INCENTIVO PRODUTTIVITA'	40.265,23	0,00	40.265,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. 1.1.2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non rimpagati nell'esercizio 2022 (-)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
205006 2010	ALTRI PROVENTI PER TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	1055006 2010	TRASFERIMENTO DI CAPITALE - VARIANTE S.S. 63	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
322306 2016	RISCOSSIONE DI CREDITI SORTI A SEGUITO DI ESCLUSIONE DI GARANZIE IN FAVORE DI ALTRE IMPRESE	1197006 2016	MANUTENZIONE, SISTEMAZIONE E ADEGUAMENTO RETE VIARIA - P.U.A. N.D.A-1* STRALCIO (VEDERE CAP. 322/E)	96.081,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.081,38	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				223.052,82	0,00	81.593,40	0,00	0,00	0,00	141.193,22	0,00
Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (h = (h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				223.052,82	0,00	81.593,40	0,00	0,00	0,00	141.193,22	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (f1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (f2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (f3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (f4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (f5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (f=(f1+f2+f3+f4+f5))	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (g1=h/1-f1)	21.593,17
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (g2=h/2-f2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (g3=h/3-f3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (g4=h/4-f4)	141.193,22
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (g5=h/5-f5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (g=h-f)	212.742,38

12. ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Il Comune di Castelnovo Ne' Monti non ha organismi strumentali né enti strumentali controllati.

Gli enti strumentali partecipati e le società partecipate del Comune di Castelnovo Né Monti sono:

Organismi partecipati	% di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Partecipazione al 31/12/2021	Risultato economico al 31/12/21
IREN SPA	0,020	20.713.304,91	414.266,10	218.850.794,00
AGAC INFRASTRUTTURE SPA	1,0283	145.683.255	1.498.060,91	3.238.169
PIACENZA INFRASTRUTTURE SPA	0,4112	25.123.518	103.307,91	540.226
LEPIDA SPA	0,00156	73.841.727,00	1.033,78	536.895,00
Agenzia Locale per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale S.r.l.	1,00	3.962.899,00	39.628,99	66.026,00
Asc Teatro Appennino	60,89	13.389	8.152,56	0
ACT	1,00	10.709.957	107.099,57	5.487,00
ASP Don Cavalletti	9,78%	60.730,85	5.939,48	9.586,39
ACER	1,68	13.730.712	230.675,96	10.233

Elenco dei siti internet al fine della consultazione dei bilanci consuntivi ai sensi dell'art. 172 comma 1 lett. A) del TUEL:

	Denominazione	Sito internet
1	ASP "DON CAVALLETTI " Azienda pubblica di servizi alla persona	www.aspdoncavalletti.it
2	ACER Azienda Casa Emilia Romagna	www.acer.re.it
3	ATERSIR Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e rifiuti	www.atersir.it
4	AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI ACT	www.actre.it
5	IREN SPA	www.ireti.it
6	LEPIDA SCPA	www.lepida.it
7	Agenzia Locale per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale S.r.l.	www.am.re.it
8	AGAC INFRASTRUTTURE SPA	www.agacinfrastrutture.comune.re.it
9	Asc Teatro Appennino	www.teatroappennino.it

Risulta inoltre costituita dall'anno 2016 la ASC Teatro Appennino risultante dalla trasformazione eterogenea della società CO.GE.LOR srl con quote di partecipazione del Comune per il 60,89% e della Unione Montana dei comuni dell'Appennino Reggiano per il 39,11% con finalità di gestione dell'ex Teatro Bismantova e di tutte le attività perviste dallo statuto.

13. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Tra gli allegati al bilancio viene fornito un prospetto riepilogativo della composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) dell'esercizio 2023.

Il Comune di Castelnovo Ne' Monti ha inserito nelle previsioni pluriennali 2023/2025 di entrata, i fondi pluriennali vincolati.

In merito alla composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato parte spesa, si rimanda al contenuto dell'allegato del bilancio di previsione 2023/2025 (**Allegato B**).

14. FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' , FONDO RISCHI E FONDO A GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

L'Ente, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, in osservanza al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 2 al DPCM 28/12/2011, ha effettuato appositi accantonamenti per le entrate di dubbia e difficile esazione. Per tale tipologia di crediti è prevista la realizzazione di un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine, nel bilancio di previsione, è stata stanziata un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare dipende:

- dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio;
- dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità. Nell'anno 2023 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il F.C.D.E. è pari al 100% dell'importo dell'accantonamento, quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio.

Il Comune di Castelnovo Né Monti ha individuato preliminarmente le categorie di entrata di dubbia esigibilità ed ha calcolato per ciascuna di esse la media tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi dal 2017 al 2021, secondo la modalità della media semplice.

Il fondo stanziato nel bilancio di previsione, determinato in base a tali criteri, ammonta ad €. 405.175,60.

La maggior parte del fondo è costituita dall'accantonamento relativo alla TARI, che rappresenta una delle voci maggiormente aleatorie in termini di riscossione e incide nel fondo crediti di dubbia esigibilità per €. 240.069,59.

Altra voce di rilievo è data dall'accantonamento di €. 115.421,50 sull'entrata di €. 350.000,00 relativa alle "ENTRATE DA RECUPERO EVASIONE IMU".

Si evidenzia che non viene previsto il F.C.D.E. relativo alle sanzioni per violazioni al codice della strada e alle rette e tariffe relative ai servizi scolastici, la cui funzione è stata trasferita all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

Pertanto tale ente provvede alla esposizione di detto fondo nel proprio bilancio.

Il fondo crediti dubbia esigibilità relativo agli esercizi precedenti all'anno 2023 ammonta ad €. 2.474.895,69

Non risulta invece necessario prevedere il Fondo a garanzia dei debiti commerciali in quanto l'ente rispetta i tempi di pagamento normativamente o contrattualmente previsti.

15. PATTO DI STABILITA'

A decorrere dall'1/1/2019 viene sancito il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dall'anno 2016, ai sensi dell'art. 1 commi da 820 a 826 della Legge n. 145 del 30/12/2018 (legge di Stabilità 2019).

Pertanto, in fase previsionale, vengono considerati in equilibrio gli enti che presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato al rendiconto della gestione così come previsto dall'allegato 10 del D.lgs118/2011 pertanto, in allegato alla delibera che approva il bilancio 2023/2025 è allegato il seguente prospetto che dimostra il rispetto degli equilibri previsti dall'art.1 comma 821 della L.145/2018;



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		549.600,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	148.696,00	138.753,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.978.624,08	11.081.300,07	11.075.943,21	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	10.583.976,41	10.513.247,00	10.500.398,40	
di cui fondo pluriennale vincolato		138.753,00	0,00	0,00	
fondo crediti di dubbia esigibilità		405.175,60	412.063,60	419.068,69	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
F) Spesa Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dai mutui o prestiti obbligazionari	(-)	793.543,67	906.706,07	775.544,81	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-250.000,00	-200.000,00	-200.000,00	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	250.000,00	200.000,00	200.000,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	0,00	0,00	0,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.541.000,00	1.136.342,00	936.342,00
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	(-)	250.000,00	200.000,00	200.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	1.000.000,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	5.291.000,00 0,00	936.342,00 0,00	736.342,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni 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



BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Esercizio: 2023 - Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	1.000.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = D+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.		0,00	0,00	0,00

16. GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Il Comune di Castelnovo Ne' Monti ha prestato garanzie fidejussorie a favore di una società cooperativa a partire dall'anno 2018 in scadenza nell'anno 2025 , ai sensi delle leggi vigenti.

17 PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

I parametri di deficit strutturale, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono dei particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Lo scopo di questi indici è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto strutturale.

Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore non coerente (fuori media) con il corrispondente dato di riferimento nazionale.

L'ente non è mai risultato essere in deficit strutturale.

Il Comune di Castelnovo Ne' Monti non ha oneri finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

Castelnovo Ne' Monti, 29/11/2022

IL RESPONSABILE DEL SETTORE FINANZIARIO

Dott. Leonardo Napoli