BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2023-2025)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	575.262,29	40.124,62	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita	*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Fondo di Cassa all'1/1/2023	previsioni di cassa	756.489,07	250.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2023-2025)
ENTRATE

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 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TITOLO 2 :	**Trasferimenti correnti**						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.186,50	previsione di competenza previsione di cassa	1.043.489,00 1.085.739,00	1.078.000,00 1.096.186,50	1.072.000,00	1.072.000,00
20000 Totale TITOLO 2 :	**Trasferimenti correnti**	**18.186,50**	**previsione di competenza** **previsione di cassa**	**1.043.489,00** **1.085.739,00**	**1.078.000,00** **1.096.186,50**	**1.072.000,00**	**1.072.000,00**

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 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TITOLO 3 :	**Entrate extratributarie**						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	previsione di competenza	450.000,00	440.000,00	440.000,00	440.000,00
			previsione di cassa	474.208,76	440.000,00		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	437,51	previsione di competenza	720,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	720,00	1.437,51		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.678,28	previsione di competenza	90.936,28	68.500,00	35.500,00	35.500,00
			previsione di cassa	90.936,28	79.178,28		
30000 Totale TITOLO 3 :	**Entrate extratributarie**	**11.115,79**	**previsione di competenza**	**541.656,28**	**509.500,00**	**476.500,00**	**476.500,00**
			previsione di cassa	**565.865,04**	**520.615,79**		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2023-2025)
ENTRATE

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 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TITOLO 7 :	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	97.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	97.000,00	100.000,00		
70000 Totale TITOLO 7 :	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**0,00**	**previsione di competenza**	**97.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**
			previsione di cassa	**97.000,00**	**100.000,00**		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2023-2025) **Allegato n.9 - Bilancio di previsione**

ENTRATE

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 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TITOLO 9 :	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	2.829,50	previsione di competenza	202.000,00	211.000,00	211.000,00	211.000,00
			previsione di cassa	202.000,00	213.829,50		
90000 Totale TITOLO 9 :	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**2.829,50**	**previsione di competenza**	**202.000,00**	**211.000,00**	**211.000,00**	**211.000,00**
			previsione di cassa	**202.000,00**	**213.829,50**		
	TOTALE TITOI	**32.131,79**	**previsione di competenza**	**1.884.145,28**	**1.898.500,00**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**
			previsione di cassa	**1.950.604,04**	**1.930.631,79**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRA		**32.131,79**	**previsione di competenza**	**2.459.407,57**	**1.938.624,62**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**
			previsione di cassa	**2.707.093,11**	**2.180.631,79**		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**						
0101 Programma 01	**Organi istituzionali**						
Titolo 1	Spese correnti	1.701,32	previsione di competenza	31.520,00	32.278,69	32.278,69	32.278,69
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	37.796,32	33.980,01		
Totale Programma 01	**Organi istituzionali**	**1.701,32**	**previsione di competenza**	**31.520,00**	**32.278,69**	**32.278,69**	**32.278,69**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**37.796,32**	**33.980,01**		
0103 Programma 03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**						
Titolo 1	Spese correnti	54.274,33	previsione di competenza	551.701,70	539.910,00	486.210,00	486.210,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	612.807,31	594.184,33		
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.917,80	previsione di competenza	1.881,76	5.500,00	5.500,00	5.500,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	64.120,89	9.417,80		
Totale Programma 03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	**58.192,13**	**previsione di competenza**	**553.583,46**	**545.410,00**	**491.710,00**	**491.710,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**676.928,20**	**603.602,13**		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TOTALE MISSIONE 01	**Servizi istituzionali, generali e di gestione**	**59.893,45**	**previsione di competenza**	**585.103,46**	**577.688,69**	**523.988,69**	**523.988,69**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**714.724,52**	**637.582,14**		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
MISSIONE 05	**Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**						
0501 Programma 01	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**						
Titolo 1	Spese correnti	63.396,63	previsione di competenza	372.583,15	369.385,93	343.320,00	343.320,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	368.583,15	432.782,56		
Titolo 2	Spese in conto capitale	25.520,00	previsione di competenza	439.427,04	2.000,00	0,00	0,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	439.427,04	27.520,00		
Totale Programma 01	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	**88.916,63**	**previsione di competenza**	**812.010,19**	**371.385,93**	**343.320,00**	**343.320,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**808.010,19**	**460.302,56**		
0502 Programma 02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**						
Titolo 1	Spese correnti	33.285,25	previsione di competenza	130.119,70	0,00	0,00	0,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	188.848,92	33.285,25		
Totale Programma 02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	**33.285,25**	**previsione di competenza**	**130.119,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**188.848,92**	**33.285,25**		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
TOTALE MISSIONE 05	**Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**	**122.201,88**	**previsione di competenza**	**942.129,89**	**371.385,93**	**343.320,00**	**343.320,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**996.859,11**	**493.587,81**		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**						
1401 Programma 01	**Industria, PMI e Artigianato**						
Titolo 1	Spese correnti	33.865,70	previsione di competenza	631.174,22	675.550,00	678.191,31	678.191,31
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	677.509,48	709.415,70		
Totale Programma 01	**Industria, PMI e Artigianato**	**33.865,70**	**previsione di competenza**	**631.174,22**	**675.550,00**	**678.191,31**	**678.191,31**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**677.509,48**	**709.415,70**		
TOTALE MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitività**	**33.865,70**	**previsione di competenza**	**631.174,22**	**675.550,00**	**678.191,31**	**678.191,31**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**677.509,48**	**709.415,70**		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2023-2025)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**						
2001 Programma 01	**Fondo di riserva**						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 01	**Fondo di riserva**	**0,00**	**previsione di competenza**	**2.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**0,00**	**0,00**		
TOTALE MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**	**0,00**	**previsione di competenza**	**2.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**	**3.000,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**0,00**	**0,00**		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
MISSIONE 60	**Anticipazioni finanziarie**						
6001 Programma 01	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**						
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	97.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	97.000,00	100.000,00		
Totale Programma 01	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**	**0,00**	**previsione di competenza**	**97.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**97.000,00**	**100.000,00**		
TOTALE MISSIONE 60	**Anticipazioni finanziarie**	**0,00**	**previsione di competenza**	**97.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**97.000,00**	**100.000,00**		

MISSIONE, PROGRAMMA, 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 DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
MISSIONE 99	**Servizi per conto terzi**						
9901 Programma 01	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.829,50	previsione di competenza	202.000,00	211.000,00	211.000,00	211.000,00
			di cui gia' impegnato		*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*	*(0,00)*
			previsione di cassa	202.000,00	213.829,50		
Totale Programma 01	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	**2.829,50**	**previsione di competenza**	**202.000,00**	**211.000,00**	**211.000,00**	**211.000,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**202.000,00**	**213.829,50**		
TOTALE MISSIONE 99	**Servizi per conto terzi**	**2.829,50**	**previsione di competenza**	**202.000,00**	**211.000,00**	**211.000,00**	**211.000,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**202.000,00**	**213.829,50**		
	TOTALE MISSIONI	**218.790,53**	**previsione di competenza**	**2.459.407,57**	**1.938.624,62**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**2.688.093,11**	**2.154.415,15**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**218.790,53**	**previsione di competenza**	**2.459.407,57**	**1.938.624,62**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**
			di cui gia' impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			previsione di cassa	**2.688.093,11**	**2.154.415,15**		

I.V.A.T. Aosta

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2023-2025)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	250.000,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		40.124,62	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidita		*0,00*	*0,00*	*0,00*					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.803.647,85	1.620.124,62	1.543.000,00	1.543.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.096.186,50	1.078.000,00	1.072.000,00	1.072.000,00					
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	520.615,79	509.500,00	476.500,00	476.500,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	36.937,80	7.500,00	5.500,00	5.500,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivi finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attiv finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali	**1.616.802,29**	**1.587.500,00**	**1.548.500,00**	**1.548.500,00**	**Totale spese finali .....**	**1.840.585,65**	**1.627.624,62**	**1.548.500,00**	**1.548.500,00**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	213.829,50	211.000,00	211.000,00	211.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	213.829,50	211.000,00	211.000,00	211.000,00
Totale titoli	**1.930.631,79**	**1.898.500,00**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**	**Totale titoli**	**2.154.415,15**	**1.938.624,62**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**2.180.631,79**	**1.938.624,62**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**2.154.415,15**	**1.938.624,62**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**
Fondo di cassa finale presunto	**26.216,64**								

I.V.A.T. Aosta

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2022-2023 per il Bilancio Anno 2023-2025)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022**	**575.262,29**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022**	**0,00**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	1.708.140,80
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	2.220.598,32
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	0,00
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023**	**62.804,77**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	30.806,58
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	53.486,73
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	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	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	**40.124,62**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022. (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	**0,00**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	**0,00**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**40.124,62**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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 l'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**

I.V.A.T. Aosta

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
02	***MISSIONE 2 - Giustizia***								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***

I.V.A.T. Aosta

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
02	***MISSIONE 2 - Giustizia***								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***

I.V.A.T. Aosta

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
01	***MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
02	***MISSIONE 2 - Giustizia***								
01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la giustizia*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

03	***MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza***								
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
04	***MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio***								
01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Edilizia scolastica *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
05	***MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali***								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
06	***MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***								
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
07	***MISSIONE 7 - Turismo***								
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per il turismo*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
08	***MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa***								
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

09	***MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***								
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10	***MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità***								
01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
11	***MISSIONE 11 - Soccorso civile***								
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
12	***MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

13	***MISSIONE 13 - Tutela della salute***								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
14	***MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività***								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
15	***MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
16	***MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
17	***MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***								
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche*(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
18	***MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
19	***MISSIONE 19 - Relazioni internazionali***								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Cooperazione territoriale *(solo per le Regioni)*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***

I.V.A.T. Aosta

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO *(a)*	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO *(b)*	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO *(c)*	*% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le Regioni)***	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)***	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per gli Enti locali)***	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	1.078.000,00	-	-	-
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**1.078.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	440.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	1.000,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	68.500,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**509.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	TOTALE GENERALE	**1.587.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**1.587.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**

I.V.A.T. Aosta

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO *(a)*	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO *(b)*	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO *(c)*	*% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le Regioni)***	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)***	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per gli Enti locali)***	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	1.072.000,00	-	-	-
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**1.072.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	440.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	1.000,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	35.500,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**476.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	TOTALE GENERALE	**1.548.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**1.548.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**

I.V.A.T. Aosta

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio Finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO *(a)*	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO *(b)*	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO *(c)*	*% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)*
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	**Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati**	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità *(solo per le Regioni)***	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	**Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali *(solo per le Regioni)***	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	**Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma *(solo per gli Enti locali)***	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	**TOTALE TITOLO 1**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	1.072.000,00	-	-	-
2010200	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	**TOTALE TITOLO 2**	**1.072.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	440.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	**Tipologia 300: Interessi attivi**	1.000,00	0,00	0,00	0,00%

3040000	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	35.500,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	**TOTALE TITOLO 3**	**476.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	**Tipologia 100: Tributi in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	**TOTALE TITOLO 4**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	**Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	**Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie**	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	**TOTALE TITOLO 5**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	TOTALE GENERALE	**1.548.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**1.548.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**

I.V.A.T. Aosta

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI
BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2023-2025)

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui),* ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		**COMPETENZA ANNO 2023**	**COMPETENZA ANNO 2024**	**COMPETENZA ANNO 2025**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	*1.013.599,58*	*1.043.489,00*	*1.078.000,00*
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	*482.247,37*	*541.656,28*	*509.500,00*
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		***1.495.846,95***	***1.585.145,28***	***1.587.500,00***
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale :	(+)	*149.584,70*	*158.514,53*	*158.750,00*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022	(-)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Contributi erariali 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		*149.584,70*	*158.514,53*	*158.750,00*
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	*0,00*	*0,00*	*0,00*
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		***0,00***	***0,00***	***0,00***
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate 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*

IVAT – Institut Valdôtain
de l'Artisanat de Tradition

SIÈGE ADMINISTRATIF
95, rue Chambéry
11100 Aoste
tél +39 0165 1835100

MAV – Museo dell'Artigianato
Valdostano di tradizione
86, hameau Chez Sapin
11010 Fénis (Vallée d'Aoste)
tél +39 0165 1835122

C.F. e P. IVA 00467130076

www.lartisana.vda.it
info@pec.lartisana.vda.it
info@lartisana.vda.it

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2023/2025

.

Premesse

La nota integrativa al bilancio di previsione

Ai sensi della lettera g) del comma 3 dell'articolo 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, nel seguito denominato anche decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, la nota integrativa al bilancio di previsione è uno degli allegati al bilancio di previsione finanziario e, secondo il comma 5 dello stesso articolo, essa indica:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dalla lettera a) del comma 1 dell'articolo 172 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I contenuti della nota integrativa

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata e di spesa sono state formulate in coerenza con il contenuto di ogni attività programmata nel piano delle attività, così come descritta nel bilancio gestionale, sulla base dell'esperienza storica e delle stime effettuate dai ruoli che esercitano una responsabilità operativa sulle attività.

Ai sensi del comma 3 dell'articolo 46 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, l'accantonamento per passività potenziali è facoltativo e, considerata la dimensione modesta di IVAT, è stato ritenuto opportuno non istituire alcun fondo per spese potenziali.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto dal comma 2 dell'articolo 46 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili. Le entrate di IVAT potenzialmente di dubbia e difficile esazione possono derivare solamente dall'attività commerciale di vendita degli oggetti artigianali nei negozi o degli ingressi alle visite nei musei e ai laboratori di educazione al patrimonio. Considerato che l'attività di vendita si perfeziona solamente dopo la riscossione del corrispettivo, è stato ritenuto opportuno non istituire alcun fondo per crediti di dubbia esigibilità.

Quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Non esistono quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 5 dell'articolo 42 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

Utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Non esistendo quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, esse non possono essere utilizzate.

Finanziamento delle spese di investimento

Le spese di investimento sono totalmente finanziate con le risorse disponibili, senza mai ricorrere al debito.

Ostacoli nella programmazione degli investimenti con fondo pluriennale vincolato

In assenza delle condizioni descritte al comma 4 dell'articolo 3 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, non è stato istituito alcun fondo pluriennale vincolato.

Garanzie prestate dall'ente

L'ente non ha in essere alcuna garanzia, né principale né sussidiaria, in favore di altri soggetti.

Oneri da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

L'ente non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati o contratto di finanziamento che includa una componente derivata.

Enti e organismi strumentali

L'ente non possiede né enti né organismi strumentali.

Partecipazioni

L'unica partecipazione di IVAT riguarda la società INVA SPA con una quota pari allo 0,0097 % (500 azioni del valore nominale di 1,00 €, per un importo complessivo di 500,00 €).

Altre informazioni riguardanti le previsioni

Con riferimento all'interpretazione delle previsioni di bilancio, non sono né dovute per legge né utili altre informazioni.

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

IVAT

Institut Valdotain de l'Artisanat de Tradition

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco dr. Antonio Carlo

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 27 dicembre 2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il richiamato l'articolo 10 della l.r. 24 maggio 2007 ;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025,

dell'***Institut Valdotain de l'Artisanat de Tradition*** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Aosta lì, 27.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Franco dr. Antonio Carlo

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI 5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022 5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli 7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) 8
Previsioni di cassa 9
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 11
Verifica della coerenza interna 11
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 11
A) ENTRATE 11
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI 13
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 13
ORGANISMI PARTECIPATI 14
SPESE IN CONTO CAPITALE 14
INDEBITAMENTO 15
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 15
CONCLUSIONI 16

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell' Institut Valdotain de l'Artisanat de Tradition nominato con delibera consiliare n. 19 del 29.11.2021

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che ha ricevuto in data 27 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025,completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

l'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 267/2000 .

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2023-2025.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

Il consiglio di Amministrazione ha approvato con delibera n. 8 del **18 agosto** 2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale in data 25 luglio 2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021	
Risultato di amministrazione (+/-)	575.262,29	
di cui:		
a) Fondi vincolati		*
b) Fondi accantonati		*
c) Fondi destinati ad investimento		*
d) Fondi liberi		*
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**575.262,29**	

La situazione di cassa dell´ Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2019	2020	2021	
Disponibilità:	245.161,68	281.227,05	756.489,07	
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00	*

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023 , 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1]		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1]		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	575262,29	40124,62		
	- di cui avanzo- utilizzato anticipatamente [2]		*previsioni di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	756489,07	250000,00		
10000 TITOLO 1	*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
20000 TITOLO 2	*Trasferimenti correnti*	18186,50	previsione di competenza	1043489,00	1078000,00	1072000,00	1072000,00
			previsione di cassa	1085739,00	1096186,50		
30000 TITOLO 3	*Entrate extratributarie*	11115,79	previsione di competenza	541656,28	509500,00	476500,00	476500,00
			previsione di cassa	565856,04	520615,79		
40000 TITOLO 4	*Entrate in conto capitale*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
50000 TITOLO 5	*Entrate da riduzione di attività finanziarie*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 TITOLO 6	*Accensione prestiti*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 TITOLO 7	*Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*	0,00	previsione di competenza	97000,00	100000,00	100000,00	100000,00
			previsione di cassa	97000,00	100000,00		
90000 TITOLO 9	*Entrate per conto terzi e partite di giro*	2829,50	previsione di competenza	202000,00	211000,00	211000,00	211000,00
			previsione di cassa	202000,00	213829,50		
TOTALE TITOLI		32131,79	previsione di competenza	1884145,28	1898500,00	1859500,00	1859500,00
			previsione di cassa	1950595,04	1930631,79		

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	*SPESE CORRENTI*	186523,23	previsione di competenza	1.719.098,77	1.620.125	1.543.000	1.543.000
			*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	1.885.545,18	1.803.647,85		
TITOLO 2	*SPESE IN CONTO CAPITALE*	29437,8	previsione di competenza	441.309	7.500	5.500	5.500
			*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	503.548	36.937,80		
TITOLO 3	*SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE*	0,00	previsione di competenza	0,00	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)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 4	*RIMBORSO DI PRESTITI*	0,00	previsione di competenza	0,00	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)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 5	*CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE*	0,00	previsione di competenza	97000	100000	100000	100000
			*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	97000	100000		
TITOLO 7	*SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO*	2829,5	previsione di competenza	202.000	211.000	211000	211000
			*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	202.000	213.830		
	TOTALE TITOLI	**218790,53**	**previsione di competenza**	**2459407,57**	**1938624,62**	**1859500,00**	**1859500,00**
			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	**2688093,11**	**2154415,15**		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
TOTALE	**0,00**

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

PREVISIONE DI CASSA

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	**756.489,07**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.085.739,00
3	Entrate extratributarie	565.865,04
4	Entrate in conto capitale	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	97.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	202.000,00
	TOTALE TITOLI	**1.950.604,04**
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**2.707.093,11**

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	1.803.647,85
2	Spese in conto capitale	36.937,80
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rmborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istiutto tesoriere/cassiere	100.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	213.829,50
	TOTALE TITOLI	**2.154.415,15**

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.
Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.
L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.
L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.
Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento non è stato redatto secondo quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, in quanto l'Ente non prevede acquisti di forniture e servizi di importo unitario pari o superiore ad €. 40.000,00 .

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173 .

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1	Spese correnti	1.719.098,77	1.620.124,62	1.543.000,00	1.543.000,00
2	Spese in conto capitale	441.308,80	7.500,00	5.500,00	5.500,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni ricevute	97.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
6					
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	202.000,00	211.000,00	211.000,00	211.000,00
8					
9					
	Totale	**2.459.407,57**	**1.938.624,62**	**1.859.500,00**	**1.859.500,00**

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023-2025 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.
I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo :

a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.078.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	509.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.587.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.587.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.072.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	476.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.548.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.548.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.072.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	476.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**1.548.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.548.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali [1]:

FONDO	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento per contenzioso	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (da specificare: ad esempio: rimborso TARI)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio:

L'Ente provvederà, in data 28.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

I.V.A.T. AOSTA - Prot 0003020 del 29/12/2022 Tit I Cl Fasc

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (1)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	250000		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1587500,00	1548500,00	1548500,00
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	(-)		1620124,62	1543000,00	1543000,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità			*0,00*	*0,00*	*0,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			**-32624,62**	**5500,00**	**5500,00**
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 [2]	(+)			-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*40124,62*		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] **O=G+H+I-L+M**			**7500,00**	**5500,00**	**5500,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		7500,00	5500,00	5500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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**			**-7500,00**	**-5500,00**	**-5500,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE **W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**0,00**	**0,00**	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**7500,00**	5500,00	5500,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	40124,62		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-32624,62**	**5500,00**	**5500,00**

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario .

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati .

INDEBITAMENTO

Non compaiono prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale .

Risulta pertanto un ammontare disponibile per nuovi interessi passivi di €. 149.584,70 .

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze delle previsioni definitive 2023-2025 ;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo .

c)Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2023, 2024 e 2025, gli obiettivi di finanza pubblica.

d)Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

e)Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

IVAT – Institut Valdôtain
de l'Artisanat de Tradition

SIÈGE ADMINISTRATIF
95, rue Chambéry
11100 Aoste
tél +39 0165 1835100

MAV – Museo dell'Artigianato
Valdostano di tradizione
86, hameau Chez Sapin
11010 Fénis (Vallée d'Aoste)
tél +39 0165 1835122

C.F. e P. IVA 00467130076

www.lartisana.vda.it
info@pec.lartisana.vda.it
info@lartisana.vda.it

PIANO DELLE ATTIVITÀ E BILANCIO GESTIONALE TRIENNIO 2023/2025

.

Premesse

Il piano delle attività e il bilancio gestionale

IVAT è ente strumentale della Regione autonoma Valle d'Aosta, ai sensi del comma 2 dell'articolo 1 della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10 che istituisce l'ente.

Il comma 1 dell'articolo 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 estende l'ambito di applicazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio anche agli enti strumentali delle Regioni. In particolare, il punto 4.3 dell'allegato 4/1 dello stesso decreto legislativo individua i seguenti documenti della programmazione degli enti strumentali in contabilità finanziaria:

- il piano delle attività, definito in coerenza con gli indirizzi strategici e operativi contenuti nel Documento di economia e finanza regionale (DEFR);
- il bilancio di previsione almeno triennale;
- il bilancio gestionale (o piano esecutivo di gestione);
- le variazioni di bilancio;
- il piano degli indicatori di bilancio;
- il rendiconto sulla gestione.

Il presente documento contiene due degli strumenti fondamentali della programmazione di IVAT, in conformità alle prescrizioni del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, nel seguito richiamato anche come decreto di armonizzazione dei sistemi contabili: il piano delle attività e il bilancio gestionale.

Una programmazione in forma semplificata

Il bilancio gestionale è predisposto in una forma semplificata, in analogia a quanto previsto per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti dal punto 10.4 dell'allegato 4/1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

La forma semplificata è anche indotta dal modello organizzativo che IVAT ha iniziato ad applicare, ispirato alle organizzazioni *Teal*. Fréderick Laloux, con il suo libro Reinventare le organizzazioni, ha delineato le caratteristiche comuni di un nuovo modo di operare di tante aziende, corrispondente a un ulteriore stadio di sviluppo della consapevolezza umana, e ha coniato il termine *Teal* per riferirsi a tale paradigma organizzativo. Un'organizzazione *Teal* poggia su tre pilastri fondamentali:

- l'autorità distribuita (in netta opposizione alla tradizionale impostazione gerarchica della pubblica amministrazione), resa con relazioni paritarie tra i vari ruoli aziendali, basata sulla fiducia e la responsabilizzazione delle persone, in grado di innescare una capacità di auto-organizzazione dell'ente;
- il proposito evolutivo, lo scopo espresso dall'organizzazione, una risposta al fine dell'azione aziendale (non il come o il cosa faccio, ma perché lo faccio), in continua evoluzione come lo è un organismo vivente;
- la pienezza, la capacità di vivere nella loro interezza le relazioni sul lavoro, la ricchezza generata da un'autentica partecipazione all'organizzazione, senza maschere funzionali a ottenere il consenso aziendale.

Da tali principi discende una minore importanza del controllo per il quale la programmazione è condizione abilitante: infatti, auto-organizzazione, responsabilizzazione e fiducia riducono l'importanza dei processi di controllo, pur rimanendo fondamentale per una pubblica amministrazione la sua *accountability* cioè l'esigenza di rendicontare in modo trasparente i risultati della gestione e la modalità di impiego delle risorse pubbliche; in più, l'assunzione di decisioni all'interno di un proposito, rispetto al quale tutta l'organizzazione è allineata, è più efficiente rispetto a un lungo e oneroso processo di revisione e di condivisione dei documenti di programmazione e permette di reagire più rapidamente al mutare delle condizioni esterne.

L'integrazione del ciclo della *performance*

Il capo II del decreto legislativo 27 ottobre 2009 n. 150 definisce la gestione del ciclo della *performance* da parte delle amministrazioni pubbliche, in maniera coerente con il ciclo di programmazione finanziaria e del bilancio, al fine di assicurare elevati standard qualitativi ed economici dei servizi tramite la valorizzazione dei risultati e della prestazione organizzativa e individuale. Anche il capo IV della legge regionale 23 luglio 2010 n. 22, che disciplina l'organizzazione degli enti del comparto unico della pubblica amministrazione valdostana del quale IVAT è parte, stabilisce l'adozione di un sistema di misurazione e valutazione della *performance* in stretta analogia con la norma nazionale.

Il punto 10.1 dell'allegato 4.1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili raccorda il ciclo della *performance* con quello del bilancio nel momento in cui stabilisce che il piano della *performance* è unificato organicamente nel piano esecutivo di gestione (o bilancio gestionale). A partire da questa indicazione, IVAT ha deciso di integrare:

- il piano della *performance* nel bilancio gestionale;
- la relazione sulla *performance* nel rendiconto sulla gestione.

La semplificazione introdotta dal piano integrato di attività e organizzazione

Con il fine di migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese, di semplificare e reingegnerizzare i processi e assicurare la trasparenza dell'attività, l'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021 n. 80 ha introdotto, nelle pubbliche amministrazioni con più di 50 dipendenti, il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), con valenza triennale.

L'articolo 1 del decreto del Presidente della Repubblica 24 giugno 2022 n. 81 ha successivamente stabilito che il PIAO assorbe i seguenti i seguenti piani:

- piano triennale dei fabbisogni di personale di cui ai commi 1, 4 e 6 dell'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165;
- piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio di cui alla lettera a) del comma 594 dell'articolo 2 della legge 24 dicembre 2007 n. 244;
- piano della *performance* di cui alla lettera a) del comma 1 dell'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009 n. 150;
- piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza di cui alla lettera a) del comma 5 dell'articolo 1 della legge 6 novembre 2012 n. 190;
- piano organizzativo del lavoro agile di cui al comma 1 dell'articolo 14 della legge 7 agosto 2015 n. 124;
- piani di azioni positive di cui al comma 1 dell'articolo 48 del decreto legislativo 11 aprile 2006 n. 198.

Il decreto del Ministro per la pubblica amministrazione 30 giugno 2022 n. 132 ha poi adottato il PIAO tipo e la guida alla sua compilazione. L'articolo 6 dello stesso decreto ha anche stabilito che, nel caso di enti con meno di 50 dipendenti, come IVAT, il PIAO sia limitato a:

- la scheda anagrafica dell'amministrazione;
- la mappatura dei seguenti processi a rischio corruttivo:
    - autorizzazione e concessione;
    - contratti pubblici;
    - concessione ed erogazione di sovvenzioni e contributi;
    - concorsi e prove selettive;
    - processi, individuati dal Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) e dai responsabili degli uffici, ritenuti di maggiore rilievo per il raggiungimento degli obiettivi di *performance* a protezione del valore pubblico;
- la struttura organizzativa;
- l'organizzazione del lavoro agile;
- il piano triennale dei fabbisogni di personale.

D'altronde, secondo quanto stabilito dal comma 1 dell'articolo 8 del decreto del Ministro per la pubblica amministrazione 30 giugno 2022 n. 132, il PIAO deve assicurare la coerenza tra i propri contenuti e quelli dei documenti di programmazione finanziaria che ne costituiscono il necessario presupposto. Per garantire in maniera più efficace detta coerenza, IVAT non esclude per il futuro di assorbire il PIAO nel bilancio di gestione. Per ora, il bilancio di gestione anticipa i contenuti di alcune sezioni che costituiranno il PIAO di prossima approvazione, in particolare:

- il valore pubblico dell'attività di IVAT per quanto questa sezione non sia obbligatoria per gli enti con meno di 50 dipendenti;
- il piano della performance per quanto questa sezione non sia obbligatoria per gli enti con meno di 50 dipendenti;
- la struttura organizzativa;
- il piano triennale dei fabbisogni di personale.

Il contesto

L'artigianato valdostano

Alla crisi internazionale, originata nel 2008 e a seguito della quale l'Italia non ha mai recuperato la conseguente perdita di prodotto interno lordo, si è accompagnata la pandemia da Covid-19 che ha prodotto un'ulteriore flessione degli indicatori macroeconomici, solo parzialmente risanati dalla crescita del 2021 e subito minacciati, a partire dal 2022, dalla crescita dei prezzi dei prodotti energetici, da una crisi globale del modello produttivo offshoring e dalle tensioni internazionali determinate dall'invasione dell'Ucraina.

Gli effetti di una crisi di così lunga durata sono stati pesanti sulle imprese valdostane che si sono ridotte del 15,1 %, passando dalle 12.795 unità del 2007 alle 10.858 unità del 2020 (fonte Movimprese di Unioncamere). La contrazione a livello locale è stata anche superiore a quella misurata in ambito nazionale nello stesso periodo, pari al 12,4 %. Gli effetti sono stati ancora più drammatici sulle imprese artigiane e, in particolare, su quelle del legno che hanno conseguito una decrescita del 36,8 %, sempre nel periodo 2007-2020.

La situazione è ancora più preoccupante se si considera che gran parte delle imprese ancora attive sono gestite da artigiani al termine della loro carriera lavorativa e destinate alla chiusura nei prossimi anni, in mancanza di un'attrattività per le giovani generazioni. Si tratta poi di imprese molto piccole, tendenzialmente restie a effettuare investimenti, poco propense a innovarsi o a promuovere le loro attività con il *marketing*.

Le difficoltà sono più accentuate per l'artigianato di tradizione le cui produzioni, oltre a subire la crisi generale, si stanno perdendo (ad esempio, non esistono più imprese artigiane che producano oggetti d'uso quali posate in legno, scale, cesti o rastrelli). Questo fenomeno è dovuto al forte legame tra l'artigianato tradizionale valdostano e l'agricoltura e l'allevamento, diventati sempre più una porzione marginale dell'economia, anche nelle zone più rurali, in favore del settore terziario e, in particolare, del turismo.

In questo nuovo contesto si è sviluppato però un artigianato moderno che ha individuato nuove funzioni d'uso degli oggetti (i complementi d'arredo, l'artigianato artistico), nuovi materiali (la ceramica), nuove forme (ricerche nel *design*, fiori in legno), nuove tecniche di produzione (le macchine per la lavorazione in serie). Ciò rappresenta un'evoluzione dell'artigianato che testimonia, nonostante tutto, la sua vitalità e capacità di ricollocarsi e di cogliere nuove opportunità.

Le opportunità in effetti sembrano non mancare, in relazione a un forte e rinnovato interesse dei consumatori nei confronti dell'oggetto artigianale, all'unicità che rappresenta, alla cura che lo ha generato, alla sostenibilità della sua produzione. Si aggiunga che a livello internazionale, l'artigianato italiano gode di un'immagine estremamente positiva, associata ad una grande qualità del prodotto e a un'unicità che gli fa assumere un valore artistico. Sono probabilmente questi i motivi che hanno portato l'attività commerciale di IVAT, svolta tramite le sue *boutique* e i suoi *corner* presenti sull'intero territorio regionale, a incrementare costantemente le vendite, indipendentemente dal contesto generale di crisi e dal rallentamento dell'intera economia indotto dalla diffusione del Covid-19.

Non mancano nemmeno i segnali positivi sul lato dell'offerta di prodotti artigianali. Il Registro regionale dei produttori di oggetti di artigianato, contiene più di 3.000 iscritti e testimonia un'ampia diffusione dei saperi artigianali che si manifesta annualmente in una altrettanto ampia partecipazione (più di 1.000 espositori) alla Fiera di Sant'Orso, evento di rilevanza regionale per il settore. È vero che gli espositori della Fiera sono per gran parte produttori non professionali, ma il loro numero elevato esprime un potenziale di capacità, tale da infondere comunque un po' di ottimismo nella visione del futuro dell'artigianato valdostano. Spesso l'attività hobbistica rimane siffatta e non evolve in attività di impresa a causa delle difficoltà burocratiche e gestionali, associate all'apertura di una nuova azienda, per le quali sarebbe auspicabile un intervento facilitatore pubblico che costituirebbe un incentivo allo sviluppo economico e alla conservazione e promozione del patrimonio culturale locale.

Il quadro istituzionale

Le finalità e il funzionamento di IVAT sono disciplinati dalla legge regionale 24 maggio 2007 n. 10. In particolare, il comma 3 dell'articolo 1 stabilisce che è compito di IVAT sviluppare e valorizzare l'artigianato valdostano di tradizione tramite:

a) la ricerca storica e documentale;
b) lo studio e la divulgazione delle caratteristiche e delle tecniche utilizzate;
c) il recupero del patrimonio storico;
d) la tutela dei prodotti;
e) le attività inerenti alla formazione dei produttori;

f) la gestione di sedi museali o espositive, ivi compresa la gestione del Museo dell'artigianato valdostano di tradizione;
g) la commercializzazione dei prodotti di artigianato;
h) l'organizzazione o la partecipazione ad iniziative promozionali;
i) ogni altra azione volta alla valorizzazione del patrimonio artigianale valdostano di tradizione.

Il DEFR per il triennio 2023-2025, approvato dal Consiglio regionale della Valle d'Aosta in data 2 dicembre 2022, individua tra le linee di indirizzo della Regione:

- il rafforzamento della struttura organizzativa di IVAT, anche grazie a un intervento di semplificazione del quadro giuridico (in particolare mediante la revisione della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10, istitutiva di IVAT, a una collaborazione con altri soggetti pubblici nonché a una razionalizzazione degli spazi espositivi e dei punti vendita;
- lo sviluppo complessivo della produttività di IVAT, attraverso un miglioramento della presenza sul territorio e dell'attività di commercializzazione, anche mediante un'importante attività di *marketing*, con particolare attenzione alla sinergia tra l'ambito culturale e quello commerciale;
- interventi mirati all'inclusione lavorativa.

È evidente che la volontà espressa nel DEFR, unita alla ormai inevitabile revisione delle leggi di riferimento dell'artigianato valdostano di tradizione, delinea una prospettiva di cambiamento, in parte già avvenuto nella realtà, come sopra descritto, e in parte, invece, facilitate dalle tante opportunità offerte da questo momento storico.

Il contesto interno

La natura pubblica di IVAT, ente pubblico non economico strumentale della Regione autonoma Valle d'Aosta, rappresenta sicuramente un vincolo per le attività commerciali e culturali gestite dell'istituto, rispetto alla snellezza di cui potrebbe godere un organismo di diritto privato, e genera un carico aggiuntivo di costi a fronte di un'indiscutibile esigenza di rendicontazione e controllo dell'impiego di risorse pubbliche, di trasparenza, di prevenzione dei fenomeni corruttivi.

Le politiche pubbliche di austerità, seguite alla crisi che ha caratterizzato l'ultimo decennio, hanno penalizzato anche IVAT: i trasferimenti ordinari regionali, senza i quali l'istituto non avrebbe la capacità di sostenersi, hanno raggiunto il loro massimo nel 2009 (1.150.000 €), per poi scendere fino al minimo del 2014 (820.000 €, -28,7 % rispetto al 2009) e recuperare parzialmente negli anni successivi, in concomitanza con l'apertura della Maison del l'Artisanat International – MAIN di Gignod, fino a stabilizzarsi nel 2020 e 2021 (970.000 €, -15,6 % rispetto al 2009) per poi riprendere una tendenza alla crescita nel 2022 (1.000.000 €, comunque -15,0 % rispetto al 2009) . La diminuzione dei fondi a disposizione non ha comportato la chiusura di attività, tant'è vero che IVAT ha svolto un'azione culturale di rilievo negli ultimi dieci anni: al Museo dell'artigianato valdostano di tradizione – MAV di Fénis si è affiancato il MAIN nel 2016, sono cresciute le attività laboratoriali con i bambini, è aumentato il numero di spazi dedicati alle mostre temporanee (Collegiata di Sant'Orso e saletta d'arte di via Xavier De Maistre in Aosta). Altrettanto, le attività commerciali si sono sviluppate accrescendo costantemente il fatturato e si è ampliata la collaborazione con la Regione (in ultimo, sulla revisione delle norme riguardanti l'artigianato, sulla comunicazione, sulla partecipazione alle commissioni concorsuali, sull'ideazione di iniziative specifiche quali premi-acquisto ex lettera c-bis del comma 1 dell'articolo 6 della legge regionale 21 gennaio 2003 n. 2). L'ente ha affrontato le ristrettezze economiche con un risparmio sui servizi e sulle forniture, con un aumento della produttività e con l'esternalizzazione di alcune attività, cui si è accompagnata una riduzione del personale dipendente. Lo stesso periodo è stato però caratterizzato anche da un aumento degli adempimenti a carico degli enti pubblici (si pensi all'introduzione del bilancio armonizzato, al ciclo della *performance*, al Piano triennale per la prevenzione della corruzione, alla trasparenza) e più in generale a carico di qualsiasi soggetto (la fatturazione elettronica, la sicurezza sul lavoro, le innumerevoli conformità che qualsiasi azienda deve soddisfare). Sta di fatto che oggi IVAT vive una situazione di sofferenza sul personale della quale sono indicatori il numero di ore di lavoro straordinario e l'accumulo di ferie non godute dai dipendenti. In queste condizioni, è evidente la criticità per cui l'ente non può fare fronte all'assenza di una sola persona, contando su una redistribuzione del lavoro tra gli altri dipendenti o su un'assunzione temporanea, anche a causa dell'alta specializzazione oggi richiesta ad ogni ruolo aziendale, ma è costretto a sospendere l'attività. Il problema è particolarmente grave quando l'attività riguarda un servizio erogato al pubblico (l'apertura di un negozio, l'approvvigionamento di tutti i punti vendita, l'apertura di un museo o la didattica in favore dei bambini) o quando riguarda funzioni essenziali per il funzionamento dell'ente (scadenze fiscali, pagamenti, gestione del personale, …), soprattutto se queste sono rilevanti sotto il profilo delle responsabilità contrattuali, amministrative o penali.

Il ricorso ai fondi europei o un'attività strutturata di *fundraising* non permetterebbe di risolvere il problema. In primo luogo perché la ricerca di finanziamenti è onerosa: se svolta con personale interno, distoglierebbe energie ad altri ambiti già gravati da una dotazione di personale sottodimensionata. In secondo luogo perché,

anche esternalizzando la ricerca di fondi, la variabilità tipica dei finanziamenti straordinari, provenienti dall'Unione europea o da donazioni di imprese e privati, permette di affrontare spese *una tantum*, investimenti o progetti, caratterizzati da un inizio e da una fine, ma non di alimentare attività continuative come quelle museali o di vendita. È vero che tanti musei, soprattutto nei paesi anglosassoni, si sostengono grazie alle donazioni, ma ciò avviene in un contesto culturale e normativo diversamente predisposto dove non è scontato che la cultura sia un dominio esclusivamente pubblico, dove esiste una propensione superiore al dono e dove nel lavoro sono consentite assunzioni e cessazioni in funzione della variabilità delle esigenze e delle possibilità aziendali. In Italia, invece, secondo gli articoli 1 e 19 del decreto legislativo 15 giugno 2015 n. 81 (il cosiddetto Jobs act), "il contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato costituisce la forma comune di rapporto di lavoro" e l'impiego di personale a tempo determinato può avvenire solamente per periodi limitati, in presenza di "esigenze temporanee e oggettive, estranee all'ordinaria attività, ovvero esigenze di sostituzione di altri lavoratori" o altrimenti per "esigenze connesse a incrementi temporanei, significativi e non programmabili, dell'attività ordinaria". In più, non può essere certamente una pubblica amministrazione come IVAT a gestire una flessibilità spinta, con tutte le cautele richieste dalle norme per l'utilizzo di risorse pubbliche (in prima battuta i vincoli imposti dal decreto di armonizzazione dei sistemi contabili) e con l'aspettativa di un posto di lavoro fisso da parte del lavoratore di un ente pubblico.

Un ulteriore fardello nell'attività di IVAT deriva oggi dalla compresenza di contratti di lavoro pubblico e privato. L'articolo 10 della legge 24 maggio 2007 n. 10, che istituisce IVAT, introduce due tipi di contratto per il personale dell'ente:

- un contratto pubblico – quello del comparto unico della pubblica amministrazione valdostana – per i dipendenti dell'area amministrativa;
- un contratto privatistico – Federculture cioè il contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti delle imprese dei servizi pubblici per la cultura, il turismo, lo sport e il tempo libero – per i dipendenti dell'area culturale e commerciale.

L'applicazione di due contratti differenti – forse ideata un tempo per dotarsi di una flessibilità maggiore nei rapporti di lavoro – in realtà oggi non offre alcun vantaggio, in modo particolare in una realtà che raggiunge poco più di 15 dipendenti, anzi pone un problema di equità di trattamento del personale, solo in parte superato da un allineamento retributivo forzato. Nella pratica, i due contratti comportano un aggravio nella gestione perché regole e processi si differenziano notevolmente (negli istituti contrattuali, nei rapporti con l'INPS, nel trattamento di fine rapporto, nell'elaborazione delle paghe, …), a tal punto da imporre l'impiego di due servizi esterni diversi per l'elaborazione delle paghe e l'impossibilità di disporre di un unico applicativo informatico per trattare le due posizioni.

La natura pubblica di IVAT e strumentale rispetto ai fini della Regione, d'altra parte, è un vantaggio e un *atout* per il territorio valdostano. Innanzitutto, in una realtà limitata quale è quella valdostana, non sarebbe immaginabile – poiché insostenibile – alcuna iniziativa privata finalizzata allo sviluppo e alla valorizzazione dell'artigianato di tradizione; mentre comunque IVAT presidia il tema con la garanzia di un flusso costante di risorse, ancorché inferiore alle necessità. Inoltre, la dipendenza funzionale dalla Regione assume il valore di un'opportunità per innestare sull'artigianato politiche pubbliche più ampie. In questo senso, l'artigianato attiene ad aspetti di sviluppo economico, nel momento in cui sono curati gli interessi delle imprese che lavorano nella produzione e nella vendita degli oggetti; ad aspetti culturali, dei quali è custode l'artigianato di tradizione; all'istruzione e alla formazione professionale nelle quali trovano spazio azioni per tramandare la tradizione e il saper fare artigianale; al turismo dove sempre più il cliente si allontana dalla ricerca di una distrazione anonima, ma ricerca un'esperienza immersiva nella cultura del luogo; all'agricoltura che potrebbe riscoprire nell'artigianato un antico legame e una forma di integrazione del reddito, specialmente nelle stagioni più fredde che impediscono il lavoro nelle zone di montagna.

In ultimo, l'aumento del costo del personale che si prospetta a partire dal 2023 minaccia fortemente l'attività di IVAT. Infatti, sono prossimi al rinnovo i contratti collettivi di lavoro – sia del comparto unico della pubblica amministrazione valdostana sia di Federculture – per il triennio 2019-2021 con un aumento del costo del personale del 4,5 % circa. In più, i futuri contratti collettivi per il triennio 2022-2024 presenteranno un aumento del costo del personale ancora maggiore, considerata la crescita dell'inflazione nel 2022 e, quindi, degli indici dei prezzi al consumo ai quali sono correlati gli incrementi delle retribuzioni. In assenza di un adeguamento del trasferimento ordinario dalla Regione e nell'impossibilità da parte di IVAT di comprimere ulteriormente i costi o di incrementare le altre entrate (dalle vendite dei manufatti nell'area commerciale o dalle attività museali e didattiche nell'area culturale), la sopravvivenza dell'ente è messa in discussione.

Le opportunità da cogliere

La possibilità di revisione delle principali leggi regionali riguardanti l'artigianato di tradizione consente di risolvere alcune delle suesposte criticità nell'organizzazione di IVAT (a partire dall'assetto giuridico dell'ente, fino al contratto di lavoro dei dipendenti), grazie al clima collaborativo instaurato con l'assessorato regionale

di riferimento, ma soprattutto rappresenta l'occasione per tentare una reinterpretazione dell'artigianato: sia nell'ambito culturale, in termini di conservazione di un patrimonio immateriale, rappresentato dall'artigianato valdostano di tradizione, che sta scomparendo; sia nell'ambito economico e sociale, con l'obiettivo di far tornare l'impresa artigiana ad essere una fonte di reddito dignitoso e un riferimento valoriale, dopo anni di declino. La sfida futura dell'artigianato si gioca proprio su un proposito sinergico tra cultura, economia ed etica. L'esigenza culturale di tutela del patrimonio diventa identità spendibile in termini di *marketing* e di valori aziendali. Dall'altra, lo sviluppo di imprese artigiane e la commercializzazione dei loro prodotti sono garanzia di una dignitosa fonte di sostentamento per gli operatori, i quali riescono così a conservare e tramandare un saper fare e un saper essere che altrimenti andrebbero persi. Infine, la cura artigianale, la ricerca costante di un risultato superiore, il lavoro manuale di laboratorio e di bottega, soprattutto nelle aree marginali di montagna, lontane dai grandi centri della produzione industriale, diventano memoria storica e cultura della sostenibilità, spendibile anche in termini economici.

Quest'ultimo è un autentico approccio *green*, oltre l'ecologismo di facciata di tanti operatori economici che cercano di assecondare la nuova sensibilità collettiva rispetto ai temi ambientali, emersa negli ultimi anni in particolar modo nelle generazioni più giovani. L'artigianato si pone come attività ecosostenibile, di contrasto alle tendenze omologatrici e massificatrici, di ricerca del prodotto di nicchia, di contrasto alle produzioni seriali, di valorizzazione della manualità. Su questi temi può far leva un'azione di promozione dell'artigianato, con iniziative sia di divulgazione e sensibilizzazione culturale nelle scuole sia di sviluppo di nuove imprese, a imitazione di alcuni fenomeni, comparsi soprattutto nel nord Europa, di giovani artigiani che producono e vendono direttamente i loro prodotti, tramite gli strumenti del *web*, a prezzi importanti, tali da rendere l'attività redditizia e di stampo imprenditoriale.

La compresenza in IVAT di strumenti ed esperienze in ambito commerciale, culturale e amministrativo, sui quali con poche risorse in più potrebbe facilmente innestarsi un ambito di sviluppo d'impresa, facilita il successo della sfida sopra rappresentata e va colta come un'opportunità che nessun altro soggetto in Valle d'Aosta è in grado di esprimere.

In aggiunta, prendendo spunto dalle espressioni territoriali, artistiche e tradizionali di cui è portatore l'artigianato, la revisione della norma regionale potrebbe puntare a far emergere le peculiarità dei manufatti, all'interno dell'ampio ventaglio delle loro varietà, operando una segmentazione del mercato e accentuando l'identità del patrimonio culturale valdostano. Così facendo, si distinguerebbero gli oggetti dell'artigianato valdostano che, agli occhi di un cliente poco attento e poco informato, rischiano di essere confusi e omologati a quelli di altra provenienza o addirittura ai prodotti industriali; in più, si riuscirebbero a impreziosire maggiormente i manufatti nelle loro articolazioni più ricercate e di valore artistico; infine, si aprirebbe uno spazio di valorizzazione per un'ampia parte dei prodotti artigianali estranei alla tradizione (per materiale, per forma, per tecnica di lavorazione o per funzione d'uso), oggi classificati in termini riduttivi e squalificanti come artigianato "equiparato" (equiparato a quello di tradizione, che rappresenta quindi il modello nei confronti del quale ogni altra espressione si pone in posizione ingiustamente subordinata, a prescindere dal valore che può esprimere). In altri termini, ogni segmento dell'artigianato valdostano potrebbe essere associato ad un pubblico di riferimento: ecco che l'oggetto della tradizione potrebbe rivolgersi a un consumatore informato, attento al dettaglio, alla ricerca del prodotto di nicchia, disposto a spendere di più di fronte alla reazione emozionale e affettiva suscitata da un manufatto che rappresenta una cultura o una tecnica di lavorazione minacciata dall'estinzione; l'oggetto artistico muoverebbe l'interesse di un cliente attratto dall'unicità, dal valore creativo, dalla bellezza e che è disposto per questo a riconoscere anche un valore economico superiore; l'artigianato più moderno, invece, intercetterebbe un pubblico che, pur attento alla qualità e all'identità del manufatto, rinuncia all'autenticità della tradizione in favore di materiali innovativi o di forme ricercate nel *design* o preferisce contenere la spesa, acquistando un oggetto prodotto in serie, perché il suo fine è quello di un semplice regalo o di mantenere vivo il ricordo di una vacanza trascorsa in Valle d'Aosta.

Il proposito evolutivo di IVAT

Verso un proposito comune

Le riflessioni sul proposito evolutivo di IVAT – ovvero sullo scopo istituzionale il quale diventa una bussola che permette in ogni momento di correggere l'orientamento dell'azione – hanno iniziato a svilupparsi durante il 2021 in una parte dei ruoli dell'istituto, sia politici sia gestionali, contemporaneamente all'approfondimento del funzionamento delle organizzazioni ad autorità distribuita e, più in generale, di tipo *Teal*.

Nel 2022 IVAT ha avviato una transizione verso un'organizzazione *Teal*, adottando il particolare modello di *Holacracy* (si veda https://www.holacracy.org) e giungendo alla struttura organizzativa descritta al seguente *link*: https://app.glassfrog.com/organizations/26955/orgnav/roles/13605183

In modo graduale, quindi, è stato diffuso il potere sui ruoli aziendali, chiamati progressivamente ad assumere scelte sia operative sia strategiche, nell'ambito delle responsabilità riconosciute con meccanismi di assegnazione condivisa. Tutta l'organizzazione, quindi, è stata portata ad esprimere indirizzi anche strategici e a determinare un proposito evolutivo comune.

Il proposito evolutivo, rappresentato oggi da IVAT, nasce proprio da una riflessione ampliata a tutti i ruoli organizzativi i cui risultati sono stati raccolti in un momento strutturato di sintesi.

Il proposito

Nel contesto sopra descritto, IVAT si propone di

Valorizzare in modo innovativo l'artigianato valdostano

In modo innovativo perché la reinterpretazione dell'artigianato di cui si è detto coglie l'innovazione e la genera: coglie tutte le nuove espressioni, i nuovi materiali e i nuovi strumenti dell'artigianato, senza pregiudizi ideologici e con un approccio inclusivo; genera sinergie tra cultura, economia ed etica, pratiche innovative nelle politiche pubbliche perché finora scarsamente realizzate.

Per permettere di disporre di un riferimento immediato, utile a orientare la rotta dell'organizzazione, il proposito è stato espresso anche tramite il seguente *pay-off* cioè una frase breve che può diventare anche l'elemento testuale del logotipo aziendale:

Traditions d'avenir

Il suddetto proposito declina il valore pubblico dell'attività di IVAT, ai fini del PIAO e sulla base delle linee guida contenute nel decreto del Ministro per la pubblica amministrazione 30 giugno 2022 n. 132.

Gli obiettivi strategici

Dal contesto sopra descritto e dalla collocazione che IVAT intende ricavarsi con il proposito qui esplicitato, discendono gli obiettivi strategici dell'ente.

Per obiettivo strategico si intende, con riferimento al punto 8.1 dell'allegato 4/1 al decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, un obiettivo da perseguire entro la fine del mandato politico del Consiglio di amministrazione, fissato in 4 anni dal comma 4 dell'articolo 5 della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10, nell'ambito di ciascuna Missione del bilancio.

Sono obiettivi strategici di IVAT per il mandato 2020-2023:

- relativamente alla Missione 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione:
    - OS 1.1 – Rafforzare la struttura organizzativa tramite:
        - il proseguimento di attività di razionalizzazione delle spese dell'ente, anche grazie a un intervento legislativo di semplificazione del quadro giuridico (natura di IVAT, contratto collettivo di lavoro, …) e a una collaborazione con altri soggetti pubblici valdostani su attività specifiche (condivisione degli spazi distribuiti sul territorio, gestione del personale, …);
        - un miglioramento della produttività, grazie a un impiego più ampio di strumenti informatici e all'adozione di un'organizzazione ad autorità distribuita;
        - l'ampliamento del fabbisogno di personale nell'area amministrativa per garantire una possibilità di azione pienamente conforme rispetto ai nuovi adempimenti, per fornire al cittadino un'accountability necessaria da parte di un ente pubblico e per investire su uno sviluppo futuro dell'ente.
    - OS 1.2 – Concludere progetti di inclusione sociale, in particolare lavorativa (tirocini e inserimenti lavorativi di persone svantaggiate, assunzioni mirate).
- relativamente alla Missione 5 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali:
    - OS 5.1 – Razionalizzare gli spazi espositivi con particolare riferimento al MAIN di Gignod e alla collegiata di Sant'Orso in Aosta.
    - OS 5.2 – Ampliare le iniziative di educazione al patrimonio con:
        - l'impiego non solo dei laboratori del MAV ma anche dei locali della collegiata di Sant'Orso;
        - la sperimentazione dell'inserimento delle attività artigianali nell'insegnamento delle scuole secondarie di primo e secondo grado, in collaborazione con il dipartimento Sovrintendenza agli studi della Regione autonoma Valle d'Aosta.

- relativamente alla Missione 14 – Sviluppo economico e competitività:
    - OS 14.1 – Sviluppare le attività commerciali tramite:
        - la razionalizzazione dei punti vendita, in favore di quelli gestiti da terzi (corner) e di quelli che presentano la maggiore redditività;
        - il presidio costante di un'attività di marketing, oggi effettuata sporadicamente.
    - OS 14.2 – Fornire un supporto stabile alle imprese artigiane tramite:
        - attività di orientamento;
        - formazione d'impresa e manageriale, individuale e di gruppo;
        - consulenza personalizzata;
        - tutoraggio in azienda;
        - check up d'impresa.

Gli obiettivi operativi

Per obiettivo operativo si intende, con riferimento al punto 8.2 dell'allegato 4/1 al decreto di armonizzazione dei sistemi contabili, un obiettivo da perseguire entro il triennio di riferimento del bilancio gestionale, in coerenza con gli obiettivi strategici sopra elencati e per ogni Programma di ciascuna Missione.

Per l'esposizione degli obiettivi operativi, si rimanda alla parte descrittiva delle schede di attività (ogni attività individuata dal piano delle attività è rappresentata in una scheda).

I tagli subìti dal bilancio con il fine di portarlo in pareggio, in relazione alla compressione dei trasferimenti ordinari regionali di cui si è detto e all'incremento del costo del personale, obbligano alla cautela, a sospendere alcune delle attività oggi gestite da IVAT e a limitare lo sviluppo degli obiettivi strategici. In queste condizioni, anche gli obiettivi operativi risultano per necessità molto limitati.

Il Piano delle attività

Il Piano delle attività è uno degli strumenti della programmazione di IVAT, in conformità al punto 4.3 dell'allegato 4/1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

Esso contiene le attività svolte dall'ente e le classifica rispetto alle Missioni e Programmi codificati dal decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

Il Piano delle attività di IVAT per il triennio 2023/2025 è il seguente:

ID	Attività	Missione	Programma
7	Anticipazioni di tesoreria	60	1
140	Fondo di riserva	20	1
300	Partite di giro	99	1
400	Organi istituzionali	1	1
410	Servizi generali	1	3
500	Cultura	5	2
600	Sviluppo delle imprese artigiane	14	1

Il Bilancio gestionale

Il Bilancio gestionale (o Piano esecutivo di gestione) è uno degli strumenti della programmazione di IVAT, in conformità al punto 4.3 dell'allegato 4/1 del decreto di armonizzazione dei sistemi contabili.

Secondo il punto 10.1 dell'allegato 4/1, il Bilancio gestionale:

- è il documento che permette di declinare nel dettaglio la programmazione operativa dell'ente;
- è la risultante di un processo iterativo che coinvolge gli organo di indirizzo politico e la parte gestionale dell'ente;
- è lo strumento attraverso il quale si esplicita l'indirizzo politico nei confronti della parte gestionale;
- è finalizzato all'assegnazione degli obiettivi di gestione alla parte gestionale e costituisce il riferimento per la verifica del raggiungimento e per la valutazione della *performance*;
- è finalizzato all'assegnazione alla parte gestionale delle risorse necessarie;
- ha natura previsionale e finanziaria;

- ha carattere autorizzatorio poiché definisce le linee guida espresse dagli amministratori nei confronti della parte gestionale e poiché le previsioni finanziarie in esso contenute costituiscono limite agli impegni di spesa;
- ha un'estensione temporale pari a quella del bilancio di previsione;
- ha rilevanza organizzativa, in quanto distingue le responsabilità di indirizzo, gestione e controllo ad esso connesse;
- integra il Piano della *performance* di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009 n. 150, confluito oggi nel PIAO;
- responsabilizza sull'utilizzo delle risorse e sul raggiungimento dei risultati;
- costituisce un presupposto del controllo di gestione e un elemento portante del sistema di valutazione;
- favorisce il controllo e la valutazione dei risultati del personale dipendente.

Esso è rappresentato da una scheda per ogni attività contenuta nel Piano delle attività. Ogni scheda è articolata in tre parti:

- una parte descrittiva, nella quale sono riportati:
  - una descrizione dell'attività;
  - il ruolo responsabile dell'attività;
  - il personale assegnato all'attività, espresso in unità tempo pieno equivalenti o FTE – *full time equivalent*;
  - i beni strumentali assegnati all'attività;
  - gli obiettivi operativi riguardanti l'attività, a loro volta espressi da titolo, da una parte descrittiva e da un indicatore per permettere la misura e di identificare il grado di raggiungimento dell'obiettivo;
- un prospetto delle previsioni di entrata, illustrate per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- un prospetto delle previsioni di spesa, illustrate per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione.

Piano triennale dei fabbisogni di personale

La disponibilità del personale è una delle condizioni necessarie per il perfezionamento del piano delle attività dell'ente. Il piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165, si pone l'obiettivo di ottimizzare l'impiego dei dipendenti dell'ente tramite una pianificazione coerente con gli obiettivi strategici, con gli obiettivi operativi, con le linee di indirizzo e con le risorse finanziarie individuati dal bilancio gestionale. Il piano triennale dei fabbisogni del personale è assorbito nel PIAO, secondo quanto disposto dall'articolo 1 del decreto del Presidente della Repubblica 24 giugno 2022 n. 81, e qui anticipato.

In materia di assunzioni di personale, i commi 7 e 8 dell'articolo 8 della legge regionale 21 dicembre 2022 n. 32, recante "Legge di stabilità regionale per il triennio 2023/2025", stabiliscono che gli enti del comparto pubblico regionale – quale è IVAT – "sono autorizzati ad effettuare assunzioni a tempo indeterminato nel limite della spesa teorica calcolata su base annua con riferimento alle unità di personale cessate dal servizio nell'anno precedente e non sostituite e di quelle programmate e a qualunque titolo intervenute per ciascun anno di riferimento, fermo restando che le nuove assunzioni possono essere effettuate soltanto a seguito delle cessazioni, a qualsiasi titolo, che determinano la relativa sostituzione". Inoltre, per gli stessi enti, "sono fatte salve le assunzioni di personale autorizzate nel piano di programmazione del fabbisogno, adottato nell'anno precedente a quello di riferimento e non effettuate".

La dotazione organica descrive le possibilità teoriche di impiego del personale cioè il limite superiore che l'ente può raggiungere nell'assunzione di dipendenti di ruolo. Si tratta di un'indicazione teorica perché essa subisce i vincoli determinati dalle risorse di bilancio e dalle norme che limitato le assunzioni negli enti pubblici.

L'ultima variazione alla dotazione organica di IVAT è stata approvata dal Consiglio di amministrazione con deliberazione 3 agosto 2018 n. 25, confermata in fase di approvazione del bilancio preventivo negli anni successivi ed è così determinata:

FTE	FTE coperta al 31/12/2022	Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale
1,00	0,00	Istruttore direttivo	Comparto unico	Categoria D
4,00	2,83	Istruttore amministrativo	Comparto unico	Categoria C, posizione C2
1,00	0,00	Operaio autista	Comparto unico	Categoria B, posizione B2
1,00	1,00	Conservatore museale	Federculture	Livello Q1
4,00	4,00	Istruttore museale	Federculture	Fascia II, livello III (ex C2)

1,00	0,00	Assistente museale	Federculture	Fascia II, livello II (ex C1)
1,00	1,00	Istruttore tecnico	Federculture	Fascia III, livello I (ex C3)
1,00	1,00	Assistente commerciale	Federculture	Fascia II, livello II (ex C1)
0,65	0,00	Operatore commerciale	Federculture	Fascia I, livello V (ex B2)
1,00	0,00	Operatore di magazzino	Federculture	Fascia I, livello V (ex B2)

Nella tabella sono indicate in rosso le posizioni non interamente coperte della dotazione organica.

La variazione della dotazione organica di IVAT per il prossimo triennio è invece descritta nella seguente tabella:

FTE	Variazione	FTE coperta al 31/12/2022	Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale
1,00	-	0,00	Istruttore direttivo	Comparto unico	Categoria D
3,00	-1,00	2,83	Istruttore amministrativo	Comparto unico	Categoria C, posizione C2
0,00	-1,00	0,00	Operaio autista	Comparto unico	Categoria B, posizione B2
1,00	-	1,00	Conservatore museale	Federculture	Livello Q1
4,00	-	4,00	Istruttore museale	Federculture	Fascia II, livello III
0,00	-1,00	0,00	Assistente museale	Federculture	Fascia II, livello II
1,00	+1,00	0,00	Usciere	Federculture	Fascia I, livello I
1,00	-	1,00	Istruttore tecnico	Federculture	Fascia III, livello I
1,00	+1,00	0,00	Responsabile marketing	Federculture	Fascia III, livello I
1,00	-	1,00	Assistente commerciale	Federculture	Fascia II, livello II
0,00	-0,65	0,00	Operatore commerciale	Federculture	Fascia I, livello V
1,00	+1,00	0,00	Operatore commerciale	Federculture	Fascia I, livello IV
0,00	-1,00	0,00	Operatore di magazzino	Federculture	Fascia I, livello V
1,00	+1,00	0,00	Approvvigionatore autista	Federculture	Fascia I, livello IV

La nuova dotazione organica di IVAT per il triennio diventa quindi:

FTE	FTE coperta al 31/12/2022	Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale
1,00	0,00	Istruttore direttivo	Comparto unico	Categoria D
3,00	2,83	Istruttore amministrativo	Comparto unico	Categoria C, posizione C2
1,00	1,00	Conservatore museale	Federculture	Livello Q1
4,00	4,00	Istruttore museale	Federculture	Fascia II, livello III
1,00	0,00	Usciere	Federculture	Fascia I, livello I
1,00	1,00	Istruttore tecnico	Federculture	Fascia III, livello I
1,00	0,00	Responsabile marketing	Federculture	Fascia III, livello I
1,00	1,00	Assistente commerciale	Federculture	Fascia II, livello II
1,00	0,00	Operatore commerciale	Federculture	Fascia I, livello IV
1,00	0,00	Approvvigionatore autista	Federculture	Fascia I, livello IV

Considerando i vincoli per le assunzioni derivanti dalla legge di stabilità regionale sopra citata, nel triennio 2023-2025 sono autorizzate le seguenti assunzioni a tempo indeterminato:

FTE	Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale
1,00	Istruttore direttivo	Comparto unico	Categoria D
1,00	Usciere	Federculture	Fascia I, livello I
1,00	Responsabile marketing	Federculture	Fascia III, livello I
1,00	Operatore commerciale	Federculture	Fascia I, livello IV
1,00	Approvvigionatore autista	Federculture	Fascia I, livello IV

In relazione alle disponibilità del bilancio previsionale per il triennio 2023-2025, le assunzioni a tempo indeterminato che saranno effettuate nel corso del 2023 sono le seguenti:

FTE	Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale	Costo aziendale annuale (2023)	Data prevista di assunzione
1,00	Usciere	Federculture	Fascia I, livello I	circa 34.000 €	1° aprile 2023
1,00	Responsabile marketing	Federculture	Fascia III, livello I	circa 43.000 €	1°dicembre 2023
1,00	Operatore commerciale	Federculture	Fascia I, livello IV	circa 38.000 €	1° giugno 2023
1,00	Approvvigionatore autista	Federculture	Fascia I, livello IV	circa 37.000 €	1° luglio 2023

Le assunzioni a tempo determinato, l'impiego di personale stagionale e somministrato sono strumenti utilizzabili solamente in particolari circostanze e per attività straordinarie. Per questo motivo, essi non compaiono nella dotazione organica che ha lo scopo di rappresentare il fabbisogno ordinario di personale, utile per la gestione delle attività ricorrenti. In realtà, le attività di vendita di IVAT seguono un andamento stagionale, legato all'afflusso turistico nella Valle, e impiegano perciò anche operatori stagionali nelle seguenti quantità:

Qualifica	Contratto collettivo	Inquadramento contrattuale	FTE		
			2023	2024	2025
Operatore commerciale	Federculture	Fascia I, livello IV	3,33	2,50	2,50

Al personale dell'ente, non ricompreso nella dotazione organica, si aggiunge il direttore il cui incarico dirigenziale è previsto dal comma 2-bis dell'articolo 5 della legge regionale 24 maggio 2007 n. 10.

Tariffe

Tra le attività commerciali di IVAT, oltre a quelle di vendita, rientrano anche quelle espositive e di educazione al patrimonio.

Per quanto riguarda le attività espositive, le tariffe applicate sono le seguenti:

- visita al MAV: intero 8,00 € a persona; ridotto 5,00 € (l'individuazione dei casi è delegata alla parte gestionale e deve avvenire in coerenza con le tariffe applicate dalla Regione autonoma Valle d'Aosta per la visita al castello di Fénis); gratuità per i possessori di biglietto abbinato alla visita al castello di Fénis e nella fascia d'età 0-25 anni ;
- visita al MAIN: gratuità, al fine di favorire l'affluenza del pubblico in una sede penalizzata dalla posizione; l'attività è sospesa nel 2023 a causa dei tagli subìti dal bilancio e connessi all'aumento del costo del personale;
- visita alle mostre temporanee presso la Collegiata di Sant'Orso o la saletta d'arte di Aosta: gratuità, al fine di favorire l'affluenza del pubblico in relazione alla natura sperimentale delle attività; l'attività è sospesa nel 2023 a causa dei tagli subìti dal bilancio e connessi all'aumento del costo del personale.

La partecipazione agli eventi che accompagnano le attività espositive (concerti, conferenze, animazioni, …) avviene dietro pagamento di una tariffa a parziale copertura dei costi organizzativi, nell'intervallo tra 0 e 10,00 € a persona, con riduzioni e gratuità analoghe a quelle applicate per le visite al MAV.

Le attività di educazione al patrimonio sono attività laboratoriali, generalmente rivolte a singoli (bambini, ragazzi, adulti), alle famiglie, a gruppi o a scolaresche e ai loro insegnanti. Spesso il laboratorio è accompagnato da una visita guidata ai patrimoni del MAV, della Collegiata di Sant'Orso o di altri luoghi in modo da renderlo un momento di riflessione e di educazione successivo all'osservazione. Per quanto riguarda le attività di educazione al patrimonio, le tariffe sono stabilite a copertura dei costi organizzativi, nell'intervallo tra il 50 % e il 100 % del costo preventivato.

L'applicazione delle suddette tariffe in ambito scolastico può decorrere dall'inizio dell'anno scolastico 2023-2024.

I criteri, che determinano i prezzi di acquisizione e di vendita dei manufatti commercializzati da IVAT, sono stati stabiliti in ultimo dalla deliberazione del consiglio di amministrazione 27 gennaio 2022 n. 3 recante "Indirizzi relativi all'acquisizione e alla commercializzazione dei prodotti di artigianato – anno 2022".

Altri indirizzi

Con il fine di promuovere lo scambio tra IVAT e la comunità nella quale l'ente pubblico è inserito, è autorizzata l'accoglienza di tirocinanti (sia curricolari sia extracurricolari), di volontari e di ricercatori.

Schede di attività

Attività 7 - Anticipazioni di tesoreria - Descrizione

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie
Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria

Ruolo responsabile CDA Rep

Descrizione dell'attività L'attività permette di gestire le anticipazioni cassa da parte del tesoriere, nel limite del 10% dell'ammontare complessivo delle entrate di competenza derivanti dai trasferimenti correnti a qualunque titolo dovuti dalla Regione, ai sensi del comma 9-bis dell'articolo 69 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118.
Ai sensi del comma 1 dell'articolo 58 dello stesso decreto legislativo, gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria non costituiscono limite ai pagamenti.

Fabbisogno di personale

Qualifica e inquadramento	Fabbisogno	In ruolo	2023	2024	2025
-	-	-	-	-	-

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 -
Descrizione -
Indicatore -

Attività 7 - Anticipazioni di tesoreria - Entrata

Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
7.x	Anticipazioni di tesoreria - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	E.7.01.01.01.000	97.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
			97.000,00 €	**100.000,00 €**	**100.000,00 €**	**100.000,00 €**

Attività 7 - Anticipazioni di tesoreria - Spesa

Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
7.99	Anticipazioni di tesoreria - chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	U.5.01.01.01.000	97.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
				97.000,00 €	**100.000,00 €**	**100.000,00 €**	**100.000,00 €**

Attività 140 - Fondo di riserva - Descrizione

Missione 20 - Fondi e accantonamenti
Programma 1 - Fondo di riserva

Ruolo responsabile CDA Rep

Descrizione dell'attività L'attività permette di gestire il fondo di riserva ai sensi dell'articolo 48 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 il quale stabilisce che nel bilancio sono iscritti:
a) nella parte corrente, un "fondo di riserva per spese obbligatorie" dipendenti dalla legislazione in vigore. Le spese obbligatorie sono quelle relative al pagamento di stipendi, assegni, pensioni ed altre spese fisse, le spese per interessi passivi, quelle derivanti da obblighi comunitari e internazionali, le spese per ammortamenti di mutui, nonché quelle così identificative per espressa disposizione normativa;
b) nella parte corrente, un "fondo di riserva per spese impreviste" per provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, che non riguardino le spese di cui alla lettera a), e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità;
c) il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa.
I prelievi dal fondo di cui alla lettera a) sono disposti con determinazioni del direttore. I prelievi dal fondo di cui alla lettera b) sono disposti con delibere del consiglio di amministrazione.

Fabbisogno di personale

Qualifica e inquadramento	Fabbisogno	In ruolo	2023	2024	2025
-	-	-	-	-	-

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 -
Descrizione -
Indicatore -

Attività 140 - Fondo di riserva - Spesa

Titolo I - Spese correnti

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
140.99	Fondo di riserva - fondo di riserva per spese impreviste	Fondo di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.01.000	2.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
				2.000,00 €	**3.000,00 €**	**3.000,00 €**	**3.000,00 €**

Attività 300 - Partite di giro - Descrizione

Missione 99 - Servizi per conto terzi
Programma 1 - Servizi per conto terzi - partite di giro

Ruolo responsabile Peculiarità ente pubblico

Descrizione dell'attività L'attività permette la gestione delle partite di giro ai sensi del punto 7 dell'allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118.
Ai sensi del comma 1 dell'articolo 58 dello stesso decreto legislativo, gli stanziamenti riguardanti le partite di giro non costituiscono limite ai pagamenti.

Fabbisogno di personale

Qualifica e inquadramento	Fabbisogno	In ruolo	2023	2024	2025
-	-	-	-	-	-

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 -
Descrizione -
Indicatore -

Attività 300 - Partite di giro - Entrata

Titolo IX - Partite di giro

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
100	Partite di giro - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.01.000	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
110	Partite di giro - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	E.9.01.02.02.000	51.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
120	Partite di giro - Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	E.9.01.02.99.000	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
105	Partite di giro - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.01.000	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
115	Partite di giro - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	E.9.01.03.02.000	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
140.1	Partite di giro - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	E.9.01.99.01.000	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
130	Partite di giro - Rimborso di fondi economali e carte aziendali	E.9.01.99.03.000	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
140	Partite di giro - Altre entrate per partite di giro diverse	E.9.01.99.99.000	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
			202.000,00 €	**211.000,00 €**	**211.000,00 €**	**211.000,00 €**

Attività 300 - Partite di giro - Spesa

Titolo VII - Partite di giro

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
300	Servizi generali - retribuzioni in denaro	Retribuzioni lorde	U.7.01.02.01.000	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
305	Servizi generali - altre spese per il personale		U.7.01.03.01.000	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
310	Servizi generali - contributi sociali effettivi a carico dell'ente	Contributi sociali a carico dell'ente	U.7.01.02.02.000	51.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
315	Servizi generali - contributi sociali figurativi		U.7.01.03.02.000	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
320	Servizi generali - imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.7.01.02.99.000	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
330	Servizi generali - imposta di registro e di bollo		U.7.01.99.03.000	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
340	Servizi generali - imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		U.7.01.99.99.000	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
340.1	Servizi generali - tassa e tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)		U.7.01.99.01.000	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
				202.000,00 €	**211.000,00 €**	**211.000,00 €**	**211.000,00 €**

Attività 400 - Organi istituzionali - Descrizione

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma 1 - Organi istituzionali

Ruolo responsabile CDA Rep

Descrizione dell'attività L'attività coincide con quella degli organi istituzionali dell'ente cioè il presidente, il consiglio di amministrazione e il revisore dei conti.

Fabbisogno di personale

Qualifica e inquadramento	Fabbisogno	In ruolo	2023	2024	2025
-	-	-	-	-	-

Beni strumentali -

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 -
Descrizione -
Indicatore -

Attività 400 - Organi istituzionali - Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
400.99	Servizi generali - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	E.2.01.01.02.000	- €	- €	- €	- €
400.1	Servizi generali - Trasferimenti correnti da enti di previdenza	E.2.01.01.03.000	- €	- €	- €	- €
			- €	**- €**	**- €**	**- €**

Titolo III - Entrate extratributarie

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
400.6	Servizi generali - Entrate dalla vendita di beni	E.3.01.01.01.000	- €	- €	- €	- €
400.7	Servizi generali - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.000	- €	- €	- €	- €
400.8	Servizi generali - Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.000	- €	- €	- €	- €
400.9	Servizi generali - Indennizzi di assicurazione contro i danni	E.3.05.01.01.000	- €	- €	- €	- €
400.10	Servizi generali - Rimborsi ricevuti per spese di personale	E.3.05.02.01.000	- €	- €	- €	- €
400.11	Servizi generali - Entrate per rimborsi di imposte	E.3.05.02.02.000	- €	- €	- €	- €
400.12	Servizi generali - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute [...]	E.3.05.02.03.000	- €	- €	- €	- €
			- €	**- €**	**- €**	**- €**

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
	Servizi generali - Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	E.4.02.01.02.000	- €	- €	- €	- €
			- €	**- €**	**- €**	**- €**

Attività 400 - Organi istituzionali - Spesa

Titolo I - Spese correnti

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
400.12	Organi isituzionali - altri beni di consumo	Acquisto di beni	U.1.03.01.02.000	- €	- €	- €	- €
400.13	Organi isituzionali - organi e incarichi istutuzionali dell'amministrazione	Acquisto di servizi	U.1.03.02.01.000	30.620,00 €	31.278,69 €	31.278,69 €	31.278,69 €
400.14	Organi isituzionali - rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		U.1.03.02.02.000	900,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
				31.520,00 €	**32.278,69 €**	**32.278,69 €**	**32.278,69 €**

Attività 410 - Servizi generali - Descrizione

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Ruolo responsabile Servizi generali

Descrizione dell'attività L'attività permette il funzionamento dell'ente e garantisce servizi in favore dell'intera organizzazione, in particolare:
- il servizio di protocollo;
- i servizi di gestione del personale (con contratto del comparto unico della pubblica amministrazione valdostana e con contratto privatistico Federculture);
- la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale;
- gli affidamenti di appalti;
- la gestione dei provvedimenti (deliberazioni e determinazioni);
- la gestione dei sistemi informativi e delle reti di telecomunicazione;
- la gestione del contenzioso;
- le relazioni sindacali;
- la tutela della salute e della sicurezza sul lavoro;
- i servizi e gli adempimenti peculiari dell'ente pubblico (anticorruzione, trasparenza, revisione delle società partecipate, ufficio procedimenti disciplinari,...);
- il coordinamento della comunicazione dell'ente;
- le assicurazioni.

Fabbisogno di personale

Qualifica e inquadramento	Fabbisogno	In ruolo	2023	2024	2025
Direttore - contratto dirigenti comparto unico PA valdostana	1,00	-	1,00	1,00	1,00
Funzionario - posizione D contratto categorie comparto unico PA valdostana	1,00	-	-	-	-
Collaboratore - posizione C2 contratto categorie comparto unico PA valdostana	3,00	3,00	2,83	2,83	2,83

Beni strumentali Sede amministrativa in comodato d'uso da Regione - via Chambéry, 95 - Aosta

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 **Adottare in tutto l'ente il modello organizzativo Holacracy**
Descrizione IVAT ha costruito negli anni una struttura organizzativa gerarchica, in linea con la sua natura di pubblica amministrazione. Un'organizzazione gerarchica fatica ad adattarsi ai numerosi e profondi cambiamenti che si manifestano nel mondo odierno. Si stanno affermando, invece, organizzazioni ad autorità distribuita (denominate Teal), più reattive e maggiormente rivolte al benessere e alla motivazione delle persone (vedi Fréderick Laloux - Reinventare le organizzazioni - Guerini Next 2016). Il modello Holacracy (vedi https://www.holacracy.org) permette di implementare un'organizzazione di questo tipo e offre i sistemi operativi e gli strumenti per permettere una transizione verso il Teal. L'obiettivo consiste nel, dopo aver descritto i ruoli organizzativi secondo tale modello, implementare i meccanismi di funzionamento (riunioni di givernance e tattiche) nell'intero ente.

Indicatore Fornire una descrizione per ruoli dell'organizzazione, rappresentata tramite il software GlassFrog, entro il 31 dicembre 2022

Obiettivo 2 **Raccordare la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale**
Descrizione IVAT svolge attività commerciale rispetto alla quale è tenuto a pagare le imposte sulla base del reddito di impresa, calcolato secondo il codice civile sulla base delle risultanze del conto economico. Allo stesso tempo IVAT è un ente pubblico, strumentale della Regione autonoma Valle d'Aosta, ed è tenuto all'applicazione del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 il quale prescrive la tenuta di una contabilità finanziaria con valore autorizzatorio. L'obiettivo consiste nel raccordo tra la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale, oggi separate e realizzate con modelli e strumenti differenti, tramite un'integrazione con lo strumento della matrice di transizione che è parte del modello descritto proprio dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118.

Indicatore Predisporre entro il 31 dicembre 2023 una relazione che individui la possibilità di integrazione tra le due contabilità

Attività 410 - Servizi generali - Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
410.99	Servizi generali - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	E.2.01.01.02.000	700.000,00 €	735.000,00 €	735.000,00 €	735.000,00 €
410.1	Servizi generali - Trasferimenti correnti da enti di previdenza	E.2.01.01.03.000	12.000,00 €	8.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
			712.000,00 €	**743.000,00 €**	**737.000,00 €**	**737.000,00 €**

Titolo III - Entrate extratributarie

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
410.6	Servizi generali - Entrate dalla vendita di beni	E.3.01.01.01.000	- €	- €	- €	- €
410.7	Servizi generali - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.000	- €	- €	- €	- €
410.8	Servizi generali - Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.000	720,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
410.9	Servizi generali - Indennizzi di assicurazione contro i danni	E.3.05.01.01.000	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
410.10	Servizi generali - Rimborsi ricevuti per spese di personale	E.3.05.02.01.000	- €	- €	- €	- €
410.11	Servizi generali - Entrate per rimborsi di imposte	E.3.05.02.02.000	36.578,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
410.12	Servizi generali - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute [...]	E.3.05.02.03.000	20.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
			57.798,00 €	**36.500,00 €**	**36.500,00 €**	**36.500,00 €**

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
	Servizi generali - Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	E.4.02.01.02.000	- €	- €	- €	- €
			- €	**- €**	**- €**	**- €**

Attività 410 - Servizi generali - Spesa

Titolo I - Spese correnti

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
410.99	Servizi generali - retribuzioni in denaro	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.01.000	201.350,00 €	205.700,00 €	178.600,00 €	178.600,00 €
410.1	Servizi generali - altre spese per il personale		U.1.01.01.02.000	3.000,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €
410.2	Servizi generali - contributi sociali effettivi a carico dell'ente	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	64.361,01 €	65.200,00 €	56.600,00 €	56.600,00 €
410.3	Servizi generali - contributi sociali figurativi		U.1.01.02.01.000	- €	- €	- €	- €
410.4	Servizi generali - imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.01.000	1.768,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
410.5	Servizi generali - imposta di registro e di bollo		U.1.02.01.02.000	3.600,00 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €
410.6	Servizi generali - imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		U.1.02.01.03.000	178,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
410.7	Servizi generali - tassa e tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)		U.1.02.01.06.000	1.016,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €
410.9	Servizi generali - tassa di circolazione dei veicoli a motore		U.1.02.01.09.000	- €	- €	- €	- €
410.10	Servizi generali - imposta sul reddito delle persone giuridiche		U.1.02.01.10.000	40.000,00 €	42.800,00 €	42.800,00 €	42.800,00 €
410.12	Servizi generali - altri beni di consumo	Acquisto di beni	U.1.03.01.02.000	4.500,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
410.14	Servizi generali - rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	Acquisto di servizi	U.1.03.02.02.000	817,35 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
410.15	Servizi generali - acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente		U.1.03.02.04.000	570,60 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
410.16	Servizi generali - utenze e canoni		U.1.03.02.05.000	47.800,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
410.17	Servizi generali - utilizzo di beni di terzi		U.1.03.02.07.000	2.027,74 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
410.19	Servizi generali - manutenzione ordinaria e riparazioni		U.1.03.02.09.000	1.341,00 €	10.300,00 €	300,00 €	300,00 €
410.21	Servizi generali - prestazioni professionali e specialistiche		U.1.03.02.11.000	28.900,00 €	30.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €
410.22	Servizi generali - lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale		U.1.03.02.12.000	- €	- €	- €	- €
410.23	Servizi generali - servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		U.1.03.02.13.000	3.647,15 €	2.160,00 €	2.160,00 €	2.160,00 €
410.24	Servizi generali - servizi amministrativi		U.1.03.02.13.000	3.100,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
410.25	Servizi generali - servizi finanziari		U.1.03.02.16.000	4.250,00 €	6.400,00 €	6.400,00 €	6.400,00 €
410.26	Servizi generali - servizi informatici e di telecomunicazione		U.1.03.02.19.000	30.000,00 €	34.000,00 €	34.000,00 €	34.000,00 €
410.27	Servizi generali - altri servizi		U.1.03.02.99.000	18,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
410.29	Servizi generali - trasferimenti correnti a amministrazioni locali	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	U.1.04.01.02.000	600,00 €	750,00 €	750,00 €	750,00 €
410.34	Servizi generali - interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	Altri interessi passivi	U.1.07.06.04.000	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
410.43	Servizi generali - versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	Versamenti IVA a debito	U.1.10.03.01.000	93.000,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €
410.44	Servizi generali - premi di assicurazione contro i danni	Premi di assicurazione	U.1.10.04.01.000	15.386,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
410.45	Servizi generali - spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	U.1.10.05.01.000	470,85 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
410.46	Servizi generali - oneri da contenzioso		U.1.10.05.04.000	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
				551.701,70 €	**539.910,00 €**	**486.210,00 €**	**486.210,00 €**

Titolo II - Spese in conto capitale

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
410.80	Servizi generali - mobili e arredi	Beni materiali	U.2.02.01.03.000	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
410.81	Servizi generali - impianti e macchinari		U.2.02.01.04.000	- €	- €	- €	- €
410.83	Servizi generali - attrezzature		U.2.02.01.05.000	- €	- €	- €	- €
410.84	Servizi generali - hardware		U.2.02.01.07.000	1.881,76 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
410.87	Servizi generali - altri beni materiali		U.2.02.01.99.000	- €	- €	- €	- €
410.89	Servizi generali - software	Beni immateriali	U.2.02.03.02.000	- €	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
410.91	Servizi generali - incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		U.2.02.03.05.000	- €	- €	- €	- €
				1.881,76 €	**5.500,00 €**	**5.500,00 €**	**5.500,00 €**

Attività 500 - Cultura - Descrizione

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore della cultura

Ruolo responsabile Cultura

Descrizione dell'attività L'attività permette:
1. Il funzionamento e la gestione del MAV - Museo dell'artigianato valdostano di tradizione di Fénis e in particolare:
   - la gestione e la logistica del museo e dei suoi impianti;
   - l'apertura al pubblico del museo;
   - la conservazione e tutela del patrimonio ospitato;
   - la progettazione e la realizzazione di eventi e mostre temporanee utili al pieno godimento dei patrimoni.
2. L'organizzazione e gestione di spazi dedicati alle esposizioni temporanee (Maison de l'Artisanat International - MAIN di Gignod, spazio temporaneamente chiuso nell'anno 2023; spazio espositivo presso Sant'Orso), in particolare:
   - la gestione degli spazi;
   - la progettazione e l'allestimento di mostre temporanee;
   - l'apertura al pubblico degli spazi;
   - la progettazione e la realizzazione di eventi e attività coerenti con le esposizioni temporanee.
3. L'educazione alla comprensione del patrimonio artigianale e all'importanza della manualità e gestualità propria dell'artigianato, in particolare verso le giovani generazioni. Le attività sono proposte presso l'aula didattica del MAV, presso l'atelier di S.Orso e sul territorio con l'Atelier itinérant. Le attività sono rivolte alle scuole, di ogni ordine e grado, e alle famiglie. Nel 2023 si sperimenteranno attività rivolte agli adulti, utilizzando l'atelier di S.Orso.
4. Un'attività di ricerca e riflessione sui saperi artigianali di tradizione e contemporanei la quale ha come riferimento il Centre d'études presso il MAV, aperto al pubblico e ai ricercatori. L'attività comprende una collaborazione con l'Università della Valle d'Aosta.

Fabbisogno di personale

Qualifica e inquadramento	Fabbisogno	In ruolo	2023	2024	2025
Direttore artistico - livello I dell'area quadri del contratto Federculture	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Assistente museale - fascia II livello III del contratto Federculture	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Usciere - fascia I livello I del contratto Federculture	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00

Beni strumentali
Villa Montana di Fénis, sede del MAV, edificio di proprietà comunale, in comodato d'uso gratuito
Patrimonio del MAV
Fiat Scudo targa EH809JX
Casaforte Caravex - frazione Caravex, 2 - Gignod, edificio di proprietà comunale, in comodato d'uso gratuito
Spazio espositivo presso la collegiata dei Santi Pietro e Orso - Aosta, in locazione
Atelier presso la collegiata dei Santi Pietro e Orso - Aosta, in locazione
Sala didattica presso il MAV
Centre d'études presso il MAV
Biblioteca presso il Centre d'études
Attrezzatura per laboratori

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 **Avviare il Centre d'études presso il MAV - biblioteca**
Descrizione Il Centre d'études, già aperto presso la sede amministrativa di IVAT, necessita di un presidio costante e di uno sviluppo. La sede più adeguata è quella del MAV per l'attinenza delle attività con l'area culturale rappresentata dal museo.
Indicatore Rendere fruibili e catalogare i libri della biblioteca specialistica del Centre d'études entro il 31 dicembre 2023

Obiettivo 2 **Avviare il Centre d'études presso il MAV - ricerca**
Descrizione Vedi sopra
Indicatore Avviare l'attività di ricerca con una prima pubblicazione entro il 31 dicembre 2023

Attività 500 - Cultura - Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
500.99	Cultura - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	E.2.01.01.02.000	300.000,00 €	335.000,00 €	335.000,00 €	335.000,00 €
500.1	Cultura - Trasferimenti correnti da enti di previdenza	E.2.01.01.03.000	- €	- €	- €	- €
			300.000,00 €	**335.000,00 €**	**335.000,00 €**	**335.000,00 €**

Titolo III - Entrate extratributarie

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
500.6	Cultura - Entrate dalla vendita di beni	E.3.01.01.01.000	- €	- €	- €	- €
500.7	Cultura - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.000	20.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
500.8	Cultura - Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.000	- €	- €	- €	- €
500.9	Cultura - Indennizzi di assicurazione contro i danni	E.3.05.01.01.000	- €	- €	- €	- €
500.10	Cultura - Rimborsi ricevuti per spese di personale	E.3.05.02.01.000	33.858,28 €	33.000,00 €	- €	- €
500.11	Cultura - Entrate per rimborsi di imposte	E.3.05.02.02.000	- €	- €	- €	- €
500.12	Cultura - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute [...]	E.3.05.02.03.000	- €	- €	- €	- €
			53.858,28 €	**43.000,00 €**	**10.000,00 €**	**10.000,00 €**

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
	Cultura - Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	E.4.02.01.02.000	- €	- €	- €	- €
			- €	**- €**	**- €**	**- €**

Attività 500 - Cultura - Spesa

Titolo I - Spese correnti

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
500.99	Cultura - retribuzioni in denaro	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.01.000	212.230,99 €	204.500,00 €	202.500,00 €	202.500,00 €
500.1	Cultura - altre spese per il personale		U.1.01.01.02.000	4.700,00 €	5.200,00 €	5.200,00 €	5.200,00 €
500.2	Cultura - contributi sociali effettivi a carico dell'ente	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	54.827,29 €	56.100,00 €	55.400,00 €	55.400,00 €
500.3	Cultura - contributi sociali figurativi		U.1.01.02.01.000	- €	- €	- €	- €
500.4	Cultura - imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.01.000	- €	- €	- €	- €
500.5	Cultura - imposta di registro e di bollo		U.1.02.01.02.000	- €	- €	- €	- €
500.6	Cultura - imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		U.1.02.01.03.000	- €	- €	- €	- €
500.7	Cultura - tassa e tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)		U.1.02.01.06.000	1.327,37 €	1.380,00 €	1.350,00 €	1.350,00 €
500.8	Cultura - tassa e/o occupazione spazi e aree pubbliche		U1.02.01.07.000	500,00 €	235,93 €	- €	- €
500.9	Cultura - tassa di circolazione dei veicoli a motore		U.1.02.01.09.000	34,87 €	50,00 €	50,00 €	50,00 €
500.10	Cultura - imposta sul reddito delle persone giuridiche		U.1.02.01.10.000	- €	- €	- €	- €
500.12	Cultura - altri beni di consumo	Acquisto di beni	U.1.03.01.02.000	15.489,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
500.14	Cultura - rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	Acquisto di servizi	U.1.03.02.02.000	27.130,11 €	15.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
500.15	Cultura - acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente		U.1.03.02.04.000	- €	- €	- €	- €
500.16	Cultura - utenze e canoni		U.1.03.02.05.000	55.844,06 €	43.750,00 €	38.500,00 €	38.500,00 €
500.17	Cultura - utilizzo di beni di terzi		U.1.03.02.07.000	9.632,88 €	5.150,00 €	300,00 €	300,00 €
500.19	Cultura - manutenzione ordinaria e riparazioni		U.1.03.02.09.000	17.076,88 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
500.21	Cultura - prestazioni professionali e specialistiche		U.1.03.02.11.000	73.542,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
500.22	Cultura - lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale		U.1.03.02.12.000	- €	- €	- €	- €
500.23	Cultura - servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		U.1.03.02.13.000	9.903,96 €	8.520,00 €	8.520,00 €	8.520,00 €
500.24	Cultura - servizi amministrativi		U.1.03.02.13.000	- €	- €	- €	- €
500.25	Cultura - servizi finanziari		U.1.03.02.16.000	- €	- €	- €	- €
500.26	Cultura - servizi informatici e di telecomunicazione		U.1.03.02.19.000	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
500.27	Cultura - altri servizi		U.1.03.02.99.000	20.463,44 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
500.29	Cultura - trasferimenti correnti a amministrazioni locali	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	U.1.04.01.02.000	- €	- €	- €	- €
500.34	Cultura - interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	Altri interessi passivi	U.1.07.06.04.000	- €	- €	- €	- €
500.43	Cultura - versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	Versamenti IVA a debito	U.1.10.03.01.000	- €	- €	- €	- €
500.44	Cultura - premi di assicurazione contro i danni	Premi di assicurazione	U.1.10.04.01.000	- €	- €	- €	- €
500.45	Cultura - spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	U.1.10.05.01.000	- €	- €	- €	- €
500.46	Cultura - oneri da contenzioso		U.1.10.05.04.000	- €	- €	- €	- €
				502.702,85 €	**369.385,93 €**	**343.320,00 €**	**343.320,00 €**

Titolo II - Spese in conto capitale

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
500.80	Cultura - mobili e arredi	Beni materiali	U.2.02.01.03.000	4.300,00 €	2.000,00 €	- €	- €
500.81	Cultura - impianti e macchinari		U.2.02.01.04.000	102.515,45 €	- €	- €	- €
500.83	Cultura - attrezzature		U.2.02.01.05.000	92.055,58 €	- €	- €	- €
500.84	Cultura - hardware		U.2.02.01.07.000	- €	- €	- €	- €
500.87	Cultura - altri beni materiali		U.2.02.01.99.000	192.725,01 €	- €	- €	- €
500.89	Cultura - software	Beni immateriali	U.2.02.03.02.000	- €	- €	- €	- €
500.91	Cultura - incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		U.2.02.03.05.000	47.831,00 €	- €	- €	- €
				439.427,04 €	**2.000,00 €**	**- €**	**- €**

Attività 600 - Sviluppo delle imprese artigiane - Descrizione

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività
Programma 1 - Industria, PMI e artigianato

Ruolo responsabile Sviluppo delle imprese artigiane

Descrizione dell'attività L'attività permette:

1. La vendita dei prodotti degli artigiani conferitori con uno scopo di sostegno e di sviluppo d'impresa, in particolare:
   - la verifica dei requisiti tecnici e commerciali degli oggetti;
   - l'acquisto dei prodotti in coerenza con le politiche di sviluppo promosse (contratto di vendita) e con gli oggetti già venduti (contratto estimatorio);
   - la logistica dei manufatti presso il magazzino (verifica, inserimento nel gestionale, codifica, marchiatura, immagazzinamento);
   - l'approvvigionamento dei punti vendita (preparazione, trasporto, gestione dei resi);
   - rapporti con gli artigiani conferitori;
   - il funzionamento dei punti vendita a gestione diretta (Boutique di Aosta, Courmayeur, Cogne, Antagnod), nel dettaglio:
     # verifica dei prodotti mancanti e approvvigionamento;
     # allestimento;
     # presidio degli aspetti amministrativi, di conformità, di sicurezza e di manutenzione;
     # gestione organizzativa del personale;
   - il funzionamento dei punti vendita a gestione di terzi (Corner), nel dettaglio:
     # verifica dei prodotti mancanti e approvvigionamento;
     # allestimento;
     # eventuali azioni di co-marketing;
   - la gestione delle vendite dirette, nel dettaglio:
     # approvvigionamento e vendita dei prodotti;
     # presidio del sito e gestione dei processi di e-commerce;
     # progettazione e realizzazione di eventi e della partecipazione a fiere;
   - la comunicazione.
2. Il supporto alle nuove imprese artigiane e a quelle già avviate, tramite:
   - consulenze personalizzate e formazione sulla gestione d'impresa, comunicazione, ideazione dei prodotti;
   - l'accompagnamento durante la fase di avvio o di ristrutturazione dell'impresa.

Fabbisogno di personale

Qualifica e inquadramento	Fabbisogno	In ruolo	2023	2024	2025
Istruttore tecnico - fascia III livello I del contratto Federculture	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Responsabile marketing - fascia III livello I del contratto Federculture	1,00	0,00	0,17	1,00	1,00
Promoter - fascia II livello II del contratto Federculture	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Autista magazziniere - posizione B2 contratto categorie comparto unico PA valdostana	0,00	0,00	0,50	0,00	0,00
Approvvigionatore autista - fascia I livello IV del contratto Federculture	1,00	0,00	0,50	1,00	1,00
Operatore commerciale - fascia I livello IV del contratto Federculture	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00
Operatore commerciale stagionale - fascia I livello IV del contratto Federculture	0,00	0,00	3,33	2,50	2,50

Beni strumentali Magazzino in comodato d'uso da Regione - via Chambéry, 95 - Aosta
Fiat Ducato targa FF701LL - contratto di noleggio a lungo termine
Boutique di Aosta - piazza Chanoux, 11 - locazione dal Comune di Aosta
Boutique di Ayas - frazione Antagnod, via della Chiesa - comodato d'uso gratuito dal Comune di Ayas
Boutique di Cogne - via dottor Grappein, 32 - locazione da Rita Gérard
Boutique di Courmayeur - via della Chiesa - locazione dal Comune di Courmayeur

Obiettivi e relativi indicatori

Obiettivo 1 **Sviluppo dell'attività di marketing**
Descrizione La valorizzazione dell'artigianato avviene anche comunicando adeguatamente il valore rappresentato dagli oggetti sia dal punto di vista culturale sia dal punto di vista economico
Indicatore Predisporre entro il 30 novembre 202 una relazione che tracci le possibili azioni di marketing da programmare

Obiettivo 2 **Razionalizzazione degli spazi di vendita**
Descrizione L'attività di vendita di IVAT, finalizzata allo sviluppo delle imprese dell'artigianato valdostano, è sostenibile solo minimizzando i costi della rete commerciale
Indicatore Predisporre entro il 30 novembre 202 una relazione che individui uno o più possibili scenari di razionalizzazione dgli spazi di vendita

Attività 600 - Sviluppo delle imprese artigiane - Entrata

Titolo II - Trasferimenti correnti

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
600.99	Sviluppo - Trasferimenti correnti da amministrazioni locali	E.2.01.01.02.000	15.650,00 €	- €	- €	- €
600.1	Sviluppo - Trasferimenti correnti da enti di previdenza	E.2.01.01.03.000	- €	- €	- €	- €
			15.650,00 €	**- €**	**- €**	**- €**

Titolo III - Entrate extratributarie

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
600.6	Sviluppo - Entrate dalla vendita di beni	E.3.01.01.01.000	430.000,00 €	430.000,00 €	430.000,00 €	430.000,00 €
600.7	Sviluppo - Entrate dalla vendita di servizi	E.3.01.02.01.000	- €	- €	- €	- €
600.8	Sviluppo - Interessi attivi da depositi bancari o postali	E.3.03.03.04.000	- €	- €	- €	- €
600.9	Sviluppo - Indennizzi di assicurazione contro i danni	E.3.05.01.01.000	- €	- €	- €	- €
600.10	Sviluppo - Rimborsi ricevuti per spese di personale	E.3.05.02.01.000	- €	- €	- €	- €
600.11	Sviluppo - Entrate per rimborsi di imposte	E.3.05.02.02.000	- €	- €	- €	- €
600.12	Sviluppo - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute [...]	E.3.05.02.03.000	- €	- €	- €	- €
			430.000,00 €	**430.000,00 €**	**430.000,00 €**	**430.000,00 €**

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Capitolo	Descrizione	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
	Sviluppo - Contributi agli investimenti da amministrazioni locali	E.4.02.01.02.000	- €	- €	- €	- €
			- €	**- €**	**- €**	**- €**

Attività 600 - Sviluppo delle imprese artigiane - Spesa

Titolo I - Spese correnti

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
600.99	Sviluppo - retribuzioni in denaro	Retribuzioni lorde	U.1.01.01.01.000	172.300,00 €	212.400,00 €	221.400,00 €	221.400,00 €
600.1	Sviluppo - altre spese per il personale		U.1.01.01.02.000	5.600,00 €	6.200,00 €	6.200,00 €	6.200,00 €
600.2	Sviluppo - contributi sociali effettivi a carico dell'ente	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.01.000	44.600,00 €	59.200,00 €	61.700,00 €	61.700,00 €
600.3	Sviluppo - contributi sociali figurativi		U.1.01.02.01.000	- €	- €	- €	- €
600.4	Sviluppo - imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.01.000	- €	- €	- €	- €
600.5	Sviluppo - imposta di registro e di bollo		U.1.02.01.02.000	- €	- €	- €	- €
600.6	Sviluppo - imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni		U.1.02.01.03.000	131,00 €	150,00 €	150,00 €	150,00 €
600.7	Sviluppo - tassa e tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani (TARI)		U.1.02.01.06.000	979,00 €	1.150,00 €	1.150,00 €	1.150,00 €
600.9	Sviluppo - tassa di circolazione dei veicoli a motore		U.1.02.01.09.000	- €	- €	- €	- €
600.10	Sviluppo - imposta sul reddito delle persone giuridiche		U.1.02.01.10.000	- €	- €	- €	- €
600.12	Sviluppo - altri beni di consumo	Acquisto di beni	U.1.03.01.02.000	313.300,00 €	311.000,00 €	311.000,00 €	311.000,00 €
600.14	Sviluppo - rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	Acquisto di servizi	U.1.03.02.02.000	6.780,00 €	6.850,00 €	6.850,00 €	6.850,00 €
600.15	Sviluppo - acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente		U.1.03.02.04.000	- €	- €	- €	- €
600.16	Sviluppo - utenze e canoni		U.1.03.02.05.000	14.500,00 €	12.800,00 €	12.800,00 €	12.800,00 €
600.17	Sviluppo - utilizzo di beni di terzi		U.1.03.02.07.000	40.663,97 €	44.200,00 €	46.410,00 €	48.730,50 €
600.19	Sviluppo - manutenzione ordinaria e riparazioni		U.1.03.02.09.000	4.000,00 €	4.200,00 €	1.200,00 €	1.200,00 €
600.21	Sviluppo - prestazioni professionali e specialistiche		U.1.03.02.11.000	22.600,00 €	15.000,00 €	6.931,31 €	4.610,81 €
600.22	Sviluppo - lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale		U.1.03.02.12.000	5.060,25 €	- €	- €	- €
600.23	Sviluppo - servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente		U.1.03.02.13.000	660,00 €	1.300,00 €	1.300,00 €	1.300,00 €
600.24	Sviluppo - servizi amministrativi		U.1.03.02.13.000	- €	- €	- €	- €
600.25	Sviluppo - servizi finanziari		U.1.03.02.16.000	- €	- €	- €	- €
600.26	Sviluppo - servizi informatici e di telecomunicazione		U.1.03.02.19.000	- €	1.100,00 €	1.100,00 €	1.100,00 €
600.27	Sviluppo - altri servizi		U.1.03.02.99.000	- €	- €	- €	- €
600.29	Sviluppo - trasferimenti correnti a amministrazioni locali	Trasferimenti correnti a amministrazioni pubbliche	U.1.04.01.02.000	- €	- €	- €	- €
600.34	Sviluppo - interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	Altri interessi passivi	U.1.07.06.04.000	- €	- €	- €	- €
600.43	Sviluppo - versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	Versamenti IVA a debito	U.1.10.03.01.000	- €	- €	- €	- €
600.44	Sviluppo - premi di assicurazione contro i danni	Premi di assicurazione	U.1.10.04.01.000	- €	- €	- €	- €
600.45	Sviluppo - spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	U.1.10.05.01.000	- €	- €	- €	- €
600.46	Sviluppo - oneri da contenzioso		U.1.10.05.04.000	- €	- €	- €	- €
				631.174,22 €	**675.550,00 €**	**678.191,31 €**	**678.191,31 €**

Titolo II - Spese in conto capitale

Capitolo	Descrizione	Macroaggregato	Codice 4°livello	Stanziato 2022	2023	2024	2025
600.80	Sviluppo - mobili e arredi	Beni materiali	U.2.02.01.03.000	- €	- €	- €	- €
600.81	Sviluppo - impianti e macchinari		U.2.02.01.04.000	- €	- €	- €	- €
600.83	Sviluppo - attrezzature		U.2.02.01.05.000	- €	- €	- €	- €
600.84	Sviluppo - hardware		U.2.02.01.07.000	- €	- €	- €	- €
600.87	Sviluppo - altri beni materiali		U.2.02.01.99.000	- €	- €	- €	- €
600.89	Sviluppo - software	Beni immateriali	U.2.02.03.02.000	- €	- €	- €	- €
600.91	Sviluppo - incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		U.2.02.03.05.000	- €	- €	- €	- €
				- €	**- €**	**- €**	**- €**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori Sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2023	2024	2025
1	**Rigidità strutturale di bilancio**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "I U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi t delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	51,67	51,24	51,24
2	**Entrate correnti**				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanzia competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	92,51	94,84	94,84
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	89,82	0,00	0,00
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate (4)	28,91	29,64	29,64
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi degli esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate corre	26,54	0,00	0,00
3	**Spese di personale**				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroa 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregat	50,60	51,39	51,39
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di pe Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente ris dei redditi da lavoro		0,00	0,00	0,00
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le alternative contrattuali pił rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02 flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendent U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FP entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
4	**Interessi passivi**				

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2023	2024	2025
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziam competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,03	0,03	0,03
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	100,00	100,00	100,00
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02. "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interes	0,00	0,00	0,00
5	**Investimenti**				
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relat Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,46	0,36	0,36
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggrega "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contribu investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di compe (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroag "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussior garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di compete (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroag "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6	**Debiti non finanziari**				
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 " fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi acquisto di terreni")	100,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2023	2024	2025
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perec (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferi correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tr (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli in Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.004.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00	0,00	0,00
7	**Debiti finanziari**				
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 d precedente (2)	0,00	0,00	0,00
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + della spesa – (Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti di destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazi pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di am pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000) Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
8	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**				
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione (6)	100,00	0,00	0,00
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione (7)	0,00	0,00	0,00
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (	0,00	0,00	0,00
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			2023	2024	2025
9	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amı di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione pre	0,00	0,00	0,00
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguarda di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1 entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzo)	0,00	0,00	0,00
10	**Fondo pluriennale vincolato**				
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'ese rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capita entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione cc FPV, totale delle colonne a) e c)	0,00	0,00	0,00
11	**Partite di giro e conto terzi**				
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,29	13,63	13,63
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	13,02	13,67	13,67

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2023	2024	2025

(1) Il Patrimonio netto č pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore č elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento č pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore č elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione č negativo. Il disavanzo di amministrazione č pari all'importo della voce E.

(4) La media dei tre esercizi precedenti č riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio č possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'eserc Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a preconsuntivo). Le Autonomie speciali e i loro enti locali e strumentali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DL l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto č positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto č pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto č pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto č pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto č pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto č pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto č pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto č pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto č pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsic competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
Titolo 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**						
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	**Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 2	**Trasferimenti correnti**						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	56,78	57,65	57,65	56,27	100,00	98,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	**Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti**	**56,78**	**57,65**	**57,65**	**56,27**	**100,00**	**98,00**
Titolo 3	**Entrate extratributarie**						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	23,18	23,66	23,66	22,20	100,00	95,15
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita di controllo e repressione delle irregolarita e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,05	0,05	0,05	0,01	100,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsic competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,61	1,91	1,91	3,37	100,00	82,88
30000	**Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie**	**26,84**	**25,62**	**25,62**	**25,58**	**100,00**	**93,48**
Titolo 4	**Entrate in conto capitale**						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	7,56	0,00	100,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40000	**Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**7,56**	**0,00**	**100,00**
Titolo 5	**Entrate da riduzione di attività finanziarie**						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attivitą finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivitą finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	**Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsio competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsic competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi preced Media accertamenti esercizi precedenti (*)
Titolo 6	**Accensione prestiti**						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	**Totale TITOLO 6 Accensione prestiti**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,27	5,38	5,38	1,88	100,00	4,14
70000	**Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**5,27**	**5,38**	**5,38**	**1,88**	**100,00**	**4,14**
Titolo 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,11	11,35	11,35	8,71	100,00	92,81
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90000	**Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro**	**11,11**	**11,35**	**11,35**	**8,71**	**100,00**	**92,81**
	TOTALE ENTRATE	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**94,78**

(*) La media dei tre esercizi precedenti č riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio č possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali degli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,67	0,00	100,00	1,74	0,00	1,74	0,00	1,72	0,00	86,26
	02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	28,13	0,00	100,00	26,44	0,00	26,44	0,00	28,48	0,00	86,49
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	**29,80**	**0,00**	**100,00**	**28,18**	**0,00**	**28,18**	**0,00**	**30,20**	**0,00**	**86,48**
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 02 Giustizia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	19,16	0,00	100,00	18,46	0,00	18,46	0,00	14,77	0,00	88,97
	02	Attivitą culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,44	0,00	85,93
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivitą culturali		**19,16**	**0,00**	**100,00**	**18,46**	**0,00**	**18,46**	**0,00**	**29,21**	**0,00**	**87,37**
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 07 Turismo		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualitą dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalitą di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilitą e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilitą		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Interventi a seguito di calamitą naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 11 Soccorso civile		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Interventi per la disabilitą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 Tutela della salute		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	34,85	0,00	100,00	36,47	0,00	36,47	0,00	30,19	0,00	93,48
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilitą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitivitą		**34,85**	**0,00**	**100,00**	**36,47**	**0,00**	**36,47**	**0,00**	**30,19**	**0,00**	**93,48**
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
		Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,15	0,00	0,00	0,16	0,00	0,16	0,00	0,04	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilitą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	**0,15**	**0,00**	**0,00**	**0,16**	**0,00**	**0,16**	**0,00**	**0,04**	**0,00**	**0,00**
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50 Debito pubblico	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacitą dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025

MISSIONI E PROGRAMMI			Bilancio di previsione esercizi 2023, 2024 e 2025 (dati percentuali)							MEDIA RENDICONTI PRECEDENTI (O I PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)(dati percentuali)		
			Esercizio 2023			Esercizio 2024		Esercizio 2025				
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacitą di pagamento**: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma**: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV Previsione FPV totale	**Incidenza Missione Programma: Media** (Impegni+FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Medi Totale FPV	**Capacitą di pagamento**: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	5,16	0,00	100,00	5,38	0,00	5,38	0,00	1,84	0,00	100,00
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		**5,16**	**0,00**	**100,00**	**5,38**	**0,00**	**5,38**	**0,00**	**1,84**	**0,00**	**100,00**
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	10,88	0,00	100,00	11,35	0,00	11,35	0,00	8,52	0,00	99,35
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		**10,88**	**0,00**	**100,00**	**11,35**	**0,00**	**11,35**	**0,00**	**8,52**	**0,00**	**99,35**

(*) La media dei tre esercizi precedenti č riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio č possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamer con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a d nell'esercizio 2016.