



COMUNE DI ROVERE' DELLA LUNA

Provincia di Trento

38030 ROVERE' DELLA LUNA (TN) - Piazza Unità d'Italia, 4
Tel. 0461/658524 - Fax 0461/659095 - Codice Fiscale 00309060226

VERBALE DI DELIBERAZIONE N. 26 DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027, bilancio di previsione finanziario 2025-2027, nota integrativa e piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (artt. 170 e 174 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.). Esame ed approvazione.

L'anno **duemilaventiquattro** addì **ventisette** del mese di **dicembre** alle ore **19:30**, a seguito di regolari avvisi recapitati a termine di legge si è riunito il Consiglio comunale con l'intervento dei Signori:

Ruolo	Nominativo	Presente	Assente	Giust.
Sindaco	Luca Ferrari	Si		
Consigliere	Denis Dalpiaz	Si		
Consigliere	Tiziana Bortolotti	Si		
Consigliere	Emanuela Coller	Si		
Consigliere	Luca Togn	Si		
Consigliere	Gloria Degasperì		Si	GIUSTIFICATA
Consigliere	Silvio Ferrari	Si		
Consigliere	Roberto Barbi	Si		
Consigliere	Alessio Girardi		Si	GIUSTIFICATO
Consigliere	Noemi Torcasio	Si		
Consigliere	Marco Endrizzi	Si		
Consigliere	Ilaria Ruatti	Si		
Consigliere	Romina Sandri	Si		
Consigliere	Veronica Formenti	Si		
Consigliere	Patrick Manzardo	Si		

Assiste il Segretario Comunale dott.ssa **Gallina Paola**.

Il signor **Luca Ferrari**, in qualità di Sindaco, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio Comunale a deliberare sull'oggetto suindicato.

Oggetto: Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027, bilancio di previsione finanziario 2025-2027, nota integrativa e piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (artt. 170 e 174 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.). Esame ed approvazione.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che dal 1° gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Richiamata la L.P. 9/12/2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23/06/2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5/5/2009, n. 42)", che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto.

Premesso che la stessa L.P. 18/2015, all'art. 49, comma 2 individua gli articoli del D.Lgs. n. 267/2000 che si applicano agli Enti locali.

Rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della L.P. 18/2015 prevede che "In relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale."

Ricordato che, a decorrere dal 2017, sulla base del quadro normativo sopra delineato, gli enti locali trentini adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm (schemi armonizzati) che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria e considerato che gli schemi armonizzato di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D.Lgs. 118/2011 e s.m. e la previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa.

Dato atto che l'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario armonizzato è costituita dalle tipologie per l'entrata e dai programmi per la spesa.

Considerato che, in esecuzione della Legge provinciale 09.12.2015 n. 18, dal 1° gennaio 2016 gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m., e in particolare, in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, recentemente modificato ad opera dei D.M. 01.03.2019 ed 01.08.2019, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio finanziario nel quale vengono a scadenza.

Atteso che il punto 2. dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m. specifica che la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diviene esigibile.

Dato atto pertanto che, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce ed esigibili nei medesimi esercizi e, mediante la voce "di cui FPV (Fondo

pluriennale vincolato)”, all'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi.

Dato atto inoltre che sono iscritte in bilancio le previsioni delle entrate che si prevede di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato nel bilancio, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui, e che tali previsioni di cassa consentono di raggiungere un fondo cassa al 31 dicembre del primo esercizio “non negativo”.

Dato atto che le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio in base alle richieste dei Responsabili dei servizi e sulla base delle indicazioni fornite dall'Amministrazione, tenuto conto delle esigenze dei servizi e degli obiettivi di gestione da perseguire per gli anni 2025-2027.

Visto che, l'art. 50 della L.P. 9 dicembre 2015 recepisce l'art. 151 del D.lgs. 267/00 e ss.mm, il quale fissa il termine di approvazione del bilancio al 31 dicembre, stabilendo che, “i termini di approvazione del bilancio stabiliti dall'articolo 151 possono essere rideterminati con l'accordo previsto dall'articolo 81 dello Statuto speciale e dall'articolo 18 del decreto legislativo 16 marzo 1992, n. 268 (Norme di attuazione dello statuto speciale per il Trentino-Alto Adige in materia di finanza regionale e provinciale)”.

Visto che il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 degli enti locali è fissato al 31 dicembre 2024

Preso atto che con deliberazione della Giunta comunale n. 17 di data 20/02/2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui e con deliberazione consiliare n. 07 del 29/04/2024, esecutiva, è stato approvato il rendiconto della gestione relativo all'anno finanziario 2023.

Atteso che, relativamente al bilancio di previsione finanziario 2025-2027, le previsioni di entrata e di spesa sono state formulate nel rispetto del principio contabile 4/1 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., principio contabile della programmazione di bilancio.

Richiamato l'art. 1, comma 169, L. n. 296/06 (Legge finanziaria 2007) ai sensi del quale “Gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno.”.

Considerato che ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000 e s.m. le deliberazioni relative a tariffe, aliquote d'imposta, eventuali maggiori detrazioni, variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali costituiscono uno degli allegati al bilancio di previsione.

Viste le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2025, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, adottate dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale, come di seguito elencate:

- deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 di data odierna, immediatamente eseguibile, avente ad oggetto “Imposta Immobiliare Semplice IM.I.S. – approvazione aliquote, detrazioni e deduzioni d'imposta per l'anno 2025”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 159 dd. 10.12.2024 di “Determinazione delle tariffe di acquedotto e fognatura per l'anno 2025”.

Considerato che, in relazione alla tassa sui rifiuti, l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019 del 31/10/2019), ridisegnando completamente la metodologia di formulazione ed approvazione del PEF,

nonché il corrispondente iter di approvazione delle tariffe, e che a partire già dall'anno 2023 è possibile approvare anche dopo il Bilancio di Previsione le deliberazioni relative al PEF e alla TARI.

Preso atto che si provvederà quindi in tal senso entro il 30/04/2025 non avendo ancora inviato gli atti necessari l'ente gestore del servizio per la relativa approvazione;

Atteso che ai sensi dell'art. 11, comma 3, punto g) del D.Lgs. 118/2011, al bilancio di previsione finanziario è allegata la nota integrativa, il cui contenuto è declinato al comma 5 dello stesso articolo facendo parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.

Richiamato l'art. 1, commi da 819 a 826 della legge di bilancio 2019 (legge 30 dicembre 2018, n. 145), che detta la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al Rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. 23.06.2011. n. 118.

Visto il prospetto relativo agli equilibri di bilancio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del risultato di competenza, da cui risulta la coerenza del bilancio con gli obiettivi di finanza pubblica.

Richiamata la circolare n. 5/2020 con cui la Ragioneria Generale dello Stato, mediante un'analisi della normativa costituzionale, stabilisce che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis della Legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, Legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo Ente.

Richiamato l'art. 170 c. 1 ed il punto 8 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, ai sensi dei quali la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) entro il 31 luglio per le conseguenti deliberazioni. Entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di deliberazione del bilancio di previsione finanziario, la Giunta comunale presenta al Consiglio comunale la "Nota di aggiornamento" del DUP.

Dato atto che il principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011 è stato aggiornato mediante una maggiore semplificazione nella predisposizione del DUP semplificato per gli enti con popolazione inferiore a 5000 abitanti, prevedendo un'ulteriore semplificazione per gli enti con popolazione inferiore a 2000 abitanti (Decreto ministeriale del 18 maggio 2018, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 132 del 09/06/2018).

Visto l'art. 8 del vigente regolamento di contabilità in merito alla formazione del DUP.

Dato atto che il DUP, avendo il Comune di Roverè della Luna una popolazione fino a 2000 abitanti, viene redatto in forma semplificata, così come consentito dal punto 8.4.1 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal Decreto interministeriale di data 18 maggio 2018.

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 111 del 24/09/2024 con la quale è stato approvato lo schema di DUP 2025-2027, successivamente approvato con deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024;

Visto lo schema di Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027, il programma triennale delle opere pubbliche e gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente previsti dalla normativa in vigore, predisposta dal Servizio finanziario sulla base delle informazioni fornite dai vari servizi comunali, in relazione alle linee programmatiche di mandato ed agli indirizzi programmatori vigenti forniti dall'Amministrazione.

Considerato che lo schema di nota di aggiornamento al DUP si configura come lo schema del DUP definitivo pertanto è predisposto secondo i principi dell'allegato n. 4/1 al DLgs 118/2011.

Visto il comma 1, dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede che le regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottano un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015, ed allegano, ai sensi comma 3, il piano degli indicatori al bilancio di previsione o al budget di esercizio e al bilancio consuntivo o al bilancio di esercizio.

Visto pertanto il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", accluso al bilancio di previsione 2025-2027.

Preso atto che tutti i documenti contabili sono stati elaborati conformemente agli schemi e modelli approvati con D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. e, per quanto concerne il Programma generale delle opere pubbliche (compreso nel DUP), sulla base della deliberazione della Giunta provinciale n. 1061 del 17 maggio 2002.

Considerato che alla luce delle nuove modifiche introdotte dal D.M. 25 luglio 2023 in termini di approvazione del Bilancio di Previsione 2025-2027 il responsabile del servizio finanziario ha depositato il Bilancio tecnico con nota di data 01/10/2024 prot.n. 6017;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 18.04.2019 con cui è stata esercitata la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 27.02.2020 con cui è stata esercitata la facoltà, prevista dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. n. 267/2000, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale.

Dato atto che la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 144 del 19.11.2024, ha approvato, così come è previsto dall'art. 174 del D.Lgs. 267/2000, lo schema di Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e relativi allegati, compreso lo schema di nota integrativa al bilancio di previsione finanziario, redatta ai sensi dell'art. 11 comma 3 lettera g) e comma 5 del D.Lgs. 118/2011, ed in conformità a quanto stabilito dal principio contabile della Programmazione di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, che integra e dimostra le previsioni di bilancio.

Considerato che il Bilancio di Previsione con tutti gli allegati previsti dalla legge sono stati presentati ai consiglieri comunali mediante messa a disposizione degli atti nell'area riservata sul sito istituzionale del Comune di Roverè della Luna in data 02/12/2024 con relativa nota di deposito prot.n. 7408 a firma del responsabile del servizio finanziario.

Preso atto che al bilancio di previsione finanziario 2025-2027 non è stato applicato avanzo di amministrazione presunto.

Verificato che il revisore dei conti ha espresso parere favorevole al Bilancio di Previsione 2025-2027 acquisito al prot.n. 7671 di data 10/12/2024;

Evidenziato che, ai sensi degli artt. 162, 165 e 172 del D.Lgs. n. 267 del 2000 e degli artt. 11 e 18bis del D.Lgs. n. 118 del 2011 il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 presenta gli allegati predisposti come richiesto dalla normativa vigente.

Accertato che, in relazione agli schemi degli atti contabili approvati dalla Giunta comunale, non sono pervenuti emendamenti da parte di nessun consigliere.

Sentiti gli interventi dei vari consiglieri per i quali si rimanda al verbale della presente seduta.

Deliberazione consiliare n. **26** dd. **27/12/2024**

Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti D.Lgs 82/2015

Tenuto conto che si rende necessario procedere, così come previsto dagli artt. 170 e 174 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e ss.mm., all'approvazione della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027, del Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, della nota integrativa al bilancio, del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e di tutti gli allegati previsti dalla normativa.

Vista la L.R. 3 maggio 2018 n. 2 che approva il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige e ss..mm.

Vista la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18.

Visto il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 e ss.mm.

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011 come modificato dal D.Lgs. n. 126 del 2014.

Visto lo Statuto Comunale.

Visto il regolamento comunale di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 10 dd. 23.04.2018.

Visto il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2025, di data 18.11.2024, sottoscritto dal Presidente della Provincia, dall'Assessore agli enti locali ed dal Presidente del Consiglio delle Autonomie per il 2025.

Acquisiti i seguenti pareri:

"Effettuata regolarmente l'istruttoria relativa alla presente proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi degli articoli 185 e 187 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2, parere favorevole in ordine ai riflessi della medesima sulla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa.

Firmato digitalmente: Il responsabile servizio finanziario – rag. Avi Danilo"

"Effettuata regolarmente l'istruttoria relativa alla presente proposta di deliberazione, si esprime, ai sensi degli articoli 185 e 187 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2, parere favorevole in ordine alla regolarità contabile della medesima, attestando altresì la copertura finanziaria della spesa.

Firmato digitalmente: Il responsabile servizio finanziario – rag. Avi Danilo"

Ritenuto, in considerazione dell'urgenza di procedere alla predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione, nonché per provvedere ai conseguenti impegni e pagamenti di spese e dare attuazione al programma generale delle opere pubbliche compreso nella Nota di aggiornamento al DUP, che ricorrano i presupposti di cui all'art. 183, comma 4 della Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2 e s.m.

Con voti favorevoli n. 13, contrari n. 0, astenuti n. 0, espressi per alzata di mano, su n. 13 consiglieri presenti e votanti,

D E L I B E R A

1. di approvare la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 che si configura come DUP definitivo allegato alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale dando atto che nello stesso è compresa la programmazione in materia di lavori pubblici e gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente previsti dalla normativa in vigore.
2. di approvare il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 del Comune di Roverè della Luna e relativi allegati, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm., come risulta nell'elaborato facente parte integrante e sostanziale della presente, nelle seguenti risultanze finali:

PARTE ENTRATA	Previsioni 2025 - cassa	Previsioni 2025 competenza	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	39.450,00	34.300,00	34.300,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	529.977,48	463.100,00	458.000,00	458.000,00
TITOLO II - Trasferimenti correnti	1.204.997,23	634.506,41	537.857,21	537.857,21
TITOLO III – Entrate extratributarie	878.106,01	618.300,00	621.300,00	621.300,00
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	1.003.305,35	244.200,00	93.249,50	97.594,00
TITOLO V - Entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI - Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	945.187,48	798.000,00	798.000,00	798.000,00
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa inizio esercizio	445.364,69			
Totale Generale parte entrata	5.406.938,24	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21

PARTE SPESA	Previsioni 2025 cassa	Previsioni 2025 competenza	Previsioni 2026	Previsioni 2027
TITOLO I - Spese correnti	1.916.009,94	1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	34.300,00	34.300,00	34.000,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	986.674,72	244.200,00	93.249,50	97.594,00
TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV - Spese per rimborso prestiti	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
TITOLO V - Chiusura anticipazioni da istituto cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
TITOLO VII - Servizi per conto terzi e partite di giro	866.172,55	798.000,00	798.000,00	798.000,00
disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale parte spesa	4.196.614,42	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21

3. di approvare la nota integrativa al bilancio di previsione finanziario 2025-2027.
4. di dare atto che sullo stesso Bilancio di Previsione pluriennale 2025-2027 il revisore dei Conti ha sottoscritto parere favorevole rilasciato in atti al prot.n. 7671 di data 10/12/2024.
5. di approvare il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, accluso al bilancio di previsione finanziario 2025-2027.
6. Di dare atto che il bilancio di previsione viene approvato in equilibrio di competenza ai sensi dell'art. 1 commi 819-826 della Legge n. 145/2018 ed altresì ai sensi dell'art. 9 della Legge n. 243/2012.
7. di dare atto che, ai sensi dell'art. 174, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, il bilancio di previsione finanziario 2025-2027, anche in forma semplificata, verrà pubblicato sul sito internet dell'Ente, sezione "Amministrazione Trasparente".
8. di disporre che l'ufficio finanziario attivi le forme più idonee per la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dei suoi allegati da parte dei cittadini e degli organismi di partecipazione.
9. di dare atto che il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 verrà trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) dando atto che si è già provveduto all'invio dei file "approvato dalla Giunta comunale" con esito positivo.
10. di dare atto che successivamente all'approvazione del bilancio la Giunta comunale definirà il Piano esecutivo di gestione per il triennio 2025-2027.
11. di dichiarare, con n. 13 voti favorevoli, n. 0 contrari e n. 0 astenuti, espressi per alzata di mano da n. 13 Consiglieri presenti e votanti, la presente deliberazione immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 183, comma 4, del Codice degli enti locali (CEL) della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 nr. 2;
12. di dare evidenza, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 23/92, che avverso la presente deliberazione sono ammessi:
 - opposizione alla Giunta comunale, durante il periodo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 183, 5° comma del Codice degli enti locali (CEL) della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvata con L.R. 3 maggio 2018 n. 2;
 - ricorso straordinario entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24 novembre 1971 n. 1199;
 - ricorso giurisdizionale al tribunale di Giustizia Amministrativa entro 60 giorni ai sensi degli artt. 5 e 29 del D.Lgs. 2 luglio 2010 n. 104.

REFERATO DI PUBBLICAZIONE:

Ai sensi dell'art. 183, comma 4 della L.R. 3 maggio 2018 n. 2 la presente deliberazione, dichiarata immediatamente esecutiva, è pubblicata all'albo comunale, pena decadenza, entro cinque giorni dalla sua adozione per dieci giorni consecutivi (dal 30 dicembre 2024 al 09 gennaio 2025).

Letto, approvato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE

Luca Ferrari

f.to digitalmente

IL SEGRETARIO

Gallina Paola

f.to digitalmente



BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio 2025 - 2027

COMUNE DI ROVERÈ DELLA LUNA



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	39.450,00	39.450,00	34.300,00	34.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	347.105,08	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	341.372,12	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		previsione di cassa	929.541,05	445.364,69		
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	73.819,48	previsione di competenza	464.320,00	463.100,00	458.000,00	458.000,00
			previsione di cassa	552.061,41	529.977,48		
10000	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	73.819,48	previsione di competenza	464.320,00	463.100,00	458.000,00	458.000,00
			previsione di cassa	552.061,41	529.977,48		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	570.490,82	previsione di competenza	652.260,99	634.006,41	537.357,21	537.357,21
			previsione di cassa	1.098.645,37	1.204.497,23		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di competenza	0,00	500,00	500,00	500,00
			previsione di cassa	0,00	500,00		
20000	TITOLO 2: Trasferimenti correnti	570.490,82	previsione di competenza	652.260,99	634.506,41	537.857,21	537.857,21
			previsione di cassa	1.098.645,37	1.204.997,23		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	268.728,49	previsione di competenza	585.207,71	572.200,00	575.450,00	575.450,00
			previsione di cassa	618.498,60	830.506,49		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	150,00	previsione di competenza	10.653,83	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			previsione di cassa	11.778,83	8.150,00		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza	15.224,01	500,00	500,00	500,00
			previsione di cassa	15.224,01	500,00		



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00
			previsione di cassa	500,00	500,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.410,52	previsione di competenza	42.255,94	37.100,00	36.850,00	36.850,00
			previsione di cassa	43.350,36	38.449,52		
30000	TITOLO 3: Entrate extratributarie	270.289,01	previsione di competenza	653.841,49	618.300,00	621.300,00	621.300,00
			previsione di cassa	689.351,80	878.106,01		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	755.930,07	previsione di competenza	1.848.841,97	239.200,00	93.249,50	97.594,00
			previsione di cassa	2.212.700,52	995.130,07		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.175,28	previsione di competenza	12.058,31	5.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.223,28	8.175,28		
40000	TITOLO 4: Entrate in conto capitale	759.105,35	previsione di competenza	1.860.900,28	244.200,00	93.249,50	97.594,00
			previsione di cassa	2.227.923,80	1.003.305,35		
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
70000	TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	146.952,42	previsione di competenza	713.000,00	713.000,00	713.000,00	713.000,00
			previsione di cassa	737.071,91	859.952,42		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	235,06	previsione di competenza	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
			previsione di cassa	85.083,95	85.235,06		
90000	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	147.187,48	previsione di competenza	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00
			previsione di cassa	822.155,86	945.187,48		



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE TITOLI		1.820.892,14	previsione di competenza	4.829.322,76	3.158.106,41	2.908.406,71	2.912.751,21
			previsione di cassa	5.790.138,24	4.961.573,55		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.820.892,14	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			previsione di cassa	6.719.679,29	5.406.938,24		

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	39.450,00	39.450,00	34.300,00	34.300,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	347.105,08	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	341.372,12	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza	0,00			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		previsione di cassa	929.541,05	445.364,69		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	73.819,48	previsione di competenza	464.320,00	463.100,00	458.000,00	458.000,00
			previsione di cassa	552.061,41	529.977,48		
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	570.490,82	previsione di competenza	652.260,99	634.506,41	537.857,21	537.857,21
			previsione di cassa	1.098.645,37	1.204.997,23		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	270.289,01	previsione di competenza	653.841,49	618.300,00	621.300,00	621.300,00
			previsione di cassa	689.351,80	878.106,01		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	759.105,35	previsione di competenza	1.860.900,28	244.200,00	93.249,50	97.594,00
			previsione di cassa	2.227.923,80	1.003.305,35		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	147.187,48	previsione di competenza	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00
			previsione di cassa	822.155,86	945.187,48		
	TOTALE TITOLI	1.820.892,14	previsione di competenza	4.829.322,76	3.158.106,41	2.908.406,71	2.912.751,21
			previsione di cassa	5.790.138,24	4.961.573,55		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.820.892,14	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			previsione di cassa	6.719.679,29	5.406.938,24		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2026		Previsione dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	463.100,00	15.000,00	458.000,00	10.000,00	458.000,00	10.000,00
1010106	Imposta municipale propria	463.000,00	15.000,00	458.000,00	10.000,00	458.000,00	10.000,00
1010176	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	463.100,00	15.000,00	458.000,00	10.000,00	458.000,00	10.000,00
	TITOLO 2: Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	634.006,41	0,00	537.357,21	0,00	537.357,21	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	631.506,41	0,00	534.857,21	0,00	534.857,21	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	634.506,41	0,00	537.857,21	0,00	537.857,21	0,00
	TITOLO 3: Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	572.200,00	0,00	575.450,00	0,00	575.450,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	220.450,00	0,00	223.950,00	0,00	223.950,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	351.750,00	0,00	351.500,00	0,00	351.500,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	37.100,00	0,00	36.850,00	0,00	36.850,00	0,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	1.000,00	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	34.100,00	0,00	34.100,00	0,00	34.100,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	618.300,00	8.000,00	621.300,00	8.000,00	621.300,00	8.000,00



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2026		Previsione dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	239.200,00	239.200,00	93.249,50	93.249,50	97.594,00	97.594,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	239.200,00	239.200,00	93.249,50	93.249,50	97.594,00	97.594,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031200	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	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	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	244.200,00	244.200,00	93.249,50	93.249,50	97.594,00	97.594,00
	TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
7000000	Totale TITOLO 7	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	713.000,00	0,00	713.000,00	0,00	713.000,00	0,00
9010100	Altre ritenute	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	183.000,00	0,00	183.000,00	0,00	183.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00
9020200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
9020400	Depositi di/preso terzi	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
9000000	Totale TITOLO 9	798.000,00	0,00	798.000,00	0,00	798.000,00	0,00
	TOTALE	3.158.106,41	267.200,00	2.908.406,71	111.249,50	2.912.751,21	115.594,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Entrate					
1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	463.100,00	529.977,48	458.000,00	458.000,00
1.01.00.00.000	Tributi	463.100,00	529.977,48	458.000,00	458.000,00
1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	463.100,00	529.977,48	458.000,00	458.000,00
1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	463.000,00	528.515,62	458.000,00	458.000,00
1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	1.361,86	0,00	0,00
1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	100,00	100,00	0,00	0,00
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	634.506,41	1.204.997,23	537.857,21	537.857,21
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	634.506,41	1.204.997,23	537.857,21	537.857,21
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	634.006,41	1.204.497,23	537.357,21	537.357,21
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.500,00	24.674,00	2.500,00	2.500,00
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	631.506,41	1.179.823,23	534.857,21	534.857,21
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	500,00	500,00	500,00	500,00
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	500,00	500,00	500,00	500,00
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	618.300,00	878.106,01	621.300,00	621.300,00
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	572.200,00	830.506,49	575.450,00	575.450,00
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	220.450,00	337.774,65	223.950,00	223.950,00
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	220.450,00	337.774,65	223.950,00	223.950,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	351.750,00	492.731,84	351.500,00	351.500,00
3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	87.500,00	118.985,17	87.500,00	87.500,00
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	264.250,00	373.746,67	264.000,00	264.000,00
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	8.000,00	8.150,00	8.000,00	8.000,00
3.02.01.00.000	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	8.150,00	8.000,00	8.000,00
3.02.01.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	8.000,00	8.150,00	8.000,00	8.000,00
3.03.00.00.000	Interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00
3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	500,00	500,00	500,00	500,00
3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	500,00	500,00	500,00	500,00
3.04.02.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	500,00	500,00	500,00	500,00
3.04.02.02.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	500,00	500,00	500,00	500,00
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	37.100,00	38.449,52	36.850,00	36.850,00
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	1.000,00	1.000,00	750,00	750,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	1.000,00	1.000,00	750,00	750,00
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	34.100,00	35.449,52	34.100,00	34.100,00
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc?)	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	14.100,00	15.449,52	14.100,00	14.100,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	244.200,00	1.003.305,35	93.249,50	97.594,00
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	239.200,00	995.130,07	93.249,50	97.594,00
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	239.200,00	995.130,07	93.249,50	97.594,00
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00	67.591,39	0,00	0,00
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	239.200,00	927.538,68	93.249,50	97.594,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.12.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.12.99.000	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.02.01.000	Cessione di Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.000,00	8.175,28	0,00	0,00
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	5.000,00	8.175,28	0,00	0,00
4.05.01.01.000	Permessi di costruire	5.000,00	8.175,28	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7.01.01.01.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	798.000,00	945.187,48	798.000,00	798.000,00
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	713.000,00	859.952,42	713.000,00	713.000,00
9.01.01.00.000	Altre ritenute	300.000,00	371.912,76	300.000,00	300.000,00
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	300.000,00	371.912,76	300.000,00	300.000,00
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	183.000,00	183.000,00	183.000,00	183.000,00
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	50.000,00	80.138,22	50.000,00	50.000,00
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	50.000,00	80.138,22	50.000,00	50.000,00
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	180.000,00	224.901,44	180.000,00	180.000,00
9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	150.000,00	194.901,44	150.000,00	150.000,00
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	85.000,00	85.235,06	85.000,00	85.000,00
9.02.02.00.000	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.02.02.02.000	Trasferimenti da Amministrazioni Locali per operazioni conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	25.000,00	25.235,06	25.000,00	25.000,00
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	25.000,00	25.235,06	25.000,00	25.000,00
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		3.158.106,41	4.961.573,55	2.908.406,71	2.912.751,21



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾				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	6.772,77	previsione di competenza	86.518,00	86.380,00	85.680,00	85.680,00
			di cui già impegnato*		(5.075,20)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	88.456,14	93.152,77		
Totale Programma 01	Organi istituzionali	6.772,77	previsione di competenza	86.518,00	86.380,00	85.680,00	85.680,00
			di cui già impegnato		(5.075,20)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	88.456,14	93.152,77		
0102 Programma 02	Segreteria generale						
Titolo 1	Spese correnti	48.831,48	previsione di competenza	249.190,00	208.200,00	191.500,00	191.800,00
			di cui già impegnato*		(4.925,70)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(9.900,00)	(9.000,00)	(9.000,00)	(8.800,00)
			previsione di cassa	280.637,31	244.022,98		
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.226,50	previsione di competenza	15.000,00	7.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	15.000,00	9.226,50		
Totale Programma 02	Segreteria generale	51.057,98	previsione di competenza	264.190,00	215.200,00	193.500,00	193.800,00
			di cui già impegnato		(4.925,70)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(9.900,00)	(9.000,00)	(9.000,00)	(8.800,00)
			previsione di cassa	295.637,31	253.249,48		
0103 Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	4.724,01	previsione di competenza	142.324,00	133.705,00	133.705,00	133.800,00
			di cui già impegnato*		(3.000,00)	(1.400,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(5.400,00)	(4.700,00)	(4.700,00)	(4.700,00)
			previsione di cassa	137.847,31	133.729,01		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
Totale Programma 03		Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.724,01	previsione di competenza	142.324,00	133.705,00	133.705,00	133.800,00
				di cui già impegnato		(3.000,00)	(1.400,00)	(0,00)
				di cui fondo pluriennale vincolato	(5.400,00)	(4.700,00)	(4.700,00)	(4.700,00)
				previsione di cassa	137.847,31	133.729,01		
0104 Programma 04		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
Titolo 1	Spese correnti	3.509,46	previsione di competenza	52.810,00	49.200,00	47.300,00	47.543,00	
			di cui già impegnato*		(1.000,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(1.750,00)	(2.200,00)	(2.200,00)	(2.200,00)	
			previsione di cassa	53.990,11	50.309,46			
Totale Programma 04		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	3.509,46	previsione di competenza	52.810,00	49.200,00	47.300,00	47.543,00
				di cui già impegnato		(1.000,00)	(0,00)	(0,00)
				di cui fondo pluriennale vincolato	(1.750,00)	(2.200,00)	(2.200,00)	(2.200,00)
				previsione di cassa	53.990,11	50.309,46		
0105 Programma 05		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Titolo 1	Spese correnti	14.336,90	previsione di competenza	139.674,00	135.800,00	131.900,00	131.900,00	
			di cui già impegnato*		(2.907,15)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(6.000,00)	(6.500,00)	(6.500,00)	(6.500,00)	
			previsione di cassa	145.164,62	142.636,90			
Titolo 2	Spese in conto capitale	34.325,77	previsione di competenza	52.896,40	24.200,00	3.100,00	3.000,00	
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	103.087,20	58.525,77			
Totale Programma 05		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	48.662,67	previsione di competenza	192.570,40	160.000,00	135.000,00	134.900,00
				di cui già impegnato		(2.907,15)	(0,00)	(0,00)
				di cui fondo pluriennale vincolato	(6.000,00)	(6.500,00)	(6.500,00)	(6.500,00)
				previsione di cassa	248.251,82	201.162,67		
0106 Programma 06		Ufficio tecnico						
Titolo 1	Spese correnti	5.195,92	previsione di competenza	120.000,00	126.100,00	120.450,00	120.450,00	
			di cui già impegnato*		(1.000,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(8.400,00)	(4.100,00)	(4.100,00)	(4.100,00)	
			previsione di cassa	112.331,89	126.927,00			



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.707,10	previsione di competenza	11.207,10	47.800,00	3.000,00	2.500,00
			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	16.506,48	49.407,10		
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	6.903,02	previsione di competenza	131.207,10	173.900,00	123.450,00	122.950,00
			di cui già impegnato		(1.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(8.400,00)	(4.100,00)	(4.100,00)	(4.100,00)
			previsione di cassa	128.838,37	176.334,10		
0107 Programma 07		Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo 1	Spese correnti	2.381,45	previsione di competenza	48.182,00	54.350,00	47.350,00	47.350,00
			di cui già impegnato*		(1.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.500,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)
			previsione di cassa	47.745,37	54.731,45		
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.381,45	previsione di competenza	48.182,00	54.350,00	47.350,00	47.350,00
			di cui già impegnato		(1.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.500,00)	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)
			previsione di cassa	47.745,37	54.731,45		
0108 Programma 08		Statistica e sistemi informativi					
Titolo 2	Spese in conto capitale	35.405,09	previsione di competenza	33.203,40	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	61.173,07	35.405,09		
Totale Programma 08	Statistica e sistemi informativi	35.405,09	previsione di competenza	33.203,40	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	61.173,07	35.405,09		
0110 Programma 10		Risorse umane					
Titolo 1	Spese correnti	5.481,20	previsione di competenza	35.630,00	34.350,00	34.350,00	33.850,00
			di cui già impegnato*		(7.790,08)	(7.790,08)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	39.607,26	39.831,20		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Totale Programma 10	Risorse umane	5.481,20	previsione di competenza	35.630,00	34.350,00	34.350,00	33.850,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(7.790,08)</i>	<i>(7.790,08)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	39.607,26	39.831,20		
0111 Programma 11	Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	19.390,75	previsione di competenza	88.870,00	87.700,00	89.100,00	89.100,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(9.570,49)</i>	<i>(4.826,13)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	97.425,85	107.090,75		
Titolo 2	Spese in conto capitale	14.638,61	previsione di competenza	20.032,15	8.000,00	3.000,00	4.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	26.603,56	22.638,61		
Totale Programma 11	Altri servizi generali	34.029,36	previsione di competenza	108.902,15	95.700,00	92.100,00	93.100,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(9.570,49)</i>	<i>(4.826,13)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	124.029,41	129.729,36		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	198.927,01	previsione di competenza	1.095.537,05	1.002.785,00	892.435,00	892.973,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(36.268,62)</i>	<i>(14.016,21)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(33.950,00)</i>	<i>(28.500,00)</i>	<i>(28.500,00)</i>	<i>(28.300,00)</i>
			previsione di cassa	1.225.576,17	1.167.634,59		
MISSIONE: 03	Ordine pubblico e sicurezza						
0301 Programma 01	Polizia locale e amministrativa						
Titolo 1	Spese correnti	3.647,23	previsione di competenza	62.536,00	56.000,00	57.000,00	56.900,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(1.600,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.800,00)</i>	<i>(2.800,00)</i>	<i>(2.800,00)</i>	<i>(2.700,00)</i>
			previsione di cassa	60.078,60	56.847,23		
Totale Programma 01	Polizia locale e amministrativa	3.647,23	previsione di competenza	62.536,00	56.000,00	57.000,00	56.900,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(1.600,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.800,00)</i>	<i>(2.800,00)</i>	<i>(2.800,00)</i>	<i>(2.700,00)</i>
			previsione di cassa	60.078,60	56.847,23		
0302 Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana						



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

18/11/2024

Pagina 14 di 91

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	2.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	12.500,00	3.900,00	3.900,00
			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	12.500,00		
Totale Programma 02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	previsione di competenza	0,00	14.500,00	5.900,00	5.900,00
			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	14.500,00		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	3.647,23	previsione di competenza	62.536,00	70.500,00	62.900,00	62.800,00
			di cui già impegnato*		(1.600,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.800,00)	(2.800,00)	(2.800,00)	(2.700,00)
			previsione di cassa	60.078,60	71.347,23		
MISSIONE: 04							
Istruzione e diritto allo studio							
0401	Programma 01	Istruzione prescolastica					
Titolo 1	Spese correnti	13.966,02	previsione di competenza	169.514,00	148.700,00	143.750,00	143.750,00
			di cui già impegnato*		(18.373,39)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.700,00)	(3.000,00)	(3.000,00)	(3.000,00)
			previsione di cassa	173.676,42	158.666,02		
Titolo 2	Spese in conto capitale	561,20	previsione di competenza	15.000,00	9.000,00	6.500,00	6.500,00
			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	17.708,40	9.561,20		
Totale Programma 01	Istruzione prescolastica	14.527,22	previsione di competenza	184.514,00	157.700,00	150.250,00	150.250,00
			di cui già impegnato		(18.373,39)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.700,00)	(3.000,00)	(3.000,00)	(3.000,00)
			previsione di cassa	191.384,82	168.227,22		
0402	Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria					



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	9.535,18	previsione di competenza	53.300,00	50.020,00	46.420,00	46.435,00
			di cui già impegnato*		(4.353,87)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	62.077,38	59.555,18		
Titolo 2	Spese in conto capitale	13.485,97	previsione di competenza	21.170,00	8.900,00	7.900,00	6.900,00
			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	29.247,55	22.385,97		
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	23.021,15	previsione di competenza	74.470,00	58.920,00	54.320,00	53.335,00
			di cui già impegnato		(4.353,87)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	91.324,93	81.941,15		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	37.548,37	previsione di competenza	258.984,00	216.620,00	204.570,00	203.585,00
			di cui già impegnato*		(22.727,26)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.700,00)	(3.000,00)	(3.000,00)	(3.000,00)
			previsione di cassa	282.709,75	250.168,37		
MISSIONE: 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali							
0502 Programma 02		Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo 1	Spese correnti	20.307,28	previsione di competenza	64.850,00	58.550,00	53.050,00	53.050,00
			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	81.931,95	76.857,28		
Titolo 2	Spese in conto capitale	42.082,06	previsione di competenza	930.309,07	7.500,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	931.529,07	49.582,06		
Totale Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	62.389,34	previsione di competenza	995.159,07	66.050,00	56.050,00	56.050,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.013.461,02	126.439,34		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	62.389,34	previsione di competenza	995.159,07	66.050,00	56.050,00	56.050,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	1.013.461,02	126.439,34		
MISSIONE: 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
0601 Programma 01	Sport e tempo libero						
Titolo 1	Spese correnti	12.425,90	previsione di competenza	64.323,00	62.650,00	51.950,00	51.950,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(4.288,65)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	82.351,48	69.075,90		
Titolo 2	Spese in conto capitale	13.187,70	previsione di competenza	134.737,63	6.000,00	2.000,00	4.100,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	134.737,63	19.187,70		
Totale Programma 01	Sport e tempo libero	25.613,60	previsione di competenza	199.060,63	68.650,00	53.950,00	56.050,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(4.288,65)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	217.089,11	88.263,60		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.613,60	previsione di competenza	199.060,63	68.650,00	53.950,00	56.050,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(4.288,65)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	217.089,11	88.263,60		
MISSIONE: 07	Turismo						
0701 Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Totale Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
MISSIONE: 08							
Aspetto del territorio ed edilizia abitativa							
0801 Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio						
Titolo 1	Spese correnti	1.062,42	previsione di competenza	2.300,00	2.300,00	2.300,00	2.300,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.495,57	3.362,42		
Titolo 2	Spese in conto capitale	68.112,76	previsione di competenza	110.736,30	26.000,00	11.100,00	11.100,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	140.269,41	94.112,76		
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	69.175,18	previsione di competenza	113.036,30	28.300,00	13.400,00	13.400,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	144.764,98	97.475,18		
TOTALE MISSIONE 08	Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	69.175,18	previsione di competenza	113.036,30	28.300,00	13.400,00	13.400,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	144.764,98	97.475,18		
MISSIONE: 09							
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0902 Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	3.069,70	previsione di competenza	14.000,00	10.000,00	8.500,00	8.500,00
			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	14.000,00	13.069,70		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	10.449,97	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	10.449,97	0,00		
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.069,70	previsione di competenza	24.449,97	10.000,00	8.500,00	8.500,00
			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	24.449,97	13.069,70		
0903 Programma 03		Rifiuti					
Titolo 1	Spese correnti	3.732,22	previsione di competenza	4.350,00	3.750,00	3.750,00	3.500,00
			di cui già impegnato*		(500,00)	(500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	9.603,44	7.482,22		
Titolo 2	Spese in conto capitale	75.935,05	previsione di competenza	94.735,00	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	95.488,53	75.935,05		
Totale Programma 03	Rifiuti	79.667,27	previsione di competenza	99.085,00	3.750,00	3.750,00	3.500,00
			di cui già impegnato		(500,00)	(500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	105.091,97	83.417,27		
0904 Programma 04		Servizio idrico integrato					
Titolo 1	Spese correnti	4.446,12	previsione di competenza	134.050,00	164.550,00	164.800,00	164.800,00
			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	134.050,00	168.996,12		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 2	Spese in conto capitale	18.007,21	previsione di competenza	66.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	66.000,00	36.007,21		
Totale Programma 04	Servizio idrico integrato	22.453,33	previsione di competenza	200.050,00	182.550,00	182.800,00	182.800,00
			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	200.050,00	205.003,33		
0905 Programma 05		Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.000,00	1.500,00		
Totale Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.000,00	1.500,00		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	105.190,30	previsione di competenza	324.584,97	197.800,00	196.550,00	196.300,00
			di cui già impegnato*		(500,00)	(500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	330.591,94	302.990,30		
MISSIONE: 10		Trasporti e diritto alla mobilita'					
1005 Programma 05		Viabilita' e infrastrutture stradali					
Titolo 1	Spese correnti	7.196,67	previsione di competenza	53.350,00	50.000,00	51.800,00	51.800,00
			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	64.444,91	57.196,67		
Titolo 2	Spese in conto capitale	422.899,70	previsione di competenza	452.547,05	29.300,00	16.500,00	19.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	491.816,29	452.199,70		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Totale Programma 05	Viabilità' e infrastrutture stradali	430.096,37	previsione di competenza	505.897,05	79.300,00	68.300,00	70.800,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	556.261,20	509.396,37		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità'	430.096,37	previsione di competenza	505.897,05	79.300,00	68.300,00	70.800,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	556.261,20	509.396,37		
MISSIONE: 11	Soccorso civile						
1101 Programma 01	Sistema di protezione civile						
Titolo 1	Spese correnti	1.402,54	previsione di competenza	20.200,00	19.950,00	18.950,00	18.950,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(3.002,42)</i>	<i>(1.794,62)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	23.750,36	21.352,54		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	17.000,00	10.000,00	7.000,00	7.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	22.735,78	10.000,00		
Totale Programma 01	Sistema di protezione civile	1.402,54	previsione di competenza	37.200,00	29.950,00	25.950,00	25.950,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(3.002,42)</i>	<i>(1.794,62)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	46.486,14	31.352,54		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	1.402,54	previsione di competenza	37.200,00	29.950,00	25.950,00	25.950,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(3.002,42)</i>	<i>(1.794,62)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	46.486,14	31.352,54		
MISSIONE: 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1201 Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

18/11/2024

Pagina 21 di 91

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1		Spese correnti	22.800,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	57.500,00 <i>(0,00)</i> 64.865,54	57.000,00 <i>(0,00)</i> 79.800,00	57.000,00 <i>(0,00)</i> 	57.000,00 <i>(0,00)</i>
Totale Programma 01		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	22.800,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	57.500,00 <i>(0,00)</i> 64.865,54	57.000,00 <i>(0,00)</i> 79.800,00	57.000,00 <i>(0,00)</i> 	57.000,00 <i>(0,00)</i>
1203 Programma 03		Interventi per gli anziani						
Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	100,00 <i>(0,00)</i> 100,00	100,00 <i>(0,00)</i> 100,00	100,00 <i>(0,00)</i> 	100,00 <i>(0,00)</i>
Totale Programma 03		Interventi per gli anziani	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	100,00 <i>(0,00)</i> 100,00	100,00 <i>(0,00)</i> 100,00	100,00 <i>(0,00)</i> 	100,00 <i>(0,00)</i>
1205 Programma 05		Interventi per le famiglie						
Titolo 1		Spese correnti	25.183,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	44.800,00 <i>(0,00)</i> 58.295,31	44.500,00 <i>(18.118,40)</i> 69.683,69	42.100,00 <i>(0,00)</i> 	42.100,00 <i>(0,00)</i>
Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>(0,00)</i> 	0,00 <i>(0,00)</i>
Totale Programma 05		Interventi per le famiglie	25.183,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	44.800,00 <i>(0,00)</i> 58.295,31	44.500,00 <i>(18.118,40)</i> 69.683,69	42.100,00 <i>(0,00)</i> 	42.100,00 <i>(0,00)</i>
1207 Programma 07		Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 2	Spese in conto capitale	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	5.856,00	0,00		
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	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	5.856,00	0,00		
1209 Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale						
Titolo 1	Spese correnti	348,86	previsione di competenza	6.450,00	5.000,00	4.500,00	4.500,00
			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	6.577,53	5.348,86		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	540.331,37	3.000,00	3.249,50	3.594,00
			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	540.331,37	3.000,00		
Totale Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	348,86	previsione di competenza	546.781,37	8.000,00	7.749,50	8.094,00
			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	546.908,90	8.348,86		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	48.332,55	previsione di competenza	649.181,37	109.600,00	106.949,50	107.294,00
			di cui già impegnato*		(18.118,40)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	676.025,75	157.932,55		
MISSIONE: 14	Sviluppo economico e competitività						
1401 Programma 01	Industria PMI e Artigianato						
Titolo 1	Spese correnti	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	22.174,00	0,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Totale Programma 01	Industria PMI e Artigianato	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	22.174,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	22.174,00	0,00		
MISSIONE: 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
1503 Programma 03	Sostegno all'occupazione						
Titolo 1	Spese correnti	9.342,02	previsione di competenza	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	50.729,16	43.342,02		
Totale Programma 03	Sostegno all'occupazione	9.342,02	previsione di competenza	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	50.729,16	43.342,02		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	9.342,02	previsione di competenza	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	50.729,16	43.342,02		
MISSIONE: 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
1701 Programma 01	Fonti energetiche						
Titolo 1	Spese correnti	1.002,37	previsione di competenza	9.600,00	7.600,00	7.500,00	7.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	10.381,84	8.602,37		



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

18/11/2024

Pagina 24 di 91

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	21.930,04	27.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	21.930,04	27.000,00		
Totale Programma 01	Fonti energetiche	1.002,37	previsione di competenza	31.530,04	34.600,00	10.500,00	10.500,00
			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	32.311,88	35.602,37		
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.002,37	previsione di competenza	31.530,04	34.600,00	10.500,00	10.500,00
			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	32.311,88	35.602,37		
MISSIONE: 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
1801 Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali							
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	2.092,00	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	2.092,00	0,00		
Totale Programma 01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	previsione di competenza	2.092,00	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	2.092,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza	2.092,00	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	2.092,00	0,00		
MISSIONE: 20 Fondi e accantonamenti							
2001 Programma 01 Fondo di riserva							



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.908,32	15.440,20	14.510,50	14.707,50
				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	1.908,32	15.440,20		
Totale Programma 01		Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza	1.908,32	15.440,20	14.510,50	14.707,50
				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	1.908,32	15.440,20		
2002 Programma 02		Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	15.485,95	12.904,00	10.584,50	10.584,50
				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		
Totale Programma 02		Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza	15.485,95	12.904,00	10.584,50	10.584,50
				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		
2003 Programma 03		Altri fondi						
Titolo 1		Spese correnti	0,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	0,00	5.000,00		
Totale Programma 03		Altri fondi	0,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	0,00	5.000,00		
TOTALE MISSIONE 20		Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	22.394,27	33.344,20	25.095,00	25.292,00
				di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
				di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				previsione di cassa	1.908,32	20.440,20		
MISSIONE: 50		Debito pubblico						
5001 Programma 01		Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	300,00	300,00	300,00	300,00
			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	300,00	300,00		
Totale Programma 01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza	300,00	300,00	300,00	300,00
			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	300,00	300,00		
5002 Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	27.757,21	27.757,21		
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	27.757,21	27.757,21		
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza	28.057,21	28.057,21	28.057,21	28.057,21
			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	28.057,21	28.057,21		
MISSIONE: 60							
Anticipazioni finanziarie							
6001 Programma 01							
Restituzione anticipazione di tesoreria							
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
Totale Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
MISSIONE: 99	Servizi per conto terzi						
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	68.172,55	previsione di competenza	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	823.861,04	866.172,55		
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	68.172,55	previsione di competenza	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	823.861,04	866.172,55		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	68.172,55	previsione di competenza	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	823.861,04	866.172,55		
		1.060.839,43	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(86.505,35)</i>	<i>(16.310,83)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(39.450,00)</i>	<i>(34.300,00)</i>	<i>(34.300,00)</i>	<i>(34.000,00)</i>
			previsione di cassa	5.914.178,27	4.196.614,42		
		1.060.839,43	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(86.505,35)</i>	<i>(16.310,83)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(39.450,00)</i>	<i>(34.300,00)</i>	<i>(34.300,00)</i>	<i>(34.000,00)</i>
			previsione di cassa	5.914.178,27	4.196.614,42		

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	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
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	198.927,01	previsione di competenza	1.095.537,05	1.002.785,00	892.435,00	892.973,00
			di cui già impegnato*		(36.268,62)	(14.016,21)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(33.950,00)	(28.500,00)	(28.500,00)	(28.300,00)
			previsione di cassa	1.225.576,17	1.167.634,59		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	3.647,23	previsione di competenza	62.536,00	70.500,00	62.900,00	62.800,00
			di cui già impegnato*		(1.600,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.800,00)	(2.800,00)	(2.800,00)	(2.700,00)
			previsione di cassa	60.078,60	71.347,23		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	37.548,37	previsione di competenza	258.984,00	216.620,00	204.570,00	203.585,00
			di cui già impegnato*		(22.727,26)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.700,00)	(3.000,00)	(3.000,00)	(3.000,00)
			previsione di cassa	282.709,75	250.168,37		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	62.389,34	previsione di competenza	995.159,07	66.050,00	56.050,00	56.050,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.013.461,02	126.439,34		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.613,60	previsione di competenza	199.060,63	68.650,00	53.950,00	56.050,00
			di cui già impegnato*		(4.288,65)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	217.089,11	88.263,60		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	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		
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	69.175,18	previsione di competenza	113.036,30	28.300,00	13.400,00	13.400,00
			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	144.764,98	97.475,18		



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	105.190,30	previsione di competenza	324.584,97	197.800,00	196.550,00	196.300,00
			di cui già impegnato*		(500,00)	(500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	330.591,94	302.990,30		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità'	430.096,37	previsione di competenza	505.897,05	79.300,00	68.300,00	70.800,00
			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	556.261,20	509.396,37		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	1.402,54	previsione di competenza	37.200,00	29.950,00	25.950,00	25.950,00
			di cui già impegnato*		(3.002,42)	(1.794,62)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	46.486,14	31.352,54		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	48.332,55	previsione di competenza	649.181,37	109.600,00	106.949,50	107.294,00
			di cui già impegnato*		(18.118,40)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	676.025,75	157.932,55		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività'	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	22.174,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	9.342,02	previsione di competenza	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	50.729,16	43.342,02		
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.002,37	previsione di competenza	31.530,04	34.600,00	10.500,00	10.500,00
			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	32.311,88	35.602,37		
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza	2.092,00	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	2.092,00	0,00		



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	22.394,27	33.344,20	25.095,00	25.292,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.908,32	20.440,20		
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza	28.057,21	28.057,21	28.057,21	28.057,21
			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	28.057,21	28.057,21		
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	68.172,55	previsione di competenza	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	823.861,04	866.172,55		
TOTALE MISSIONI		1.060.839,43	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			di cui già impegnato*		(86.505,35)	(16.310,83)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(39.450,00)	(34.300,00)	(34.300,00)	(34.000,00)
			previsione di cassa	5.914.178,27	4.196.614,42		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.060.839,43	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			di cui già impegnato*		(86.505,35)	(16.310,83)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(39.450,00)	(34.300,00)	(34.300,00)	(34.000,00)
			previsione di cassa	5.914.178,27	4.196.614,42		

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
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
TITOLO 1	Spese correnti	250.092,16	previsione di competenza	1.784.207,27	1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00
			di cui già impegnato*		(86.505,35)	(16.310,83)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(39.450,00)	(34.300,00)	(34.300,00)	(34.000,00)
			previsione di cassa	1.932.089,67	1.916.009,94		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	742.574,72	previsione di competenza	2.547.285,48	244.200,00	93.249,50	97.594,00
			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	2.730.470,35	986.674,72		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	27.757,21	27.757,21		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	68.172,55	previsione di competenza	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	823.861,04	866.172,55		
TITOLO 8	TOTALE TITOLI	1.060.839,43	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			di cui già impegnato*		(86.505,35)	(16.310,83)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(39.450,00)	(34.300,00)	(34.300,00)	(34.000,00)
			previsione di cassa	5.914.178,27	4.196.614,42		
TITOLO 9	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.060.839,43	previsione di competenza	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
			di cui già impegnato*		(86.505,35)	(16.310,83)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(39.450,00)	(34.300,00)	(34.300,00)	(34.000,00)
			previsione di cassa	5.914.178,27	4.196.614,42		

(*) Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2026		Previsione dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1: Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	684.500,00	3.000,00	673.300,00	0,00	673.300,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.000,00	0,00	60.350,00	0,00	60.350,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	592.105,00	16.000,00	523.805,00	5.000,00	524.158,00	5.000,00
104	Trasferimenti correnti	279.100,00	25.300,00	266.100,00	14.800,00	265.850,00	14.800,00
107	Interessi passivi	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	108.594,20	0,00	99.845,00	0,00	99.742,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.727.599,20	44.300,00	1.623.700,00	19.800,00	1.623.700,00	19.800,00
	TITOLO 2: Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	219.800,00	219.800,00	80.449,50	80.449,50	84.794,00	84.794,00
203	Contributi agli investimenti	23.400,00	23.400,00	11.800,00	11.800,00	11.800,00	11.800,00
205	Altre spese in conto capitale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
200	Totale TITOLO 2	244.200,00	244.200,00	93.249,50	93.249,50	97.594,00	97.594,00
	TITOLO 4: Rimborso Prestiti						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.757,21	0,00	27.757,21	0,00	27.757,21	0,00
400	Totale TITOLO 4	27.757,21	0,00	27.757,21	0,00	27.757,21	0,00
	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	663.000,00	0,00	663.000,00	0,00	663.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	798.000,00	0,00	798.000,00	0,00	798.000,00	0,00
	TOTALE	3.197.556,41	288.500,00	2.942.706,71	113.049,50	2.947.051,21	117.394,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Spese					
1.00.00.00.000	Spese correnti	1.727.599,20	1.916.009,94	1.623.700,00	1.623.700,00
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	684.500,00	725.375,14	673.300,00	673.300,00
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	522.800,00	558.508,65	513.800,00	513.800,00
1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	517.800,00	551.109,17	508.800,00	508.800,00
1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	5.000,00	7.399,48	5.000,00	5.000,00
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	161.700,00	166.866,49	159.500,00	159.500,00
1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	161.700,00	166.866,49	159.500,00	159.500,00
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.000,00	67.542,70	60.350,00	60.350,00
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	63.000,00	67.542,70	60.350,00	60.350,00
1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	47.500,00	50.735,50	45.800,00	45.800,00
1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	6.800,00	8.107,20	6.500,00	6.500,00
1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	8.400,00	8.400,00	7.750,00	7.750,00
1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	300,00	300,00	300,00	300,00
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	592.105,00	761.403,54	523.805,00	524.158,00
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	51.450,00	63.633,41	48.050,00	48.550,00
1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	3.100,00	3.100,00	1.700,00	1.700,00
1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	48.350,00	60.533,41	46.350,00	46.850,00
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	540.655,00	697.770,13	475.755,00	475.608,00
1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	70.080,00	76.217,62	70.080,00	70.080,00
1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità servizi per trasferta	5.400,00	7.710,22	5.450,00	5.450,00
1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	4.000,00	6.678,99	2.500,00	2.743,00
1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	5.000,00	8.823,00	1.500,00	1.500,00
1.03.02.05.000	Utenze e canoni	148.270,00	166.340,86	136.420,00	136.435,00
1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	300,00	300,00	300,00	300,00
1.03.02.08.000	Leasing operativo	2.400,00	3.658,67	2.400,00	2.400,00
1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	25.700,00	32.778,78	27.000,00	27.000,00
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	18.905,00	33.271,05	13.905,00	13.500,00
1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	53.100,00	77.385,07	50.800,00	50.800,00
1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	62.100,00	89.129,64	62.100,00	62.100,00
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	6.500,00	9.272,42	6.000,00	6.000,00
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	4.200,00	4.343,30	4.200,00	4.200,00
1.03.02.18.000	Servizi sanitari	300,00	300,00	300,00	300,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	47.600,00	58.581,30	48.500,00	48.500,00
1.03.02.99.000	Altri servizi	86.800,00	122.979,21	44.300,00	44.300,00
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	279.100,00	299.998,36	266.100,00	265.850,00
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	249.400,00	274.981,86	245.300,00	245.300,00
1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	249.400,00	274.981,86	245.300,00	245.300,00
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	1.100,00	1.480,00	700,00	450,00
1.04.02.01.000	Interventi previdenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	100,00	100,00	100,00	100,00
1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	1.000,00	1.380,00	600,00	350,00
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	28.600,00	23.536,50	20.100,00	20.100,00
1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	28.600,00	23.536,50	20.100,00	20.100,00
1.07.00.00.000	Interessi passivi	300,00	300,00	300,00	300,00
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	300,00	300,00	300,00	300,00
1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesoreri/cassieri	300,00	300,00	300,00	300,00
1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.08.02.00.000	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00
1.08.02.01.000	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	108.594,20	61.390,20	99.845,00	99.742,00
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	33.344,20	20.440,20	25.095,00	25.292,00
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	15.440,20	15.440,20	14.510,50	14.707,50
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	12.904,00	0,00	10.584,50	10.584,50
1.10.01.06.000	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
1.10.02.00.000	Fondo pluriennale vincolato	34.300,00	0,00	34.300,00	34.000,00
1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato	34.300,00	0,00	34.300,00	34.000,00
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	500,00	500,00	0,00	0,00
1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	500,00	500,00	0,00	0,00
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	39.950,00	39.950,00	39.950,00	39.950,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	29.150,00	29.150,00	29.150,00	29.150,00
1.10.04.99.000	Altri premi di assicurazione n.a.c.	10.800,00	10.800,00	10.800,00	10.800,00
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	500,00	500,00	500,00	500,00
1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	500,00	500,00	500,00	500,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	244.200,00	986.674,72	93.249,50	97.594,00
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	219.800,00	930.428,72	80.449,50	84.794,00
2.02.01.00.000	Beni materiali	152.100,00	641.301,30	71.349,50	74.694,00
2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	13.700,00	13.700,00	0,00	0,00
2.02.01.03.000	Mobili e arredi	15.000,00	32.869,90	9.000,00	9.000,00
2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	27.100,00	28.707,10	3.000,00	2.500,00
2.02.01.09.000	Beni immobili	84.800,00	514.729,90	52.849,50	56.694,00
2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	4.000,00	42.494,40	3.500,00	3.500,00
2.02.01.99.000	Altri beni materiali	7.500,00	8.800,00	3.000,00	3.000,00
2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	10.000,00	10.017,62	3.100,00	3.100,00
2.02.02.01.000	Terreni	10.000,00	10.017,62	3.100,00	3.100,00
2.02.03.00.000	Beni immateriali	57.700,00	279.109,80	6.000,00	7.000,00
2.02.03.02.000	Software	44.700,00	80.105,09	0,00	0,00
2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	8.000,00	194.004,71	3.000,00	4.000,00
2.02.03.99.000	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	5.000,00	5.000,00	3.000,00	3.000,00
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	23.400,00	55.246,00	11.800,00	11.800,00
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	13.400,00	45.246,00	4.800,00	4.800,00
2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	13.400,00	45.246,00	4.800,00	4.800,00
2.03.02.00.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.04.00.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	10.000,00	10.000,00	7.000,00	7.000,00
2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	10.000,00	10.000,00	7.000,00	7.000,00
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
4.03.01.02.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	798.000,00	866.172,55	798.000,00	798.000,00
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	663.000,00	729.997,25	663.000,00	663.000,00
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	300.000,00	319.320,10	300.000,00	300.000,00
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	300.000,00	319.320,10	300.000,00	300.000,00
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	183.000,00	191.916,26	183.000,00	183.000,00
7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	100.000,00	106.959,50	100.000,00	100.000,00
7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	80.000,00	81.956,76	80.000,00	80.000,00
7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	50.000,00	54.959,02	50.000,00	50.000,00
7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	50.000,00	54.959,02	50.000,00	50.000,00
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	130.000,00	163.801,87	130.000,00	130.000,00
7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	100.000,00	133.801,87	100.000,00	100.000,00
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	135.000,00	136.175,30	135.000,00	135.000,00
7.02.02.00.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
7.02.02.02.000	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Locali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi rimosse per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente rimosse per conto di terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	25.000,00	26.175,30	25.000,00	25.000,00
7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	25.000,00	26.175,30	25.000,00	25.000,00
Totale complessivo dei titoli delle Spese		3.197.556,41	4.196.614,42	2.942.706,71	2.947.051,21

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2025**[illegible]

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2025**

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00
09	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	7.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	3.250,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	5.050,00	159.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.550,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	15.300,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179.800,00
10	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'									
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
11	MISSIONE 11: Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	15.950,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.950,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	15.950,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.950,00
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	57.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.000,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	24.800,00	19.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.500,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	3.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.000,00	83.900,00	19.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.600,00
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'									
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	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									
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00
	TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
17	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	7.100,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	7.100,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.600,00
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	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	0,00
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.440,20	15.440,20
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.904,00	12.904,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.344,20	33.344,20
50	MISSIONE 50: Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	TOTALE MISSIONI	684.500,00	63.000,00	592.105,00	279.100,00	300,00	0,00	0,00	108.594,20	1.727.599,20

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2026**[illegible]

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2026**[illegible]



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
17	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	7.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	7.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
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	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	0,00
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.510,50	14.510,50
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.584,50	10.584,50
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.095,00	25.095,00
50	MISSIONE 50: Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	TOTALE MISSIONI	673.300,00	60.350,00	523.805,00	266.100,00	300,00	0,00	0,00	99.845,00	1.623.700,00

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2027**[illegible]

[illegible]



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2027

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
17	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche	0,00	0,00	7.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	7.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
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	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	0,00
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.707,50	14.707,50
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.584,50	10.584,50
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.292,00	25.292,00
50	MISSIONE 50: Debito pubblico									
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	TOTALE MISSIONI	673.300,00	60.350,00	524.158,00	265.850,00	300,00	0,00	0,00	99.742,00	1.623.700,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2025

[illegible]



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2025	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'											
	Viabilità' e infrastrutture stradali	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 11: Soccorso civile											
	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
	Interventi per le famiglie	0,00	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	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	219.800,00	23.400,00	0,00	1.000,00	244.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2026

[illegible]



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2026	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'											
	Viabilità' e infrastrutture stradali	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 11: Soccorso civile											
	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
	Interventi per le famiglie	0,00	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	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	80.449,50	11.800,00	0,00	1.000,00	93.249,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2027

[illegible]



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2027

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2027	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
04	Servizio idrico integrato	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'											
	Viabilità' e infrastrutture stradali	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 11: Soccorso civile											
	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
	Interventi per le famiglie	0,00	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	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
	Fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	84.794,00	11.800,00	0,00	1.000,00	97.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - Esercizio 2027

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	27.757,21	0,00	0,00	27.757,21



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	663.000,00	135.000,00	798.000,00
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	663.000,00	135.000,00	798.000,00
	TOTALE MISSIONI	663.000,00	135.000,00	798.000,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	663.000,00	135.000,00	798.000,00
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	663.000,00	135.000,00	798.000,00
	TOTALE MISSIONI	663.000,00	135.000,00	798.000,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2027

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	663.000,00	135.000,00	798.000,00
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	663.000,00	135.000,00	798.000,00
	TOTALE MISSIONI	663.000,00	135.000,00	798.000,00



ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	445.364,69								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		39.450,00	34.300,00	34.300,00	Titolo 1: Spese correnti	1.916.009,94	1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	529.977,48	463.100,00	458.000,00	458.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		34.300,00	34.300,00	34.000,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.204.997,23	634.506,41	537.857,21	537.857,21	Titolo 2: Spese in conto capitale	986.674,72	244.200,00	93.249,50	97.594,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	878.106,01	618.300,00	621.300,00	621.300,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.003.305,35	244.200,00	93.249,50	97.594,00	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	3.616.386,07	1.960.106,41	1.710.406,71	1.714.751,21	Totale spese finali.....	2.902.684,66	1.971.799,20	1.716.949,50	1.721.294,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	945.187,48	798.000,00	798.000,00	798.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale Titoli	4.961.573,55	3.158.106,41	2.908.406,71	2.912.751,21	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	866.172,55	798.000,00	798.000,00	798.000,00
Totale Titoli	4.961.573,55	3.158.106,41	2.908.406,71	2.912.751,21	Totale Titoli	4.196.614,42	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.406.938,24	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.196.614,42	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
Fondo di cassa finale presunto	1.210.323,82								

(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		445.364,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		39.450,00	34.300,00	34.300,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		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	(+)		1.715.906,41	1.617.157,21	1.617.157,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			34.300,00	34.300,00	34.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			12.904,00	10.584,50	10.584,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		27.757,21	27.757,21	27.757,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		244.200,00	93.249,50	97.594,00



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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	(-)		244.200,00	93.249,50	97.594,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			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
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- 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 codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.
- (5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.119.718,28
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	386.555,08
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	1.579.275,37
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	1.773.290,91
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	3.624,16
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	12.091,17
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	1.320.724,83
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1)	39.450,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	1.281.274,83
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	0,00
	Altri accantonamenti (5)	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)

Parte vincolata al 31/12/2024		
	Vincoli dervanti 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 parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.281.274,83
	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 (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 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

1 Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

3 Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4 Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2.

Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

5 Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

6 Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

7 In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F)



COMPOSIZIONE PER MISSIONE 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 negli 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								
02	Segreteria generale	9.900,00	9.900,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5.400,00	5.400,00	0,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.750,00	1.750,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6.000,00	6.000,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
06	Ufficio tecnico	8.400,00	8.400,00	0,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.500,00	2.500,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	33.950,00	33.950,00	0,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	28.500,00
03	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	2.800,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	2.800,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	2.700,00	2.700,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	2.700,00	2.700,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE	39.450,00	39.450,00	0,00	34.300,00	0,00	0,00	0,00	34.300,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui.
In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).



COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	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								
02	Segreteria generale	9.000,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.700,00	4.700,00	0,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.200,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6.500,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
06	Ufficio tecnico	4.100,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	28.500,00	28.500,00	0,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	28.500,00
03	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	2.800,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	2.800,00	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE	34.300,00	34.300,00	0,00	34.300,00	0,00	0,00	0,00	34.300,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui.
In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).



COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	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								
02	Segreteria generale	9.000,00	9.000,00	0,00	8.800,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4.700,00	4.700,00	0,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2.200,00	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6.500,00	6.500,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
06	Ufficio tecnico	4.100,00	4.100,00	0,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	28.500,00	28.500,00	0,00	28.300,00	0,00	0,00	0,00	28.300,00
03	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	2.800,00	2.800,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	2.800,00	2.800,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE	34.300,00	34.300,00	0,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00	34.000,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui.
In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).



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)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	463.100,00 448.000,00 15.100,00	6.942,00 6.942,00	6.942,00 6.942,00	1,50 45,97
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	463.100,00	6.942,00	6.942,00	1,50
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	634.006,41	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	500,00	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			
	TOTALE TITOLO 2	634.506,41	0,00	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	572.200,00	5.962,00	5.962,00	1,04
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	500,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	37.100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	618.300,00	5.962,00	5.962,00	0,96
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	239.200,00 239.200,00 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 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 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



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)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	244.200,00	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
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.960.106,41	12.904,00	12.904,00	0,66
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.715.906,41	12.904,00	12.904,00	0,75
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	244.200,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

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)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	458.000,00 448.000,00 10.000,00	4.628,00 4.628,00	4.628,00 4.628,00	1,01 46,28
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	458.000,00	4.628,00	4.628,00	1,01
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	537.357,21	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	500,00	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			
	TOTALE TITOLO 2	537.857,21	0,00	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	575.450,00	5.956,50	5.956,50	1,04
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	500,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	36.850,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	621.300,00	5.956,50	5.956,50	0,96
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	93.249,50			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	93.249,50			
	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



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

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)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	93.249,50	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
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.710.406,71	10.584,50	10.584,50	0,62
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.617.157,21	10.584,50	10.584,50	0,65
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	93.249,50	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2027

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)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	458.000,00 448.000,00 10.000,00	4.628,00 4.628,00	4.628,00 4.628,00	1,01 46,28
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	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	458.000,00	4.628,00	4.628,00	1,01
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	537.357,21	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	500,00	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			
	TOTALE TITOLO 2	537.857,21	0,00	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	575.450,00	5.956,50	5.956,50	1,04
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	500,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	36.850,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	621.300,00	5.956,50	5.956,50	0,96
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	97.594,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	97.594,00			
	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



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2027

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)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	97.594,00	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
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.714.751,21	10.584,50	10.584,50	0,62
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.617.157,21	10.584,50	10.584,50	0,65
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	97.594,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.



LIMITI DI INDEBITAMENTO ENTI LOCALI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	468.083,14	468.083,14	468.083,14
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	582.836,37	582.836,37	582.836,37
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	584.280,41	584.280,41	584.280,41
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	1.635.199,92	1.635.199,92	1.635.199,92
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	163.519,99	163.519,99	163.519,99
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 (2)	(-)	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 2025	(-)	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	(=)	163.519,99	163.519,99	163.519,99
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2024	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nel 2025	(+)	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

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi



UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONI		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		



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONI		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)
01	Rigidità strutturale di bilancio				
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	43,99	46,20	46,18
02	Entrate correnti				
02.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	91,00	96,56	96,56
02.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	58,53		
02.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (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 correnti" (4)	59,44	63,06	63,06
02.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre 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 correnti" (4)	38,45		
03	Spesa di personale				
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	43,39	45,55	45,53
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	1,69	1,77	1,73
03.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")/(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
03.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente	443,74	439,01	438,83
04	Esteralizzazione dei servizi				
04.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	3,67	3,91	3,91
05	Interessi passivi				
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	0,02	0,02	0,02
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	100,00	100,00	100,00
05.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
06	Investimenti				



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)
06.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	12,55	5,48	5,72
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	134,19	49,11	51,77
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	14,29	7,20	7,20
06.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente	148,47	56,32	58,97
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamanti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
07	Debiti non finanziari				
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanziamanti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	99,90		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (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)] /stanziamanti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (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)]	99,38		
08	Debiti finanziari				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	25,00	25,00	25,00
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamanti 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)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Stanziamanti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	1,62	1,72	1,72
08.3	Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	67,78	67,78	67,78



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)
09	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	100,00	0,00	0,00
09.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,00	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00	100,00	100,00
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	46,51	49,35	49,35
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	46,19	49,15	49,15

(1) Il Patrimonio netto è 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 è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. 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 dati stimati o, se disponibili, preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

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

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

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

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

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2025/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	14,66	15,75	15,72	18,36	98,71	88,88
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14,66	15,75	15,72	18,36	98,71	88,88
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	20,07	18,47	18,45	22,12	100,00	52,71
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,02	0,02	0,02	0,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	20,09	18,49	18,47	22,12	100,00	52,71
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18,12	19,79	19,76	20,61	98,76	92,72
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,25	0,28	0,27	0,72	100,00	97,88
30300	Interessi attivi	0,02	0,02	0,02	0,01	100,00	100,00
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,02	0,02	0,02	0,02	100,00	100,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	1,17	1,25	1,26	1,93	99,84	97,12
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	19,58	21,36	21,33	23,29	98,82	93,23
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40200	Contributi agli investimenti	7,57	3,21	3,35	16,24	100,00	49,97
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	1,62	0,00	100,00
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	6,53	0,00	100,00
40500	Altre entrate in conto capitale	0,16	0,00	0,00	0,56	100,00	92,28
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	7,73	3,21	3,35	24,95	100,00	61,15
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,67	13,75	13,73	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,67	13,75	13,73	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Entrate per partite di giro	22,58	24,52	24,48	10,91	100,00	95,32
90200	Entrate per conto terzi	2,69	2,92	2,92	0,37	100,00	98,87
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	25,27	27,44	27,40	11,28	100,00	95,45
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	99,65	71,55



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione 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/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	2,70	0,00	100,00	2,91	0,00	2,91	0,00	2,94	0,00	96,59
	02	Segreteria generale	6,73	26,24	98,44	6,58	26,24	6,58	25,88	8,24	4,39	86,07
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4,18	13,70	100,00	4,54	13,70	4,54	13,82	4,83	2,38	99,24
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,54	6,41	99,60	1,61	6,41	1,61	6,47	1,99	0,77	94,45
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5,00	18,95	99,51	4,59	18,95	4,58	19,12	6,23	3,08	77,93
	06	Ufficio tecnico	5,44	11,96	99,79	4,20	11,96	4,17	12,07	4,87	3,98	86,98
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,70	5,83	100,00	1,61	5,83	1,61	5,88	1,39	1,10	90,56
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38	0,00	0,00
	10	Risorse umane	1,07	0,00	100,00	1,17	0,00	1,15	0,00	1,22	0,00	89,97
	11	Altri servizi generali	2,99	0,00	100,00	3,13	0,00	3,16	0,00	3,70	1,04	84,04
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		31,35	83,09	99,52	30,34	83,09	30,31	83,24	35,79	16,74	86,72
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,75	8,16	100,00	1,94	8,16	1,93	7,94	2,05	1,23	99,35
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,45	0,00	100,00	0,20	0,00	0,20	0,00	0,09	0,00	100,00
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		2,20	8,16	100,00	2,14	8,16	2,13	7,94	2,14	1,23	99,38
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	4,93	8,75	99,40	5,11	8,75	5,10	8,82	6,35	1,19	94,55
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,84	0,00	100,00	1,85	0,00	1,81	0,00	2,41	0,00	73,13
	Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		6,77	8,75	99,60	6,96	8,75	6,91	8,82	8,76	1,19	88,05
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	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	2,07	0,00	98,44	1,90	0,00	1,90	0,00	4,25	15,13	85,85



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione 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/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
	05	Interventi per le famiglie	1,40	0,00	100,00	1,43	0,00	1,44	0,00	1,59	0,00	72,42
	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	0,14	0,00	31,79
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,25	0,00	100,00	0,26	0,00	0,27	0,00	0,47	0,00	70,23
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		3,43	0,00	100,00	3,63	0,00	3,64	0,00	3,84	0,00	76,01
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	1,05	0,00	55,56
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,05	0,00	55,56
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	03	Sostegno all'occupazione	1,06	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,66	0,00	72,55
	Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		1,06	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,66	0,00	72,55
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	1,08	0,00	100,00	0,36	0,00	0,36	0,00	0,40	0,28	82,26
	Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		1,08	0,00	100,00	0,36	0,00	0,36	0,00	0,40	0,28	82,26
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	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	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,48	0,00	100,00	0,49	0,00	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,40	0,00	0,00	0,36	0,00	0,36	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,16	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,04	0,00	61,30	0,85	0,00	0,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione 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/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,87	0,00	100,00	0,94	0,00	0,94	0,00	1,13	0,00	100,00
	Totale Missione 50: Debito pubblico		0,88	0,00	100,00	0,95	0,00	0,95	0,00	1,13	0,00	100,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	12,51	0,00	100,00	13,59	0,00	13,57	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		12,51	0,00	100,00	13,59	0,00	13,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	24,96	0,00	100,00	27,12	0,00	27,08	0,00	11,21	0,00	93,51
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		24,96	0,00	100,00	27,12	0,00	27,08	0,00	11,21	0,00	93,51



Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
01 Rigidità strutturale di bilancio	01.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
02 Entrate correnti	02.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che 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 dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che 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 dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (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 correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che 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 dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.



PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	02.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre 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 correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che 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 dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
03 Spesa di personale	03.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.	
	03.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	03.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	03.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
04 Esternalizzazione dei servizi	04.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
05 Interessi passivi	05.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	



PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	05.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	05.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
06 Investimenti	06.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale e la spesa corrente	
	06.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	06.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	06.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
	06.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	(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. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa . Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)
	06.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(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.Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese



PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	06.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(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. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
07 Debiti non finanziari	07.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali.	
	07.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (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 [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (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)]	Stanzamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
08 Debiti finanziari	08.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	08.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti 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)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	08.3 Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.



PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
09 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	09.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
	09.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	09.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
	09.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. (1) Il Patrimonio netto è 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 è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.



PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazione liquidità							
	Totale Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate							
	Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso							
	Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Accantonamento residui perenti							
	Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti							
	Totale Altri accantonamenti						
Fondo di garanzia debiti commerciali							
	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali						
	Totale						

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



Allegato g) - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

			Barrare la condizione che ricorre	
P1	50010	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	50020	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	50030	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	50040	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	50050	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	50060	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	50070	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	50080	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.				
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie			SI	<input checked="" type="checkbox"/>

COMUNE DI ROVERE' DELLA LUNA
Provincia di Trento

BILANCIO DI PREVISIONE

2025 - 2027

NOTA INTEGRATIVA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

La legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)", in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali.

L'ingresso previsto dal Legislatore nella nuova contabilità armonizzata è risultato graduale: nell'anno 2016, infatti, gli enti che non hanno partecipato al periodo di sperimentazione hanno avuto l'obbligo di adeguare la gestione ai nuovi principi contabili armonizzati: tutti i fatti gestionali (*transazioni elementari*) sono stati gestiti quindi secondo le regole contabili nuove. Sono invece stati mantenuti con pieno valore autorizzatorio gli schemi di bilancio già in uso, ovvero quelli previsti dal D.P.G.R. 24 gennaio 2000, n. 1/L, affiancando, a soli fini conoscitivi, quelli previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Dal 2017 la riforma è entrata a pieno regime: tutti gli enti locali trentini, sia quelli che hanno partecipato alla sperimentazione, sia quelli che non hanno partecipato, hanno abbandonato definitivamente i vecchi schemi per adottare esclusivamente gli schemi armonizzati.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatici e gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- Documento Unico di Programmazione DUP, che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione di cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze; ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;

- vengono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata;
- viene prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- viene introdotto il piano dei conti integrato sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.
- viene introdotto il concetto di transazione elementare, che permette la registrazione dei fatti gestionali contemporaneamente sotto il triplice aspetto finanziario, economico e patrimoniale;
- viene introdotto come documento obbligatorio (almeno per gli enti con popolazione superiore a cinquemila abitanti) il bilancio consolidato.

Quest'anno non è necessario prevedere stanziamento a norma della Legge n. 196 / 2019 art. 1 comma 859 sul fondo di garanzia debiti commerciali in parte corrente stante la regolarità del termine di tempestività dei pagamenti positivo alla data odierna;

Le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- *politico-amministrative* in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di *programmazione finanziaria* poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di *destinazione delle risorse* a preventivo attraverso la funzione *autorizzatoria*, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di *verifica degli equilibri finanziari* nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate; per le regioni il bilancio di previsione costituisce sede per il riscontro della copertura finanziaria di nuove o maggiori spese stabilite da leggi della regione a carico di esercizi futuri;

- *Informative* in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa. Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

Evoluzione normativa:

La riforma, lungi dall'essere definita in tutti gli aspetti, ha subito, e continua a subire, numerosi interventi da parte del legislatore per disciplinare diversi ambiti, con costante aggiornamento sia degli schemi contabili di riferimento, sia delle modalità operative di gestione, anche in relazione a criticità emerse a seguito dell'applicazione pratica delle disposizioni, o a seguito di interventi normativi in materie differenti, ma con diretta incidenza sulla materia contabile (si pensi, ad esempio, alle modifiche in materia di contratti pubblici).

Così come negli anni precedenti, anche nel corso del 2020 i principi e gli schemi contabili sono stati oggetto, anche a seguito di approfondimenti e confronti in seno alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione *Arconet*), a numerosi aggiornamenti, alcuni di rilevante portata.

Si ricorda in particolare il decreto del 07/08/2020, il quale ha modificato il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1 relativo alla programmazione, disciplinando in maniera più puntuale gli adempimenti informativi in capo ai comuni che in sede di approvazione del bilancio presentano un disavanzo di amministrazione presunto, per i quali è meglio descritto ciò che nella Nota illustrativa debbono descrivere circa le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che intendono assumere al riguardo (analogo adempimento è previsto in sede di rendiconto). Vengono apportate significative modifiche al Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), per aggiornarne il contenuto con riferimento alla normativa intervenuta in merito ai seguenti aspetti:

- ripiano del disavanzo di amministrazione (art. 1, comma 876, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 e 'art. 111, comma 4-bis, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18)
- anticipazioni di liquidità degli enti locali (articolo 39-ter del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162);
- disciplina relativa al tesoriere degli enti locali (art. 57, comma 2-quater, del decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124);

Sono di conseguenza modificati il piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011), nonché gli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione (allegati n. 9 e 10 al d.lgs. 118/2011), ed il conto del Tesoriere (allegato n. 17 al D.Lgs. 118/2011).

GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed all'approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027 ed annessi allegati.

Lo schema di bilancio, ed annessi allegati, è stato redatto dal Responsabile del servizio finanziario e depositato in forma tecnica con nota dello stesso prot.n. n. 6017 di data 01/10/2024 sulla base delle sommarie indicazioni fornite da questa Amministrazione, coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP). Successivamente al deposito non sono state segnalate o richieste particolari modifiche dagli altri responsabili dei servizi e/o dalla Giunta comunale e/o dal Segretario comunale.

Il DUP già approvato con deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024 costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione, è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e che consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative, costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). Nel corso del 2018, ad opera di due distinti decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze, (decreto del 18/05/2018 e del 29/08/2018) sono state apportate rilevanti semplificazioni nella stesura del DUP, prevedendo una modalità semplificata per i comuni con popolazione tra 2001 e 5000 abitanti, con approvazione del relativo schema, ed una versione iper-semplificata per i comuni con popolazione fino a 2000 abitanti.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione; le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;

4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;

5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità: veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio; attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa; correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione; comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;

6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;

7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico, infatti, deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati debba rappresentare un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio;

12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche, di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali, del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che l'informazione patrimoniale, economica e finanziaria, e tutte le altre

fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;

15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa; deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati. Nel corso del 2019, ad opera del D.M. 01/08/2019, il principio in questione è stato aggiornato con riferimento al finanziamento tramite avanzo di parte corrente delle spese di investimento previste negli anni successivi del bilancio di previsione finanziario.

17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Nel Bilancio di Previsione 2025 non è stata effettuata alcuna iscrizione in parte straordinaria dei fondi P.N.R.R. in quanto al momento non esistono nuove assegnazione per il Comune e risulta terminato il quadriennio dei trasferimenti per l'efficientamento energetico previsto negli ultimi Bilanci annuali

Tutti gli investimenti precisamente sono stati iscritti correttamente in entrata e in uscita con la relativa classificazione composta da Missione Componente Intervento e Misura.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 chiude con i seguenti totali a pareggio:

	Competenza Entrata/Spesa	Cassa Entrata	Cassa Spesa
Esercizio 2025	€ 3.197.556,41	€ 5.406.938,24	4.196.614,42
Esercizio 2026	€ 2.942.706,71		
Esercizio 2027	€ 2.947.051,21		

Il pareggio del Bilancio di Previsione 2025-2027, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1) politica tariffaria: si premette che dal 2019 è stato eliminato il vincolo sugli aumenti dei tributi e delle addizionali delle regioni e degli enti locali. Pertanto il Comune è libero di definire in autonomia la propria politica tributaria del triennio 2025-2027. La politica tariffaria adottata dall'Amministrazione non si avvale di tale opportunità per non gravare ulteriormente sui cittadini e sulle attività produttive stanti anche gli aumenti negli ultimi anni del costo delle materie prime dell'energia elettrica e del gas.

Il protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2025 dovrebbe confermare la politica fiscale già definita nell'ultimo biennio in materia di Imposta Immobiliare Semplice. Saranno quindi mantenute invariate aliquote e detrazioni di imposta per il 2025 da sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale.

La tariffa relativa al ciclo dei rifiuti, calcolata con le nuove metodologie per la redazione dei piani finanziari del servizio di nettezza urbana, introdotte con la delibera n. 443 del 31 ottobre 2019 dell'Arera, a cui il comma 527 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 non è stata ancora determinata da parte dell'Ente gestore che ha in corso la definizione dei nuovi piani finanziari che saranno consegnati per l'approvazione definitiva in consiglio comunale. L'ente gestore alla data odierna non ha comunicato ancora le previsioni dei costi ma stante il periodo molto complesso si presume che un lieve aumento ci sarà sicuramente collegato all'aumento comunque certo delle materie prime e materiali.

Le tariffe relative al ciclo idrico integrato saranno approvate con deliberazione della Giunta comunale prima dell'approvazione definitiva del Bilancio in consiglio comunale.

2) politica relativa alle previsioni di spesa: in relazione ai vincoli imposti dalle varie normative ed ai sempre maggiori tagli subiti dalle autonomie locali (fondo di solidarietà comunale), al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione, garantendo il regolare funzionamento di tutti i servizi, è stata attuata la seguente politica sulla spesa:

La legge provinciale 27/2010 e s.m., all'articolo 8 comma 1 bis, ha introdotto l'obbligo di adozione di un piano di miglioramento finalizzato alla riduzione della spesa corrente. Per i comuni sottoposti all'obbligo di gestione associata e per quelli costituiti a seguito di fusione dal 2016 il piano di miglioramento è stato sostituito dal progetto di riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata e alla fusione.

Con successivi provvedimenti deliberativi, assunti d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali, la Giunta provinciale ha stabilito gli obiettivi di risparmio di spesa nonché i tempi di raggiungimento degli stessi. Le modalità di raggiungimento dell'obiettivo sono state definite con la deliberazione della Giunta provinciale n. 1228/2016 che ha individuato la spesa di riferimento rispetto alla quale operare la riduzione della spesa o mantenerne l'invarianza. Nello specifico è stato previsto che l'obiettivo dovesse essere verificato prioritariamente sull'andamento dei pagamenti di spesa corrente contabilizzati nella missione 1, con riferimento al consuntivo 2019, rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012 e contabilizzato nella funzione 1.

La disciplina provinciale prevede inoltre che qualora la riduzione di spesa relativa alla missione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a quest'ultimo possono concorrere le riduzioni operate sulle altre missioni di spesa, fermo restando che la spesa derivante dalla missione 1 non può comunque aumentare rispetto al 2012. Per il Comune di Roverè della Luna l'obiettivo di riduzione della spesa era stato stabilito in € 37.900,00 da conseguire nel triennio 2017-2019 e la spesa obiettivo riferita alla Missione 1 per l'anno 2019 era stato calcolato in € 630.633,58. Il raggiungimento dell'obiettivo fissato è stato certificato in data 13 luglio 2020 sulla base della spesa sostenuta a consuntivo 2019.

3) l'entrata è caratterizzata come previsto dallo stesso Protocollo d'intesa in fase di approvazione dalla nuova assegnazione in materia di fondo perequativo che ricomprende la "soppressione" di parte del Fondo emergenziale istituito nel 2023 di circa 80.000,00 euro.

4) politica di indebitamento: il Comune di Roverè della Luna non ha previsto di ricorrere all'indebitamento per finanziare le spese di investimento, al fine di non gravare il bilancio di nuovi oneri finanziari.

Gli equilibri di bilancio.

Gli equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione, riguardano il pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese con equilibrio di parte corrente e equilibrio di parte capitale e quindi equilibrio complessivo come dimostrato nella tabella sottostante:

COMUNE DI ROVERÈ DELLA LUNA

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		445.364,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		39.450,00	34.300,00	34.300,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		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	(+)		1.715.906,41	1.617.157,21	1.617.157,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			34.300,00	34.300,00	34.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			12.904,00	10.584,50	10.584,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		27.757,21	27.757,21	27.757,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		244.200,00	93.249,50	97.594,00
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	(-)		244.200,00	93.249,50	97.594,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		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	(+)		0,00	0,00	0,00

attività finanziaria					
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			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
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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 codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassadei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2025-2027, sono così sintetizzate:



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	445.364,69								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		39.450,00	34.300,00	34.300,00	Titolo 1: Spese correnti	1.916.009,94	1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	529.977,48	463.100,00	458.000,00	458.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		34.300,00	34.300,00	34.000,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.204.997,23	634.506,41	537.857,21	537.857,21	Titolo 2: Spese in conto capitale	986.674,72	244.200,00	93.249,50	97.594,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	878.106,01	618.300,00	621.300,00	621.300,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.003.305,35	244.200,00	93.249,50	97.594,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	3.616.386,07	1.960.106,41	1.710.406,71	1.714.751,21	Totale spese finali.....	2.902.684,66	1.971.799,20	1.716.949,50	1.721.294,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite	945.187,48	798.000,00	798.000,00	798.000,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Totale Titoli	4.961.573,55	3.158.106,41	2.908.406,71	2.912.751,21	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite	866.172,55	798.000,00	798.000,00	798.000,00
					Totale Titoli	4.196.614,42	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.406.938,24	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.196.614,42	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21

**FONDO PRESUNTO
FINALE DI CASSA 1.210.323,82**

(1) corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Entrate correnti

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Con riferimento alle entrate tributarie, occorre sottolineare che nel corso dell'anno 2020 sono state introdotte importanti novità in materia di fiscalità locale, con impatto diretto sul bilancio e/o sull'operatività degli uffici e sugli adempimenti in capo ai contribuenti.

Dal 2021 è inoltre introdotto il canone patrimoniale unico in sostituzione degli attuali prelievi sulla pubblicità e sull'occupazione di suolo pubblico iscritto a Bilancio triennale 2025 con stanziamento unico di complessivi euro 11.000,00.

IMIS - IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE

La legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14 (Legge finanziaria provinciale per il 2015) ha istituito l'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) in sostituzione dell'Imposta Municipale Propria (I.M.U.P.) e della Tassa per i Servizi Indivisibili (T.A.S.I.).

In seguito l'art. 18 della L.P. n. 21 del 30 dicembre 2015 (Legge finanziaria provinciale per il 2016) ha introdotto alcune modifiche alla disciplina dell'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) di cui agli articoli 1 e seguenti della L.P. n. 14/2014. Successivamente l'art. 14 della L.P. n. 20 di data 29 dicembre 2016 (Legge di Stabilità provinciale per l'anno 2017), ha modificato gli artt. 5, 8, 10, 14 della L.P. 14/2014 ed infine l'art. 5 della L.P. 18/2017 ha introdotto la differenziazione di aliquote in funzione della rendita catastale di alcune tipologie di fabbricati del gruppo catastale D.

Le previsioni iscritte nel bilancio 2025-2027 tengono conto di tali novità normative e si aggirano sui 448.000,00 euro

ACCERTAMENTO IN BILANCIO DELLE SOMME RELATIVE ALLA LOTTA ALL'EVASIONE DEI TRIBUTI IN AUTOLIQUIDAZIONE

Il principio applicato della contabilità finanziaria prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate). Gli ultimi anni messi in accertamento per quanto riguarda l'IMIS sono il 2020 e 2021.

Pertanto la previsione dell'IMU, della TASI e dell'IMIS da attività di accertamento è registrata sulla base di tale principio, con corrispondente accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

RECUPERO EVASIONE IMUP

L'ufficio tributi svolge attività di accertamento e liquidazione anche sui tributi soppressi come l'IMUP, relativamente alle annualità per le quali non è ancora intervenuta decadenza dal potere di accertamento; tuttavia il potere di accertare l'IMUP si è oramai concluso, pertanto non sono previsti a bilancio proventi da tale attività di accertamento ma solo residui relativi a ruoli coattivi emessi ed in corso di riscossione.

RECUPERO EVASIONE IMIS

L'attività di accertamento svolta in materia di IMU ha effetti, ovviamente, anche sulle annualità successive, e quindi sul recupero dell'IMIS, i cui proventi derivanti dallo svolgimento dell'attività di accertamento sono stimati in:

		2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)
ENTRATA	Gettito da lotta all'evasione	€ 15.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

RECUPERO EVASIONE TASI

Il potere di accertare la TASI si è oramai concluso, pertanto non sono previsti a bilancio proventi da tale attività di accertamento.

TASSA RIFIUTI - TARI

Con riferimento al presente tributo, occorre segnalare che l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) ha approvato in via definitiva i nuovi criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti (delibera n. 443/2019 del 31/10/2019).

Il documento in questione ridisegna completamente la metodologia di calcolo dei costi da inserire all'interno del piano economico finanziario, la base annua di riferimento, le voci da considerare e da escludere, la fonte di reperimento dei dati (fonti contabili obbligatorie), prevedendo meccanismi perequativi e di congruaggio rispetto ai costi attuali.

Anche il procedimento di approvazione del PEF viene profondamente rivisto, confermando che esso deve essere predisposto dal gestore dei rifiuti, ma che non può essere solo un elenco di costi, essendo necessaria anche una relazione illustrativa ed una dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante del gestore che attesti la veridicità dei dati trasmessi.

Inoltre, nel procedimento di approvazione, la delibera n. 433/2019 attribuisce le diverse competenze relative al complesso iter di approvazione dei documenti a diversi soggetti.

Nel corso del 2020/2021 si sono succeduti diversi interventi da parte di Arera e del legislatore, che hanno influito sulle manovre tariffarie del 2021 2022 e del 2023. Al momento non sono previsti sostanziali cambiamenti per il 2025 per i quali si attendono gli elaborati dal gestore ASIA di Lavis

Il Comune di Roverè della Luna, con riferimento al 2024, ha approvato le tariffe TARI sulla base del PEF 2024 calcolato ai sensi della delibera ARERA n. 443/2019, pertanto le tariffe TARI 2025 saranno calcolate in base al PEF 2025 in fase di predisposizione da parte dell'Ente gestore del servizio che dopo la validazione dei revisori dei Conti sarà approvato in consiglio comunale.

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI

Dal 2022 l'imposta in questione è stata sostituita dal Canone Unico Patrimoniale.

COSAP

Dal 2022 l'imposta in questione è stata sostituita dal Canone Unico Patrimoniale.

TRASFERIMENTI DALLO STATO

In tale voce sono iscritti;

rimborso dal Ministero per le consultazioni elettorali, € 2.000,00 per l'esercizio 2025 e ognuno degli esercizi 2026 e 2027.

Diritti rilascio carta d'identità elettronica, € 500,00 per gli esercizi 2025-2026 e 2027.

TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA:

Si evidenziano i seguenti contributi Provinciali:

Anno 2025:

Contributo provinciale sul Fondo perequativo: € 415.000,00 comprensivo delle nuove e maggiori assegnazioni comunicate dalla PAT fra le quali la conferma della quota integrativa di euro 80.000,00 circa sempre ricompresi i maggiori costi degli amministratori per circa 15.000,00 a seguito dell'aumento dell'indennità di carica a partire dal 01.01.2023 e per circa 35.000,00 relativamente al rinnovo contrattuale 2022/2024 sempre ricompresi i vecchi oneri contrattuali 2019/2021.

Quota ex F.I.M. a finanziamento estinzione anticipata mutui € 27.757,21.

Quota ex F.I.M. a finanziamento spesa corrente €0,00. Si segnala che rispetto al passato non è più possibile applicare in parte corrente tale quota come già operato nel 2023

Contributo provinciale per la gestione della scuola dell'infanzia: € 97.000,00.

Contributo provinciale per la gestione del servizio Tagesmutter: € 53.000,00.

Contributo provinciale a finanziamento dell'intervento 19 33D: € 12.500,00.

Anno 2026:

Contributo provinciale sul Fondo perequativo: € 350.000,00.

Quota ex F.I.M. a finanziamento estinzione anticipata mutui € 27.757,21.

Quota ex F.I.M. a finanziamento spesa corrente € 0,00.

Contributo provinciale per la gestione della scuola dell'infanzia: € 95.000,00.

Contributo provinciale per la gestione del servizio Tagesmutter: € 53.000,00.

Anno 2027:

Contributo provinciale sul Fondo perequativo: € 350.000,00

Quota ex F.I.M. a finanziamento estinzione anticipata mutui € 27.757,21.

Quota ex F.I.M. a finanziamento spesa corrente € 0,00.

Contributo provinciale per la gestione della scuola dell'infanzia: € 95.000,00.

Contributo provinciale per la gestione del servizio Tagesmutter: € 53.000,00.

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:

Si evidenziano i seguenti contributi:

Anno 2025 2026 e 2027:

Contributo della Comunità di Valle Rotaliana Königsberg a finanziamento progetto giovani ed università della terza età: € 3.600,00.

Contributi da imprese/banche per colonie estive e altre manifestazioni € 500,00

VENDITA DI SERVIZI

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal Comune, tra cui i servizi a domanda individuale, i più rilevanti dei quali sono:

servizio mensa scuola materna: previsione € 13.000,00 (2025) € 13.500,00 (2026-2027);

servizio rifiuti (quota costo complessivo del Comune: previsione € 22.000,00 (2025-2026-2027);

servizio depurazione acque: previsione € 150.000,00 (2025-2026-2027);

servizio acquedotto (quota spese Comune): previsione € 8.500,00 (2025) € 9.000,00 (2026-2027);

servizio fognatura (quota spese Comune): previsione € 5.000,00 (2025) € 6.500,00 (-2026-2027)

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

In questa sezione sono contabilizzati i proventi derivanti da:

proventi vendita energia elettrica: € 10.000,00 (2025) € 11.000,00 (2026-2027);

proventi vendita prodotti agricoli: € 15.000,00 (2025-2026-2027);

fitti attivi di fabbricati: € 25.000,00 (2025-2026-2027);

vendita materiale cava Ischiello: € 61.000,00 (2025-2026-2027);

fitti attivi terreni agricoli comunali: € 170.000,00 (2025-2026-2027);

canone di concessione mineraria Dosseni: € 8.000,00 (2025-2026-2027) con la quota in uscita in favore della P.A.T. di euro 3.000,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

La legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) prevede all'art. 1 commi 816 e seguenti prevede

che dal 2021 la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada siano sostituiti dal nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" e sarà comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

Detto canone viene disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Il regolamento di istituzione del canone e le relative tariffe sono stati approvati con deliberazione di Consiglio Comunale. La previsione complessiva si aggira su € 11.000,00 per il 2025 – 2026 - 2027

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Questa voce si riferisce sostanzialmente sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali soprattutto in materia edilizia dove sono pervisti € 4.000,00 per il 2025-2026-2027 in aggiunta alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 4.000,00 per il 2025-2026-2027, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi degli ultimi esercizi, anche in considerazione delle modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Tali proventi, a norma del codice della strada, hanno destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI – Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo, come ad esempio:

rimborso spese dai concessionari di immobili comunali: € 2.500,00 per il triennio 2025-2027;

rimborso spese uso centro polivalente: € 1.500,00 per il triennio 2025-2027

rimborso spese per personale comandato (polizia locale): € 19.000,00 per il triennio 2025-2027

Concorsi rimborsi e recuperi vari generici € 10.000,00 per il triennio 2025-2027

Indennizzi da assicurazione contri i danni: € 1.000,00 per il 2025 ed € 750,00 2026-2027

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce sono classificati i contributi in conto capitale dove essendo terminati i trasferimenti al Comune dal Ministero dell'Interno ai sensi della legge 30/12/2021 n. 234 art. 1 comma 407 concessi dal 2022 in aggiunta ai fondi per l'efficientamento energetico in prosecuzione delle assegnazioni già avvenute nel 2020 2021 2022 e 2023 interamente utilizzati dall'amministrazione comunale e i fondi relativi al P.N.R.R. stanziati con Decreti della Presidenza del Consigli dei Ministri sono iscritti a Bilancio unicamente i fondi Budget dalla Provincia Autonoma di Trento e i canoni aggiuntivi del Consorzio B.I.M. dell'Adige unitamente ai proventi delle concessioni edilizie.

Anno 2025:

Contributo provinciale sul Fondo per gli investimenti Budget e ss.mm. € 191.900,00.

Canone aggiuntivo per concessione acque pubbliche 2025: € 47.300,00.

Proventi concessioni edilizie : € 5.000,00

Anno 2026:

Contributo provinciale sul Fondo per gli investimenti Budget e ss.mm.: € 93.249,50

Anno 2027:

Contributo provinciale sul Fondo per gli investimenti Budget e ss.mm: € 97.594,00

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

Nessuna previsione

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE

In questa voce sono classificati gli ex-oneri di urbanizzazione il cui importo è stato previsto in € 5.000,00 per l'anno 2025.

Si fa presente che la legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano, e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242).

Si riportano le spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni:

Anno	Intervento	Importo	% utilizzo
2025	Manutenzione straordinaria centralina	€ 5.000,00	100,00

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

Non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie

Titolo 6° - Accensione di prestiti

Il bilancio finanziario 2025-2027 non prevede l'accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche, ciò al fine di non gravare l'ente di nuovi oneri finanziari a cui con difficoltà potrebbe fare fronte. Inoltre Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 5 maggio 2020 e con la successiva integrazione sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato che le operazioni di indebitamento dei comuni trentini per gli anni dal 2020 al 2023 siano effettuate sulla base di un'apposita intesa conclusa in ambito provinciale, ai sensi dell'articolo 10, comma 3, della legge n. 243 del 2012, che garantisca il saldo di cui all'articolo 9 della medesima legge del complesso degli enti territoriali trentini. A tal fine le parti hanno assegnato alla Provincia gli spazi finanziari pari alla somma delle spese per "rimborso prestiti" previste negli esercizi finanziari 2025, 2026 e 2027 del bilancio di previsione 2025-2027 e degli spazi finanziari corrispondenti alla somma delle quote annuali di recupero dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui definita dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1035/2016.

Il debito dei mutui al 01.01.2024 è di € 83.271,63 a seguito dell'estinzione anticipata dei mutui operata nel 2015 che prevede la restituzione della quota parte di debito anticipata dalla Provincia di Trento in rate decennali costanti a decorrere dal 2018.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

Il comma 539 della Legge di stabilità 2015 (Legge 190/2014) ha modificato l'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000, elevando dall'8 al 10 per cento, a decorrere dal 2015, l'importo massimo degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al fine di poter assumere nuovi mutui o finanziamenti.

In particolare l'ente ha ad oggi un'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti pari allo 0,00%, contro un limite normativo pari al 10%.

L'art. 26-bis del D.L. n. 50/2017, introdotto in sede di conversione, prevede che, al fine dell'estinzione anticipata dei mutui, qualora l'ente locale non disponga di una quota sufficiente di avanzo di amministrazione libero, nel caso abbia somme accantonate pari al 100% del fondo crediti di dubbia esigibilità può ricorrere all'utilizzo destinato agli investimenti, solamente a condizione che l'ente stesso garantisca un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Il Comune di Roverè della Luna non ha previsto di esercitare tale facoltà per il 2025.

L'art. 57 comma *1quater* del D.L. 124/2019 ha inoltre prorogato fino al 2023 la possibilità prevista dal comma 2 dell'articolo 7 del D.L. n. 78/2015, in base al quale le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.

Per l'anno 2025 il Comune di Roverè della Luna non ha previsto un'operazione di rinegoziazione mutui.

Il comma 961 della legge di bilancio per il 2019 introduce la possibilità per gli Enti di effettuare operazioni di rinegoziazione di mutui CDDPP trasferiti al MEF, che determinino una riduzione totale del valore finanziario delle passività totali a loro carico, ferma restando la data di scadenza prevista nei vigenti piani di ammortamento, limitatamente ai mutui aventi le caratteristiche di cui al successivo comma 962.

In base a quanto disposto dai principi contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2), così come modificato dal DM 01/08/2019, sono registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. Il principio contabile definisce le varie tipologie di anticipazione di liquidità, definendone le modalità di contabilizzazione.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Ai sensi dell'art. 1 comma 555 della Legge di bilancio 2020, è stato disposto l'innalzamento fino al 31/12/2022 da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31/12/2019 il limite era di quattro dodicesimi).

Il D.L. 34/2019, all'art. 38 comma 1- *duodecies* ha disciplinato per i comuni in stato di **dissesto finanziario** la durata delle anticipazioni di tesoreria, estendendola fino al raggiungimento dell'equilibrio di cui all'articolo 259 e, comunque, per non oltre cinque anni, compreso quello in cui è stato deliberato il dissesto.

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. Anche l'attuale livello di liquidità consente di presumere che anche per il triennio 2025-2027 non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni.

A titolo precauzionale è comunque stato previsto un apposito stanziamento, sia in entrata che al corrispondente titolo dell'Uscita con la deliberazione giuntale di autorizzazione n. 136/2024 per massimo 400.000,00.

Titolo 9° - Entrate per conto di terzi e partite di giro.

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato 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. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della

competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale. L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

FPV	2025	2026	2027
FPV – parte corrente	€ 39.450,00	€ 34.300,00	€ 34.300,00
FPV – parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV – attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

TITOLO 1 – SPESE CORRENTI

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

**BILANCIO DI PREVISIONE
2025 - 2027**

**ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO**

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Entrate					
1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	463.100,00	529.977,48	458.000,00	458.000,00
1.01.00.00.000	Tributi	463.100,00	529.977,48	458.000,00	458.000,00
1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	463.100,00	529.977,48	458.000,00	458.000,00
1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	463.000,00	528.515,62	458.000,00	458.000,00
1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	1.361,86	0,00	0,00
1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	100,00	100,00	0,00	0,00
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	629.506,41	1.199.997,23	537.857,21	537.857,21
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	629.506,41	1.199.997,23	537.857,21	537.857,21
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	629.006,41	1.199.497,23	537.357,21	537.357,21
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.500,00	24.674,00	2.500,00	2.500,00
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	626.506,41	1.174.823,23	534.857,21	534.857,21
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	500,00	500,00	500,00	500,00
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	500,00	500,00	500,00	500,00

3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	618.300,00	878.106,01	621.300,00	621.300,00
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	572.200,00	830.506,49	575.450,00	575.450,00
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	220.450,00	337.774,65	223.950,00	223.950,00
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	220.450,00	337.774,65	223.950,00	223.950,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	351.750,00	492.731,84	351.500,00	351.500,00
3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	87.500,00	118.985,17	87.500,00	87.500,00
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	264.250,00	373.746,67	264.000,00	264.000,00
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	8.150,00	8.000,00	8.000,00
3.02.01.00.000	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.000,00	8.150,00	8.000,00	8.000,00
3.02.01.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	8.000,00	8.150,00	8.000,00	8.000,00
3.03.00.00.000	Interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	500,00	500,00	500,00	500,00
3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	500,00	500,00	500,00	500,00
3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	500,00	500,00	500,00	500,00
3.04.02.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	500,00	500,00	500,00	500,00
3.04.02.02.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali	500,00	500,00	500,00	500,00
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	37.100,00	38.449,52	36.850,00	36.850,00
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	1.000,00	1.000,00	750,00	750,00
3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	1.000,00	1.000,00	750,00	750,00
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	34.100,00	35.449,52	34.100,00	34.100,00
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc?)	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	14.100,00	15.449,52	14.100,00	14.100,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	244.200,00	1.003.305,35	93.249,50	97.594,00
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	239.200,00	995.130,07	93.249,50	97.594,00
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	239.200,00	995.130,07	93.249,50	97.594,00
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	0,00	67.591,39	0,00	0,00
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	239.200,00	927.538,68	93.249,50	97.594,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.12.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.12.99.000	Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.02.01.000	Cessione di Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	5.000,00	8.175,28	0,00	0,00
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	5.000,00	8.175,28	0,00	0,00
4.05.01.01.000	Permessi di costruire	5.000,00	8.175,28	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
7.01.01.01.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	798.000,00	945.187,48	798.000,00	798.000,00
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	713.000,00	859.952,42	713.000,00	713.000,00
9.01.01.00.000	Altre ritenute	300.000,00	371.912,76	300.000,00	300.000,00
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	300.000,00	371.912,76	300.000,00	300.000,00
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	183.000,00	183.000,00	183.000,00	183.000,00
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro	50.000,00	80.138,22	50.000,00	50.000,00

	autonomo				
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	50.000,00	80.138,22	50.000,00	50.000,00
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	180.000,00	224.901,44	180.000,00	180.000,00
9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	150.000,00	194.901,44	150.000,00	150.000,00
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	85.000,00	85.235,06	85.000,00	85.000,00
9.02.02.00.000	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.02.02.02.000	Trasferimenti da Amministrazioni Locali per operazioni conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	25.000,00	25.235,06	25.000,00	25.000,00
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	25.000,00	25.235,06	25.000,00	25.000,00
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		3.153.106,41	4.956.573,55	2.908.406,71	2.912.751,21

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 52 del 25.05.2023 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2023/2025, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale. Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio.

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio delle nuove progressioni orizzontali e relativi inquadramenti del personale a seguito anche del pagamento degli arretrati anni precedenti.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE - In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Roverè della Luna non applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997);
- tassa di circolazione sui veicoli, calcolata sul parco mezzi in dotazione all'ente: tali spese rientrano nei limiti di spesa per le autovetture di cui al D.L. 78/2010 ed al D.L. 95/2012;
- imposta di bollo e registrazione, calcolata sull'andamento storico dei contratti e sugli atti da registrare in qualità di soggetto passivo d'imposta: imposta di bollo e registro;

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI – Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali comprese le spese di progettazione delle opere pubbliche imputate tra le spese correnti: a riguardo si segnala che nel corso del 2019 è stata chiarita la modalità di contabilizzazione delle stesse (tra le spese correnti o in conto capitale) a seconda che l'opera da realizzare sia o meno compresa nei documenti programmatici (DUP): in sostanza i presupposti in base ai quali è possibile contabilizzare le spese di progettazione tra le spese in conto capitale sono che la spesa di progettazione sia contestualizzata in una programmazione complessiva dell'opera e che la realizzazione della stessa sia supportata da fonti di finanziamento attendibili e determinate all'inizio del processo programmatico. In assenza di tali presupposti, la spesa di progettazione deve essere contabilizzata al titolo 1°.

Con riferimento alle spese relative agli incarichi, si rileva il venir meno, ad opera del D.L. 124/2019, dei vincoli in materia di consulenze: rimane tuttavia vigente la necessità che i contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, siano riferiti alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio, così come richiesto dall'art. 3 comma della Legge n. 244/2007.

Fanno parte del macroaggregato 03 le spese relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.).

Sono anche comprese le spese per l'utilizzo di beni di terzi, tra cui i canoni per le locazioni immobili, per le quali si evidenzia che, salvo ulteriori proroghe, dal 2020 non è più in vigore il blocco dell'adeguamento ISTAT previsto fino al 31/12/2019 dal D.L. 95/2012, art. 3 comma 1, modificato dall'art. 1 c. 1133 lettera c) della L. 145/2018.

Le previsioni del macroaggregato 03 sono state calcolate sulla base dei contratti in essere, su quelli nuovi che si prevede di dover stipulare e sul fabbisogno storico delle spese. E' risultato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta, vista la perdurante riduzione delle risorse disponibili, a fronte dei numerosi tagli imposti dalla finanza centrale.

TRASFERIMENTI CORRENTI - in questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

- trasferimenti relativi all'istruzione (gestione scuola media) per € 23.000,00 (2025) e € 22.000,00 (2026-2027);
- trasferimenti relativi alla biblioteca per € 30.000,00 (2025-2026-2027)
- trasferimenti relativi al settore culturale (contributi associazioni culturali ecc.) per € 13.500,00 (2025) e € 10.500,00 (2026-2027);
- trasferimenti relativi al settore sportivo per € 5.000,00 (2025) € 3.000,00 (2026-2027);
- trasferimenti relativi ai servizi territoriali (depurazione acque) per € 150.000,00 (2025-2027) trattasi di partita di giro;
- trasferimenti relativi al settore sociale (gestione centro aggregazione giovanile) per € 17.000,00 (2025-2026 e 2027).

INTERESSI PASSIVI - La spesa per interessi passivi è prevista in € 1.000,00 per il 2025-2026-2027 e si riferisce alle quota interessi dovuta sull'eventuale anticipazione di tesoreria non avendo il Comune in corso ammortamenti di mutui passivi. Non viene comunque mai utilizzata avendo il Comune un buon fondo di cassa.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è iscritto per € 15.440,20 nel 2025, per € 14.510,50 nel 2026 e per € 14.707,50 nel 2027 – in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL): lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, è pari al fondo di riserva

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In particolare la procedura è stata la seguente: sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione: la scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli. Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

1a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,

1b) i crediti assistiti da fidejussione,

1c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione (così come anche ricordato anche dalla Corte dei Conti Lombardia con la deliberazione n. 153 del 08/05/2018): il servizio finanziario, in attiva collaborazione con gli altri responsabili dei servizi, ha provveduto a verificare le singole entrate per le quali risulta necessario provvedere ad accantonare il fondo crediti dubbia esigibilità, operando nel seguente modo:

- Scelta del livello di analisi: la definizione dello stanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità è stata compiuta a livello di: **CAPITOLO**

- Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, che abbiano una previsione sul bilancio 2025-2027 si specificano di seguito le motivazioni per le quali non è stato costituito il fondo crediti dubbia esigibilità:

TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	MOTIVAZIONE NO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'
3.01.02.01 30000060	Canoni depurazione acque	Il servizio viene fornito dalla Provincia alla quale vengono riversati i canoni riscossi da Dolomiti Energia S.p.A. a seguito del loro accreditamento: pertanto non esiste rischio di mancata riscossione
3.01.02.01 30000090	Proventi vendita energia elettrica	I proventi sono fatturati al Gestore dei Servizi Energetici che paga regolarmente le fatture: pertanto non esiste rischio di mancata riscossione
3.01.02.01 30000050/30000120	Quota canone fognatura/acquedotto a copertura spese sostenute dal Comune	La quota viene fatturata ad A.I.R. S.p.A. (società partecipata in house) che gestisce il servizio idrico: pertanto non esiste rischio di mancata riscossione

- sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, il quale prescrive che, dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.
- per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo ritenuto adeguato.
- Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto concerne l'accantonamento da effettuare nel FCDE. Tale applicazione graduale è stata rimodulata ad opera dell'art. 1 comma 882 della Legge di Bilancio 2018, prevedendo le percentuali fino al raggiungimento del 100% già dal 2021

A fronte di tale agevolazione gli stanziamenti di bilancio sono così calcolati:

Anno	Quota minima (a)	Importo del FCDE calcolato (b)	Importo minimo da stanziare (c=a*b)	Importo effettivamente stanziato
2025	100,00%	€ 12.904,00	€ 12.904,00	€ 12.904,00
2026	100,00%	€ 10.584,50	€ 10.584,50	€ 10.584,50
2027	100,00%	€ 10.584,50	€ 10.584,50	€ 10.584,50

Si segnala che l'importo effettivamente stanziato è pari all'accantonato minimo da stanziare a titolo precauzionale ritenuto sufficiente.

La Commissione *Arconet* ha chiarito (faq nn. 25 e 26 di ottobre 2017) le modalità di calcolo per il FCDE in sede di previsione di bilancio, con particolare riferimento alla composizione di numeratore e denominatore, per gli enti che decidono di considerare tra gli incassi anche quelli realizzati nell'esercizio successivo in conto residui dell'esercizio precedente, esplicitando i calcoli corrispondenti.

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

TITOLO	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	MODALITÀ CALCOLO	%	PREVISIONE 2025	ACCANTONAMENTO MINIMO 2025	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO 2025	PREVISIONE 2026	ACCANTONAMENTO MINIMO 2026	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO 2026	PREVISIONE 2027	ACCANTONAMENTO MINIMO 2027	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO 2027
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10000015	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE ANNI PRECEDENTI	Media semplice sui totali	46,28	15.000,00	6.942,00	6.942,00	10.000,00	4.628,00	4.628,00	10.000,00	4.628,00	4.628,00
3 Entrate extratributarie	30000110	RIMBORSO QUOTA PARTE RETTE MENSA SCUOLA MATERNA (entrata rilevante ai fini IVA)	Media semplice sui totali	1,94	13.000,00	252,20	252,20	13.500,00	261,90	261,90	13.500,00	261,90	261,90
3 Entrate extratributarie	30000160	CANONE CONCESSIONE PER LA SOSPENSIONE DEI DIRITTI DI USO CIVICO	Media semplice sui totali	7,41	5.000,00	370,50	370,50	5.000,00	370,50	370,50	5.000,00	370,50	370,50
3 Entrate extratributarie	30000185	CANONE UNICO PATRIMONIALE	Media semplice sui totali	0,17	11.000,00	18,70	18,70	11.000,00	18,70	18,70	11.000,00	18,70	18,70
3 Entrate extratributarie	30000190	PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI	Media semplice sui totali	6,08	750,00	45,60	45,60	500,00	30,40	30,40	500,00	30,40	30,40
3 Entrate extratributarie	30000240	PROVENTI PER CONCESSIONE TERRENI (ORTI)	Media semplice sui totali	20,34	20.000,00	4.068,00	4.068,00	20.000,00	4.068,00	4.068,00	20.000,00	4.068,00	4.068,00
3 Entrate extratributarie	30000260	FITTI ATTIVI SORT COMUNALI	Media semplice sui totali	0,71	170.000,00	1.207,00	1.207,00	170.000,00	1.207,00	1.207,00	170.000,00	1.207,00	1.207,00
Total					234.750,00	12.904,00	12.904,00	230.000,00	10.584,50	10.584,50	230.000,00	10.584,50	10.584,50

Accantonamento del fondo rischi spese legali:

Sulla base del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, si è provveduto alla determinazione dell'accantonamento al fondo rischi spese legali a seguito di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti con creazione del nuovo capitolo già nel 2023 e con un importo previsionale sul 2025 ritenuto sufficiente di euro 5.000,00.

IVA a debito

Vengono stanziare in questa voce le somme destinate al versamento dell'IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente.

Numerose sono state negli ultimi anni per gli enti locali le modifiche intervenute in materia fiscale, con particolare riferimento all'imposta sul valore aggiunto.

Come richiesto dal principio applicato della programmazione, si forniscono di seguito alcune informazioni riguardanti la gestione dell'IVA del Comune di Roverè della Luna.

I servizi rilevanti ai fini IVA dell'ente sono i seguenti:

Attività diverse (Cod. ATECO 841110)
Produzione energia elettrica (Cod. ATECO 351110)
Raccolta e smaltimento rifiuti (Cod. ATECO 381100)
Raccolta e depurazione acque (Cod. ATECO 370000)
Gestione mensa (Cod. ATECO 562910)
Locazione di beni di proprietà (Cod. ATECO 682001)

Fondo perdite società partecipate

I bilanci di previsione delle pubbliche amministrazioni locali devono prevedere un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate. La disposizione è stata introdotta dall'articolo 1, cc. 550 e seguenti della Legge 147/13 (Legge di stabilità 2014) ed è entrata a pieno regime dal 2018, dopo un regime transitorio di prima applicazione già nel triennio 2015 – 2017. Tale fondo permette di evitare, in sede di bilancio di previsione, che la mancata considerazione delle perdite eventualmente riportate dall'organismo possa incidere negativamente sui futuri equilibri di bilancio e favorisce la progressiva responsabilizzazione gestionale degli Enti soci, mediante una stringente correlazione tra le dinamiche economico-finanziarie degli organismi partecipati e quelle dei soci affidanti.

L'obbligo di creare il fondo vincolato per le perdite degli organismi partecipati riguarda tutte le pubbliche amministrazioni locali incluse nell'elenco Istat di cui all'articolo 1, comma 3 della Legge 196/09, quindi anche i Comuni. Gli "organismi partecipati" che l'articolo 1, comma 550 considera ai fini della determinazione dell'accantonamento al fondo sono le aziende speciali, le istituzioni e le società partecipate, e non solo a quelle iscritte nell'elenco ISTAT delle PA. L'accantonamento deve essere calcolato qualora gli Organismi partecipati presentino, nell'ultimo bilancio disponibile, un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, non immediatamente ripianato dall'ente partecipante (articolo 1, comma 551).

La Corte dei Conti Liguria, con la delibera n. 127 dell' 11 ottobre 2018 chiarisce che l'accantonamento previsto dall'art. 21 comma 1, del D.lgs. 175/2016 deve essere pari al valore dell'intera perdita registrata dalla società partecipata e deve essere suddiviso tra gli enti partecipanti in una quota proporzionale al valore della partecipazione; in nessun caso tale accantonamento può essere limitato al valore della quota parte del patrimonio netto della società partecipata detenuta da ogni ente locale; per le società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, per risultato si intende la differenza tra "valore" e "costi" della produzione, ai sensi dell'art. 2425 del codice civile, nella sua attuale formulazione, con esclusione quindi delle voci relative alla gestione finanziaria e straordinaria. L'accantonamento deve essere previsto nel primo bilancio di previsione successivo alla certificazione del risultato negativo, anche nell'ipotesi in cui sia approvato un piano di risanamento, ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 175/2016, nel quale, tra le misure di ripristino dell'equilibrio economico-finanziario della società, non sia previsto l'esborso finanziario da parte dei soci a copertura delle perdite;

Gli Enti locali possono non procedere all'accantonamento, o ridurre lo stesso, nel primo bilancio di previsione successivo alla certificazione del risultato positivo, mediante approvazione del bilancio d'esercizio della società partecipata.

Sulla base dell'istruttoria compiuta dal competente ufficio, non avendo partecipazioni in Società che presentino un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, al momento questo fondo non è stato implementato.

E' stata accantonata sul conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 una quota perdita per l'Ente gestore dei rifiuti solidi urbani ASIA di Lavis per la somma di euro 44.223,00 per perdita d'esercizio anno 2022.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 ha introdotto un'importante norma, valida quale principio fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai fini della tutela economica della Repubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

In particolare viene introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di accantonare in bilancio un apposito fondo a garanzia dei debiti commerciali scaduti, con la finalità di limitare la capacità degli enti di porre in essere ulteriori spese qualora gli stessi non siano rispettosi dei termini di pagamento dei debiti commerciali di cui al D.Lgs. 231/2011 (30 giorni dalla ricezione della fattura) ovvero in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo rispetto all'anno precedente.

In particolare l'accantonamento obbligatorio varia dall'uno al cinque per cento dell'ammontare degli stanziamenti dell'esercizio in corso riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, al netto delle spese vincolate, proporzionalmente alla gravità del ritardo rilevato sui pagamenti. Il Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC), su cui non è possibile disporre impegni e pagamenti, a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione. Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali dovrà essere adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

La legge di bilancio per il 2020, all'art. 1 comma 854, rinvia al 2021 la decorrenza dell'obbligo di accantonare tale fondo, consentendo agli enti più tempo per riallinearsi con i tempi previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 per il pagamento dei debiti commerciali.

In particolare con il D.L. 34/2019 viene previsto che, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo rispetto all'anno precedente, la norma non si applichi alle amministrazioni per le quali il debito commerciale residuo scaduto non superi il 5 per cento del totale delle fatture ricevute. Inoltre si prevede che il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione sia liberato nell'esercizio successivo a quello in cui siano rispettate determinate condizioni di virtuosità.

Viene inoltre previsto lo spostamento del termine, dal 31 gennaio al 28 febbraio, per l'adozione della delibera con la quale viene stanziato nella parte corrente del bilancio l'accantonamento in questione, nel caso in cui siano state rilevate le condizioni di cui al comma 859, riferite all'esercizio precedente.

Sulla base della stima effettuata ad oggi l'indicatore annuale dei pagamenti per l'anno 2024 è positivo e quindi al momento non necessita la costituzione del fondo di garanzia.

TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI												
MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione												
02	Segreteria generale	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	24.200,00	0,00	0,00	0,00	24.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	47.800,00	0,00	0,00	0,00	47.800,00	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	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	87.000,00	0,00	0,00	0,00	87.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza												
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio												
01	Istruzione prescolastica	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	8.000,00	900,00	0,00	0,00	8.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	0,00	17.000,00	900,00	0,00	0,00	17.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali												
02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero												
01	Sport e tempo libero	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa												
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	25.000,00	0,00	0,00	1.000,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	25.000,00	0,00	0,00	1.000,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												

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	0,00
03	Rifiuti	0,00	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	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'											
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 11: Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
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	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	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	219.800,00	23.400,00	0,00	1.000,00	244.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2026

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI											
	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione										
02	Segreteria generale	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	3.100,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	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
11	Altri servizi generali	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza										
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio										
01	Istruzione prescolastica	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	7.000,00	900,00	0,00	0,00	7.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	0,00	13.500,00	900,00	0,00	0,00	14.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali										
02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero										
01	Sport e tempo libero	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	10.100,00	0,00	0,00	1.000,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	10.100,00	0,00	0,00	1.000,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
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	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'											
05	Viabilità' e infrastrutture stradali	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	16.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 11: Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
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	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	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	3.249,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	80.449,50	11.800,00	0,00	1.000,00	93.249,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2027

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI											
MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
02	Segreteria generale	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	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
11	Altri servizi generali	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza											
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	6.000,00	900,00	0,00	0,00	6.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	0,00	12.500,00	900,00	0,00	0,00	13.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	10.100,00	0,00	0,00	1.000,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	10.100,00	0,00	0,00	1.000,00	11.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
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	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'											
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilità'	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 11: Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
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	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	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	3.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	84.794,00	11.800,00	0,00	1.000,00	97.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche, tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti oggetto di riaccertamento dei residui che sarà fatto per l’approvazione del conto consuntivo 2024.

Da segnalare che è terminata dal 2023 la contabilizzazione dei fondi P.N.R.R. relativi alla digitalizzazione e all’efficientamento energetico dei Comuni assegnati con Decreti della Presidenza del Consiglio dei Ministri.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI.

Di seguito si riporta l’elenco degli interventi di manutenzione straordinaria e degli acquisti in conto capitale, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili che li finanziano, nonché l’elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio.

INTERVENTI FINANZIATI DA ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLO 4)

SPESE DI INVESTIMENTO 2025										
MIS/PROG/TIT/MAC	CAP. PEG	PROG. PEG	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO	CAP PEG.	IMPORTO FIN	CAP PEG.	IMPORTO FIN	CAP. PEG	IMPORTO FIN
0102202	1022001	1	Acquisto attrezzature ed arredi per uffici comunali	5.000,00	40000137	5.000,00				
0102202	1022004	1	Acquisto e manutenzione programmi per uffici comunali	2.000,00	40000137	2.000,00				
0105202	1052002	4	Manutenzione straordinaria edifici e locali di proprietà comunale	10.500,00	40000137	10.500,00				
0105202	1052008	4	Manutenzione straordinaria automezzi comunali	13.700,00	40000137	13.700,00				
0106202	1062002	4	Acquisto mezzi ed attrezzature per servizio tecnico	5.100,00	40000137	5.100,00				
0106202	1062005	4	Informatizzazione pratiche edilizie (scansione ed indicizzazione)	42.700,00	40000137	42.700,00				
0111202	1112002	4	Spese per progettazioni, incarichi diversi e spese geologiche	8.000,00	40000137	8.000,00				
0302203	3022001	4	Compartecipazione spesa straordinaria videosorveglianza territorio comunale	12.500,00	40000137	12.500,00				
0401202	4012001	3	Manutenzione straordinaria scuola dell'infanzia	4.000,00	40000137	4.000,00				
0401202	4012003	3	Acquisto attrezzatura ed arredamento scuola dell'infanzia	5.000,00	40000137	5.000,00				
0401202	4022001	3	Manutenzione straordinaria scuola primaria	4.000,00	40000137	4.000,00				
0402202	4022003	3	Acquisto e manutenzione attrezzature ed arredi scuola primaria	4.000,00	40000137	4.000,00				
0402203	4022008	3	Concorso spese gestione scuola media di Mezzocorona	900,00	40000137	900,00				
0502202	5022001	3	Acquisto libri attrezzature ed arredi per biblioteca	2.500,00	40000137	2.500,00				
	5022004	3	Realizzazione libro "I Molini roverè della Luna"	5.000,00	40000137	5.000,00				
0502202	5022010	3	Ristrutturazione riqualificazione ex Famiglia Cooperativa da adibire a punto lettura CUP D68H22001510007	0,00						
0601202	6012001	4	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	5.000,00	40000137	5.000,00				
0601202	6012002	4	Acquisto attrezzature e arredi per impianti sportivi	1.000,00	40000137	1.000,00				
0801202	8012001	4	Manut.ne straordinaria e reimpianto terreni agricoli di proprietà	10.000,00	40000137	10.000,00				
0801205	8012002	4	Restituzione contributi di concessione	1.000,00	40000137	1.000,00				
0801205	8012006	4	Sistemazione struttura loc. Pianizza	10.000,00	40000137	10.000,00				
0801202	8012010	4	Spesa interventi diversi arredo urbano	5.000,00	40000137	5.000,00				
0903202	9032001	4	Sistemazione e interrimento isole ecologiche c.c. Roverè della Luna	0,00						
0904202	9042001	4	Manutenzione straordinaria acquedotto comunale	18.000,00			40000131	18.000,00		
1005202	10052001	4	Lavori di rifacimento della segnaletica stradale	5.000,00			40000131	5.000,00		
1005202	10052003	4	Manutenzione straordinaria strade comunali	14.300,00			40000131	14.300,00		
1005202	10052006	4	Lavori di manutenzione straordinaria impianto illuminazione pubblica	10.000,00			40000131	10.000,00		
1101200	11012005	1	Contributo acquisto attrezzature, automezzi, ecc. in dotazione ai VVFF	10.000,00	40000137	10.000,00				
1209202	12092002	2	Manutenzione straordinaria cimitero comunale	3.000,00	40000137	3.000,00				
1209202	12092005	2	Esumazioni straordinarie campi VII e VIII cimitero di Roverè della Luna	0,00						
1209202	12092007	2	Riqualificazione area antistante cimitero parzialmente destinata a parco c.c. Roverè della Luna CUP D66J22000070006	0,00						
1701202	17012001	4	Realizzazione impianto fotovoltaico struttura laghetto pesca	22.000,00	40000137	22.000,00				
1701202	17012009	4	Manutenzione straordinaria centralina	5.000,00					40000150	5.000,00
TOTALE USCITE				244.200,00		191.900,00		47.300,00		5.000,00
										244.200,00

		disponibile	utilizzato
CAPITOLO	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
40000137	BUDGET EX FIN 2021 2022 2024 E SSMM	191.900,00	191.900,00
40000131	CANONI AGGIUNTIVI DERIVAZIONI ACQUE 2025	47.300,00	47.300,00
40000150	ONERI CONCESSIONI EDILIZIE	5.000,00	5.000,00
	TOTALE ENTRATE	244.200,00	244.200,00

LEGENDA
1 SERVIZI GENERALI
2 SERVIZI DEMOGRAFICI
3 SERVIZI ALLA PERSONA
4 SERVIZI TECNICI

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo. L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa. Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti. Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Nel bilancio di previsione finanziario la voce è complessivamente stanziata come segue:

2025	€ 10.900,00
2026	€ 7.900,00
2027	€ 7.900,00

di seguito dettagliati:

2025	
Descrizione contributo	Importo
Concorso spese di gestione straordinaria scuola media	€ 900,00
Contributo al Corpo dei Vigili del Fuoco per acquisto attrezzature ed automezzi	€ 10.000,00

2026	
Descrizione contributo	Importo
Concorso spese di gestione straordinaria scuola media	€ 900,00
Contributo al Corpo dei Vigili del Fuoco per acquisto attrezzature ed automezzi	€ 7.000,00

2027	
Descrizione contributo	Importo
Concorso spese di gestione straordinaria scuola media	€ 900,00
Contributo al Corpo dei Vigili del Fuoco per acquisto attrezzature ed automezzi	€ 7.000,00

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste in questo macroaggregato:

Fondo pluriennale vincolato: si veda paragrafo successivo.

Altri rimborsi in conto capitale: comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

Gli stanziamenti complessivi sono i seguenti:

2025	€ 1.000,00
2026	€ 1.000,00
2027	€ 1.000,00

Titolo IV - RIMBORSO DI PRESTITI

Il residuo debito dei mutui al 2025 risulta essere pari ad € 83.271,63.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad € 27.757,21 per il 2025, € 27.757,21 per il 2026 ed € 27.757,21 per il 2027.

TITOLO VII – SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

Il fondo pluriennale vincolato 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. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Importanti innovazioni hanno riguardato il fondo pluriennale vincolato nel corso del 2019, ad opera del DM 01/03/2019, con la riscrittura dell'intero paragrafo 5.4 dedicato al fondo pluriennale vincolato nell'allegato 4/2 relativo al principio applicato della contabilità finanziaria; il successivo DM 01/08/2019 ha poi precisato la corretta terminologia in relazione alla disciplina del codice dei contratti pubblici (D.lgs. 50/2016).

Le modifiche hanno riguardato la possibilità di mantenere le somme stanziare per il finanziamento del primo livello di progettazione delle opere pubbliche (studio di fattibilità tecnico economico) di importo superiore ad € 40.000,00, facendole confluire nell'FPV, ancorché non ancora impegnate, a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento, con l'avvertimento che l'aggiudicazione definitiva debba avvenire entro l'esercizio successivo (diversamente le somme confluiranno nel risultato di amministrazione).

La modifica ha riguardato anche la disciplina della costituzione dell'FPV per i lavori pubblici e le corrispondenti condizioni legittimanti.

Le novità più rilevanti riguardano i seguenti aspetti:

- la necessità che l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici (tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro);
- la definizione di quali spese, contenute nel quadro economico, se attivate prima dell'avvio della procedura di individuazione dell'appaltatore, possano consentire il mantenimento del quadro economico dell'opera nell'FPV (spese per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale);
- la possibilità di mantenere nell'FPV le somme dell'intero quadro economico in presenza di un ordinato svolgimento delle attività relative ai diversi livelli di progettazione, senza soluzione di continuità tra i diversi esercizi finanziari, ed infine, delle procedure di aggiudicazione dei lavori, anche qui con l'avvertenza che, qualora l'aggiudicazione definitiva non intervenga entro l'esercizio successivo, le corrispondenti somme confluiranno nel risultato di amministrazione.

E' stata poi riscritta la norma circa la possibilità di utilizzo dei ribassi d'asta per varianti dell'opera, legandola alla rideterminazione del quadro economico entro il secondo esercizio dalla stipula del contratto con l'appaltatore, confermando la norma già compresa nell'art. 6ter del D.L. n. 91/2017.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV	2025	2026	2027
FPV – parte corrente	€ 39.450,00	€ 34.300,00	€ 34.300,00
FPV – parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

La totalità del FPV in parte corrente riguarda emolumenti al personale dipendente quali indennità area direttiva e/o mansioni rilevanti e il fondo di produttività.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni per le quali sono previsti introiti complessivi € 8.000,00 (2025-2026-2027);
- condoni (previsti in parte corrente): € 0,00;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria, previsti in € 15.000,00 per accertamenti IMIS anno 2022 iscritto sul 2025 e per le annualità successive per € 10.000,00 IMIS anno 2026 € 10.000,00 anno 2027;
- entrate per eventi calamitosi: € 0,00;
- alienazione di immobilizzazioni previsti in € 0,00 e totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento;
- accensioni di prestiti € 0,00;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento: € 239.200,00 (anno 2025), € 93.249,50 (anno 2026) ed € 97.594,00 (anno 2027).

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali previste per € 2.000,00;
- b) i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale (previsti per € 0,00 nella parte corrente);
- c) gli eventi calamitosi, previsti per € 0,00;
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati (previsti per € 0,00);
- e) gli investimenti diretti, previsti per € 239.200,00 (2025), € 93,249,50 (2026) ed € 97.594,00 (2027);

- f) i contributi agli investimenti, previsti per € 10.900,00 (2025), € 7.900,00 (2026) ed € 7.900,00 (2027).

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- a) il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- c) la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Il Comune di Roverè della Luna non ha prestato alcuna garanzia fideiussoria.

ONERI E 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.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ai contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI.

Si riporta l'elenco degli enti ed organismi strumentali dell'ente, precisando che i rispettivi bilanci sono consultabili sui siti internet a fianco indicati:

DENOMINAZIONE ORGANISMO STRUMENTALE	INDIRIZZO SITO INTERNET
Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	http://www.asia.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Bilanci/

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente:

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Consorzio dei Comuni Trentini – Soc. Coop.	0,51%
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00098%
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0156%
Trentino Digitale S.p.A.	0,0075%
Azienda Intercomunale Rotaliana S.p.A.	0,01%

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

Il Decreto MEF del 01/08/2019 ha introdotto nuove tabelle dimostrative delle diverse quote del risultato presunto di amministrazione (prospetti a1, a2 ed a3), che, in base a quanto disposto dall'art. 6 comma 2 del citato DM, si applicano a decorrere dal bilancio di previsione 2021-2023.

Tali tabelle sono da allegare obbligatoriamente al bilancio di previsione dal 2021 qualora l'ente applichi al bilancio di previsione quote di avanzo presunto vincolato e/o accantonato:

Per l'esercizio 2025 in nota integrativa, nell'ipotesi che il bilancio applichi quote di amministrazione presunto, gli stessi dati sono riportati in forma tabellare. Non è prevista applicazione di Avanzo di amministrazione al Bilancio di Previsione in corso di approvazione relativo al triennio 2025-2027.

Come indicato nella tabella del risultato presunto di amministrazione allegata al Bilancio di Previsione 2025, per il Comune di Roverè della Luna ammonta complessivamente a presunti € 1.281.274,83 (derivante dal fondo cassa presunto al 31/12/2024 più il risultato positivo della gestione residui 2023 e precedenti) che sarà rideterminato in maniera definitiva con il riaccertamento ordinario dei residui e approvazione del rendiconto 2024.

L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella nota integrativa che, come previsto dal principio contabile punto 9.11.5 della programmazione, provvede altresì ad illustrarli nel caso in cui vi sia anche applicazione al bilancio di previsione di avanzo presunto relativamente a fondi accantonati o vincolati, ai sensi dell'art. 187, comma 3, del TUEL.

QUOTE VINCOLATE 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.

Come richiesto al punto 9.7 del principio della programmazione, l'elenco analitico dei vincoli, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente, si rimanda a quanto analiticamente rappresentato negli allegati a/1 a/2 e a/3 della deliberazione consiliare n. 18 di data 06/06/2023 relativa all'approvazione del rendiconto di gestione (2022) non avendo applicato al Bilancio di Previsione 2024 avanzo di amministrazione.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti. Esempificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato.

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio)".

Il Comune di Roverè della Luna non ha previsto l'applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2025 dell'avanzo presunto vincolato, accantonato o destinato agli investimenti.

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO
--

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla *governance* nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018 ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La commissione Arconet ha chiarito che, con riferimento al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Il rispetto degli equilibri di finanza pubblica è pertanto desumibile, in sede di preventivo, dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, cui si rinvia, sottolineando che gli aggregati andranno costantemente monitorati in corso d'anno, con particolare riferimento all'incidenza delle nuove voci rilevanti introdotte con il Decreto MEF del 01/08/2019.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione, di cui si richiamano in questa sezione le risultanze:

	2025	2026	2027
W1 RISULTATO DI COMPETENZA	0,00	0,00	0,00
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO	0,00	0,00	0,00
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO	0,00	0,00	0,00

Roverè della Luna, 18 novembre 2024

COMUNE DI ROVERE' DELLA LUNA
(Provincia di Trento)

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL
DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P. 2025 - 2027)**

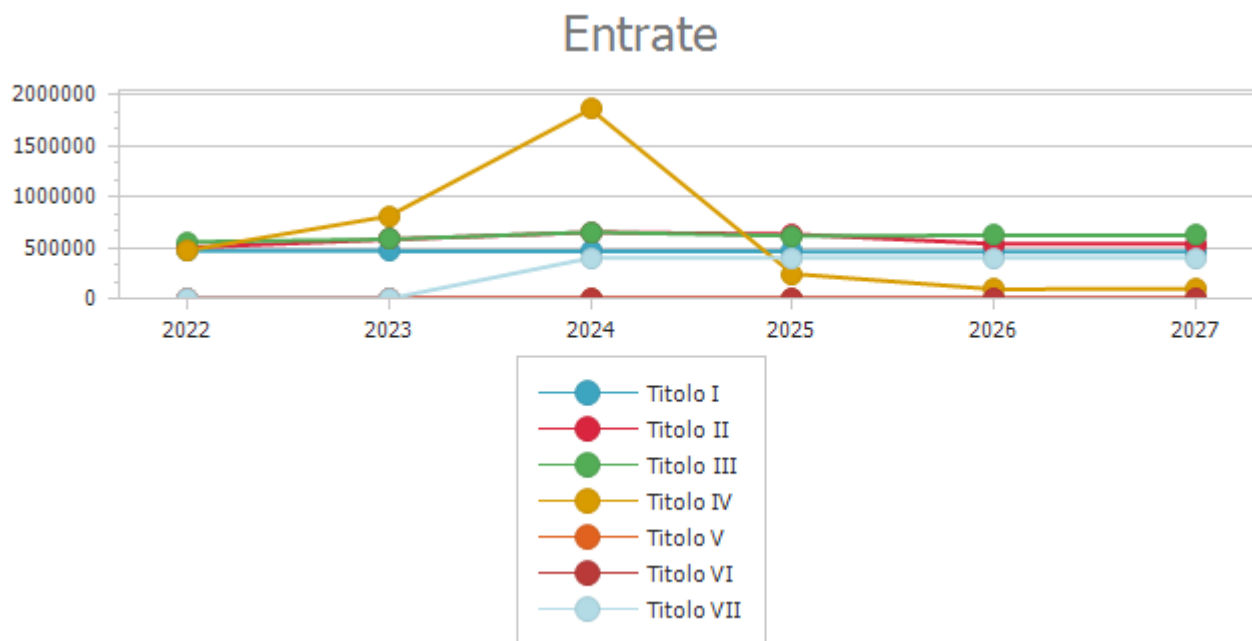
Approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024

Con la presente nota di aggiornamento del D.U.P. si confermano le parti introduttive già approvate con la precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024 relativa all'approvazione del D.U.P. 2025-2027 e più precisamente:

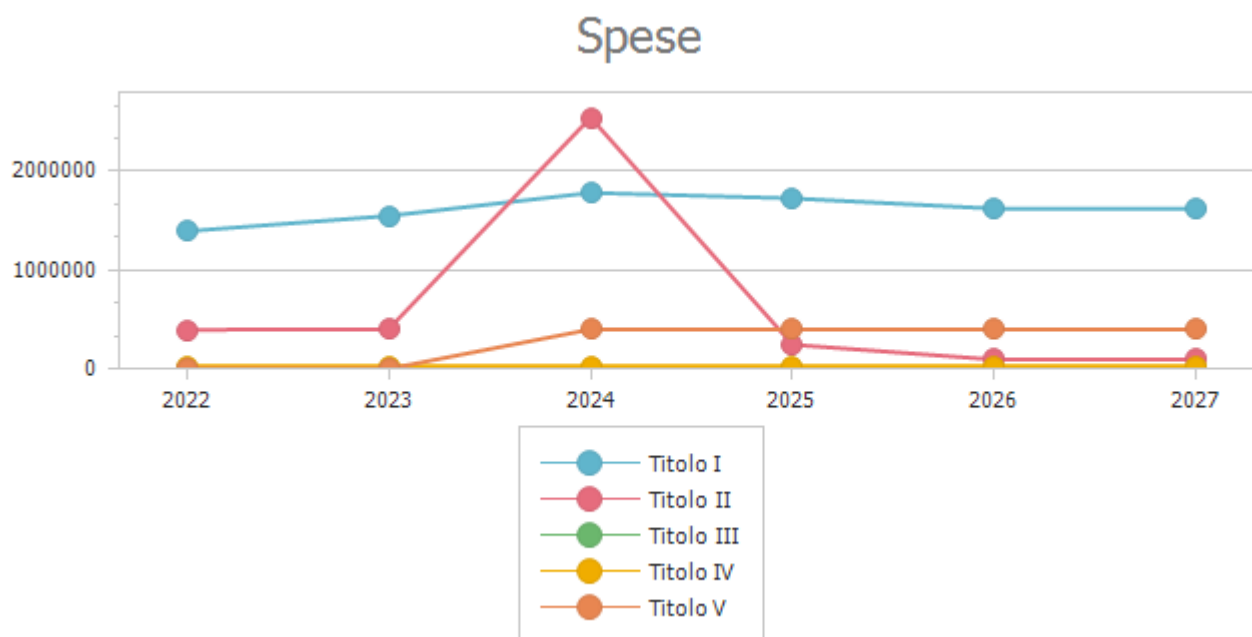
- LA PROGRAMMAZIONE NEL CONTESTO NORMATIVO
-
- LA SEZIONE STRATEGICA
-
- LA SEZIONE OPERATIVA
-
- LA SEZIONE PNRR
-
- IL CONTESTO ECONOMICO PROVINCIALE
-
- IL QUADRO DELLE CONDIZIONI INTERNE DELL'ENTE
-
- L'ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE
-
- LE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO E GESTIONE CON IL RELATIVO PROGRAMMA
-
- AMMINISTRATIVO DELLA GIUNTA COMUNALE
-
- LA PROGRAMMAZIONE 2025-2027

Evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente

Entrate	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
	468.244,50	468.083,14	464.320,00	463.100,00	458.000,00	458.000,00	-0,26
2 Trasferimenti correnti							
	502.496,22	582.836,37	652.260,99	634.506,41	537.857,21	537.857,21	-2,72
3 Entrate extratributarie							
	557.592,49	584.280,41	653.841,49	618.300,00	621.300,00	621.300,00	-5,44
4 Entrate in conto capitale							
	472.203,55	810.804,16	1.860.900,28	244.200,00	93.249,50	97.594,00	-86,88
5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Accensione Prestiti							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
Totale	2.000.536,76	2.446.004,08	4.031.322,76	2.360.106,41	2.110.406,71	2.114.751,21	

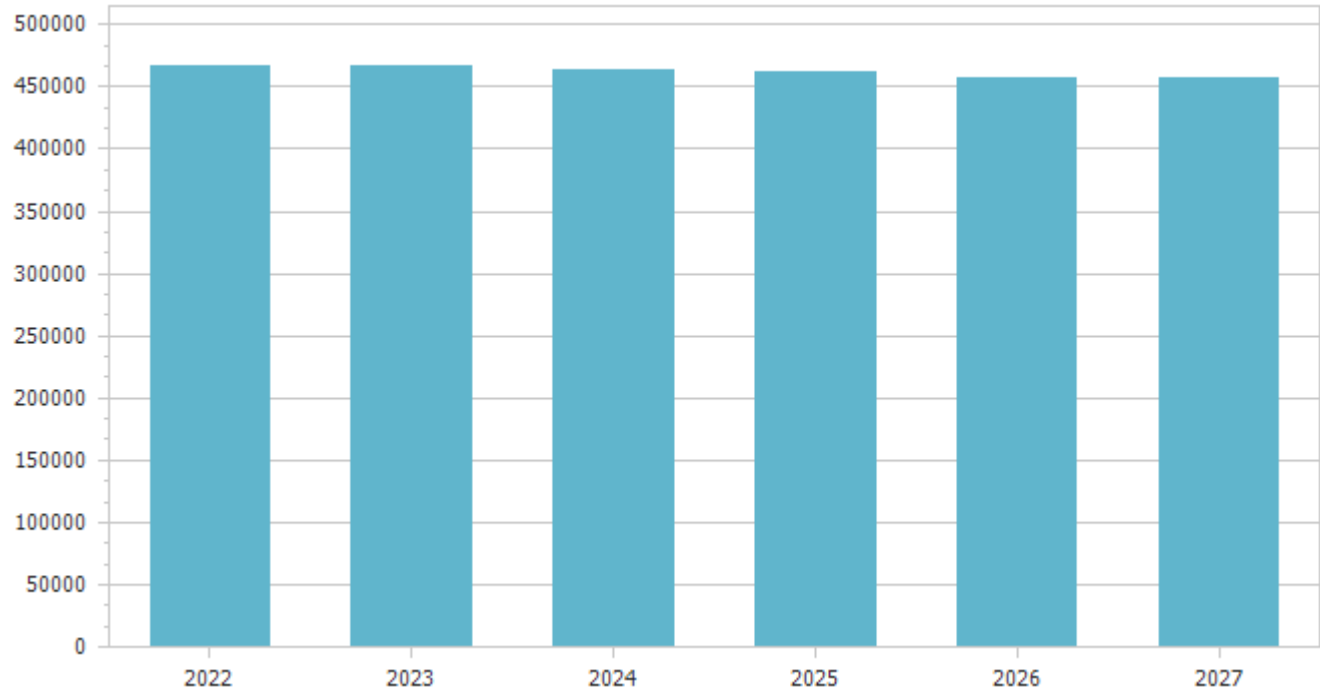


Spese	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
1 Spese correnti							
	1.394.650,95	1.550.532,44	1.784.207,27	1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00	-3,17
	di cui fondo pluriennale vincolato		39.450,00	34.300,00	34.300,00	34.000,00	
2 Spese in conto capitale							
	395.260,41	401.655,42	2.547.285,48	244.200,00	93.249,50	97.594,00	-90,41
3 Spese per incremento attivita' finanziarie							
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso Prestiti							
	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21	0,00
5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere							
	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
Totale	1.817.668,57	1.979.945,07	4.759.249,96	2.399.556,41	2.144.706,71	2.149.051,21	



Analisi delle entrate titolo I.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
101 Imposte, tasse e proventi assimilati							
	468.244,50	468.083,14	464.320,00	463.100,00	458.000,00	458.000,00	-0,26
Totale	468.244,50	468.083,14	464.320,00	463.100,00	458.000,00	458.000,00	



Di seguito, dopo aver analizzato i flussi delle entrate e la loro evoluzione nel tempo, si procede all’illustrazione del singolo tributo, dei cespiti imponibili e dei mezzi utilizzati per accertarli.

Si ricorda che ad eccezione della TARI, è prevista, limitatamente all’anno 2016, la sospensione dell’efficacia delle leggi regionali e delle deliberazioni degli enti locali nella parte in cui prevedono aumenti dei tributi e delle addizionali attribuiti alle regioni e agli enti locali con legge dello Stato rispetto ai livelli di aliquote o tariffe applicabili per l’anno 2015.

Analisi principali tributi.

Imposta Municipale Propria

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

Immobili locati a canone concordato

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

IMUP imbullonati

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

Addizionale comunale IRPEF

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

Canone unico patrimoniale

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

L'ente gestore ASIA si Lavis ha inviato le seguenti:

Linee guida e Documento di Programmazione 2024-2025 taxa rifiuti

ARERA, l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, con deliberazione 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF aveva deliberato l'avvio del secondo periodo di regolazione tariffaria per il settore dei rifiuti, MTR-2, valido dal 2022 al 2025.

Con successiva Deliberazione 3 agosto 2023 389/2023/R/RIF di ARERA sono state definite le regole e le procedure per l'aggiornamento biennale (2024-2025) DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI (MTR-2) di cui all'articolo 8 della deliberazione 363/2021/R/RIF dei piani economico-finanziari, ai fini della rideterminazione, per le annualità 2024 e 2025, delle entrate tariffarie di riferimento.

L'ente territorialmente competente, in linea con le deliberazioni ARERA, ha il compito di definire alcuni parametri legati alla determinazione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, qualità del servizio, condivisione dei ricavi, estensione del perimetro gestionale e miglioramento della qualità anche nell'ottica del conseguimento dell'equilibrio economico finanziario.

Nel caso dei comuni soci di ASIA, nelle more della costituzione ed operatività degli EGATO della Provincia Autonoma di Trento, gli enti territorialmente competenti sono stati identificati nei singoli comuni che, come previsto dall'art. 5 del regolamento di applicazione della tariffa rifiuti, provvedono a disporre gli indirizzi.

Pertanto, in linea con gli obiettivi strategici nel breve periodo, previsti dai documenti di programmazione vigenti e in corso di aggiornamento si potrà verificare, per quanto attiene agli indirizzi da assumere nei singoli piani economico finanziari la riorganizzazione dei servizi di raccolta.

In questo caso si può ipotizzare che nel primo periodo di attivazione dei nuovi servizi il costo complessivo rimanga sostanzialmente entro i limiti di mercato e, successivamente, si potrà godere delle economie di scala portando quindi ad un contenimento dei costi unitari che potranno essere implementati a favore della qualità del servizio svolto.

Oltre alle attività operative dovranno essere considerati gli investimenti in mezzi ed attrezzature finalizzate all'espletamento dei nuovi servizi anche applicando, ove possibile, gli incentivi derivanti da industria 4.0, ovvero dalle disposizioni in corso di elaborazione che riguardano il green new deal.

Gli investimenti andranno quindi ad implementare i costi d'uso del capitale e la rispettiva remunerazione del capitale investito netto da parte del gestore.

In questo quadro, gli enti territorialmente competenti potranno definire i parametri di riferimento (qualità ed estensione del perimetro) al fine di concretizzare le strategie operative finalizzate al miglioramento delle attività del gestore con un costante aggiornamento della programmazione in base ai risultati ottenuti e consolidati.

ASIA già dal 2019 ha revisionato il servizio di raccolta convertendo in alcuni Comuni il servizio di raccolta domiciliare in raccolta di prossimità, ossia con contenitori stradali ad accesso controllato e di prossimità (solodeterminate utenze possono conferire nei contenitori stradali nella area di pertinenza).

Anche tali attività indurranno nei prossimi PEF l'implementazione dei costi d'uso del capitale legati agli investimenti in mezzi ed attrezzature per la realizzazione della conversione dei servizi.

I nuovi servizi porteranno benefici in termini di costo all'utenza in quanto sistemi a più alta produttività rispetto ai servizi domiciliari.

Si ricorda l'aspetto rilevante contenuto nel metodo tariffario ossia la condivisione, con il gestore, dei ricavi derivanti dalla cessione dei materiali valorizzabili.

Nei precedenti Piani Economico Finanziari e peraltro specificato nella relazione di accompagnamento l'Ente Territorialmente Competente ha definito i coefficienti dei fattori di sharing b e ω in modo da detrarre dai costi del servizio il massimo dei ricavi concessi dal MTR, garantendo, allo stesso tempo, l'equilibrio economicofinanziario, definendo, quindi:

- b uguale a 0,6;
- $b(1 + \omega_a)$ uguale a 0,84, con ω_a uguale a 0,4.

Nel MTR-2 il fattore di sharing b (compreso nell'intervallo $[0,3;0,6]$) è definito come al precedente MTR, in ragione del potenziale contributo dell'output recuperato al raggiungimento dei target europei.

Il parametro ω è invece definito sulla base di:

- γ_1 – definito in relazione al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti;
- γ_2 – definito in relazione al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo

Valutazione $\gamma_{n,a}$ soddisfacente	$-0,2 < \gamma_{1,a} \leq 0$	$-0,4 \leq \gamma_{1,a} \leq -0,2$
$-0,15 < \gamma_{2,a} \leq 0$	$\omega_a = 0,1$	$\omega_a = 0,3$
$-0,3 \leq \gamma_{2,a} \leq -0,15$	$\omega_a = 0,2$	$\omega_a = 0,4$
		Valutazione $\gamma_{n,a}$ insoddisfacente

Con l'aggiornamento del MTR-2 il coefficiente γ_2 dovrà essere definito in coerenza con il macro indicatore R1 di cui alla Deliberazione 387/2023/R/RIF – “Obblighi di monitoraggio e di trasparenza sull'efficienza della raccolta differenziata e sugli impianti di trattamento dei rifiuti urbani”.

Tali fattori andranno, come in passato, a determinare le quote delle componenti di ricavo da materiali da raccolta differenziata detratti nel PEF 2022-2025:

$$-b(AR_a) - b(1 + \omega_a)AR_{SC,a}$$

In generale quindi:

- b può assumere un valore compreso nell'intervallo $[0,3;0,6]$, da applicare alla componente AR_a ;
- $b(1 + \omega_a)$ da applicare ai proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance (CONAI e altri consorzi) (AR_{SC}), ω_a può assumere un valore compreso nell'intervallo $[0,1;0,4]$.

Questi meccanismi introdotti con il MTR-2, in considerazione dei livelli e la qualità dei servizi erogati da ASIA, non permettono di definire il massimo dei ricavi in detrazione al PEF come fatto nei PEF precedenti.

In fase di prima determinazione del PEF 2022-2025, ed in particolare per le annualità 2022 e 2023, l'Ente Territorialmente Competente ha definito il valore del fattore di sharing b e del parametro ω secondo le modalità definite nel MTR-2 e pari al valore che permetteva il massimo della detrazione dei ricavi nel 2022 e nel 2023, a seguito dell'aggiornamento infra periodo, più favorevole per il gestore. Nel nuovo MTR-2 i parametri γ_1 e γ_2 hanno anche la funzione di definire il Coefficiente di recupero di produttività (X_a) che a sua volta definisce il parametro p_a cioè il parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe:

$$p_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$$

- rpi_a = tasso di inflazione programmata, 1,7% per il periodo 2022-2023
- X_a = coefficiente di recupero di produttività, determinato dall'ETC, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;
- QL_a = il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può essere valorizzato entro il limite del 4%;
- PG_a = il coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può essere valorizzato entro il limite del 3%.

Dove X_a :

		Coeff _{a-2} > Benchmark	Coeff _{a-2} ≤ Benchmark
QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIO ($1+\gamma_a \leq 0.5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,3\% < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a > 0.5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1\% < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1$

Con la citata Deliberazione 389/2023/R/RIF contenente l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per il biennio 2024-2025, sono state introdotte alcune modifiche alla definizione del limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie.

In particolare, il parametro rpi è stato definito pari a 2,7% ed è stato introdotto un ulteriore parametro (CRI) che tenga conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione. Tale coefficiente può essere valorizzato entro il limite del 7%.

Il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie per il periodo 2024-2025 è quindi così definito:

$$p_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a + CRI_a$$

↓
↓
↓
↓
↓

2,7% [0,1%,0,5%] [0%,4%] [0%,3%] [0%,7%]

In ogni caso, il limite alla crescita non può essere superiore al **9,6%**, salvo istanza di superamento del limite.

Tutto ciò premesso, al fine di calibrare opportunamente i suddetti coefficienti che influiscono sulla determinazione dei costi efficienti del servizio, è necessario individuare i principali obiettivi da affidare al gestore ASIA, per la durata del PEF 2022-2025 con particolare riferimento alle ultime due annualità

soggette ad aggiornamento (2024 e 2025):

- 1) miglioramento della qualità della raccolta differenziata attraverso la nuove “Isole di Comunità” e razionalizzazione ed efficientamento dei giri di raccolta grazie alle nuove isole con caricamento bilaterale automatico con un solo operatore;
- 2) mantenimento dell’86% medio delle quote di raccolta differenziata, al netto dello spazzamento stradale nei comuni serviti, con l’intento di renderle più omogenee e di maggiore qualità all’interno delle singole aree servite;
 - 3) applicazione della tariffa puntuale sull’intero bacino ASIA con misurazione volumetrica del rifiuto secco residuo ed eventualmente del costo/kg unico per ambito di servizio, in accordo al DM 20 aprile 2016 e successiva valutazione di applicazione della tariffa puntuale binaria secco-umido;
 - 4) Redazione del contratto di servizio secondo il modello ARERA con la definizione del perimetro gestionale e dei servizi inclusi in tariffa
 - 5) effettuare ridotte lavorazioni dei rifiuti raccolti presso il nostro Centro Integrato al fine di valorizzare il materiale raccolto;
 - 6) ampliamento e sviluppo dell’impianto di selezione sito presso la sede aziendale;
 - 7) completamento del sistema di raccolta delle isole ecologiche per la raccolta differenziata sia con cassonetti e press-container “tecnologici” con accesso/incentivazione controllata delle utenze non domestiche;
 - 8) aggiornamento del parco automezzi ed attrezzature necessarie, anche con riguardo all’aggiornamento delle isole ecologiche “tecnologiche” e degli investimenti immobiliari;
 - 9) prosecuzione delle campagne di informazione e di sensibilizzazione agli utenti soprattutto finalizzate alla riduzione dei rifiuti e miglioramento delle qualità raccolte;
 - 10) azioni compatibili con la gestione per migliorare il grado di soddisfazione degli utenti;
 - 11) iniziative volte alla riduzione, riutilizzo e riuso del rifiuto conferito;
 - 12) sviluppo dei servizi di raccolta rifiuti in convenzione con le utenze non domestiche per rifiuti speciali;
 - 13) Adozione di un nuovo sistema informativo aziendale per l’ottimizzazione ed automazione dei processi legati alla gestione della raccolta dei rifiuti, per il controllo e verifica dei flussi e conseguente rendicontazione dei dati per la definizione dei PEF (QL).

Superata e messa a regime la fase di riorganizzazione del servizio nei Comuni del bacino di ASIA, si possono mettere in atto progressivamente le attività di internalizzazione dei servizi di spazzamento meccanico delle strade ed aree comunali, a richiesta dei Comuni interessati, con l’intento di riduzione del costo finale del servizio svolto.

Si ricorda che, la metodologia di ARERA per la costruzione del PEF considera i costi effettivamente sostenuti nell’anno a-2 e quindi nella predisposizione dell’aggiornamento biennale PEF 2024-2025 dei singoli comuni gestiti da ASIA saranno considerati i dati contabili 2022.

Inoltre, si fa presente che sia in fase di prima predisposizione del PEF, ma anche in fase di aggiornamento infra periodo riferito all’annualità 2023, non sono stati intercettati i maggiori costi di produzione derivanti dalle note dinamiche inflative che hanno interessato principalmente i costi del carburante e trasporti, costi per energia ed i costi del personale per la rivalutazione del TFR ed adeguamento del CCNL

Con l’aggiornamento biennale e con il nuovo parametro “CRI” contenuto nel limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie, è quindi possibile recuperare i maggiori oneri sostenuti dal gestore derivanti dalle note dinamiche inflative riscontrate nel 2022 a maggior tutela dell’equilibrio economico finanziario della gestione.

Inoltre, come già accaduto nei precedenti PEF, il limite alle entrate tariffarie definito dal metodo tariffario non permette in alcuni casi la copertura totale dei costi, al netto dei ricavi riconosciuti con applicazione dei coefficienti di sharing.

Nell'ottica di perseguire l'equilibrio economico finanziario della gestione, ASIA ed i Comuni gestiti in qualità di ETC, provvederanno all'aggiornamento biennale del PEF 2022-2025 per le annualità 2024 e 2025 sulla base dei dati contabili dell'anno a-2 ossia l'esercizio 2022.

È compito dell'Ente Territorialmente Competente definire il livello del limite alla crescita delle entrate tariffarie, sia corrispettive che tributarie, attraverso le opzioni degli schemi regolatori proposti dal metodo:

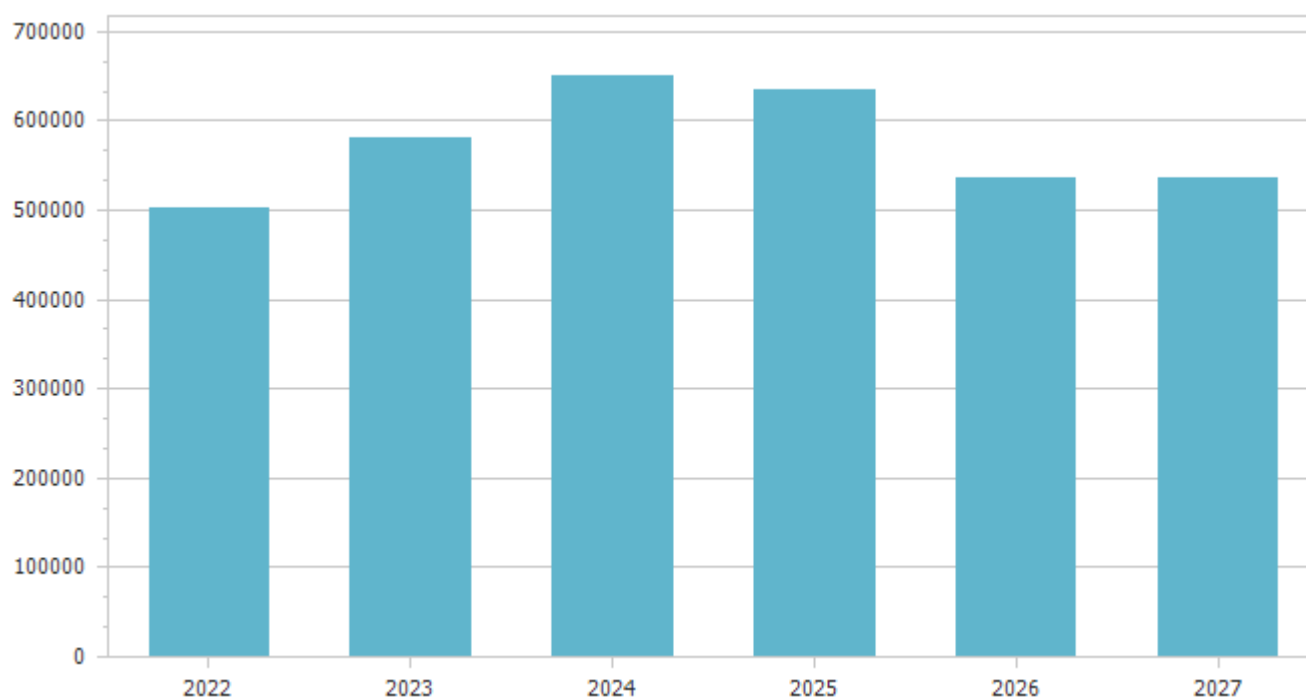
		PERIMETRO GESTIONALE (PG _a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL _a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a =0% QL _a =0%	SCHEMA II Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a ≤ 3 % QL _a =0%
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a =0% QL _a ≤ 4 %	SCHEMA IV Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie: PG _a ≤ 3 % QL _a ≤ 4 %

Premesso che i livelli di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo risultano soddisfacenti per il bacino servito da ASIA e considerando i nuovi servizi intesi come miglioramento della qualità e variazione delle attività gestionali, di seguito si riportano i valori che possono assumere i parametri e coefficienti previsti dal Metodo che dovranno essere adottati dall'Ente Territorialmente Competente per la determinazione dell'aggiornamento biennale del PEF 2022-2025 riferito alle annualità 2024 e 2025:

Fattore	min	max
b	0,3	0,6
ω	0,1	0,4
b (1+ω)	0,33	0,84
γ ₁	-0,4	0
γ ₂	-0,3	0
rpi _a	2,70%	2,70%
X _a	0,50%	0,10%
QL _a	0%	4%
PG _a	0%	3%
CRI _a	0%	7%
ρ _a	2,20%	9,60%

Analisi entrate titolo II.

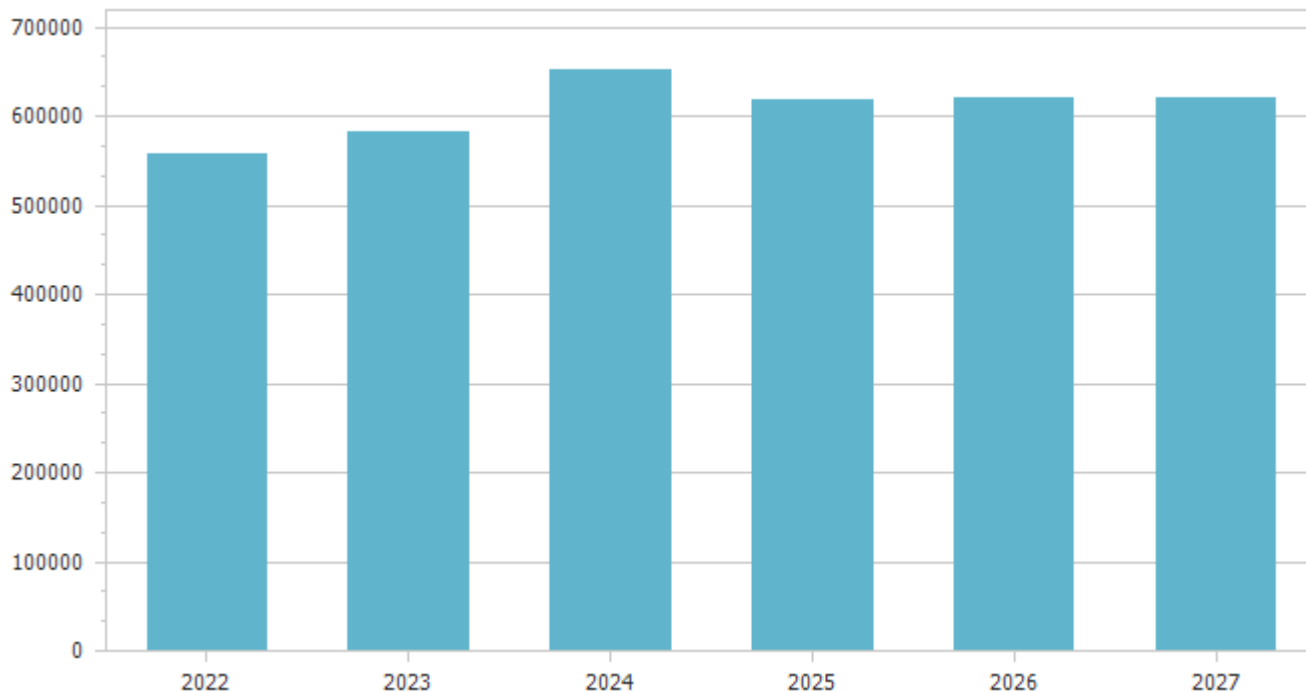
Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
	502.496,22	582.836,37	652.260,99	634.006,41	537.357,21	537.357,21	-2,80
103 Trasferimenti correnti da Imprese							
	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00	0,00
Totale	502.496,22	582.836,37	652.260,99	634.506,41	537.857,21	537.857,21	



Analisi entrate titolo III.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
	511.874,09	517.447,06	585.207,71	572.200,00	575.450,00	575.450,00	-2,22
200 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti							
	5.455,43	9.910,81	10.653,83	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-24,91
300 Interessi attivi							
	12,96	797,81	15.224,01	500,00	500,00	500,00	-96,72
400 Altre entrate da redditi da capitale							

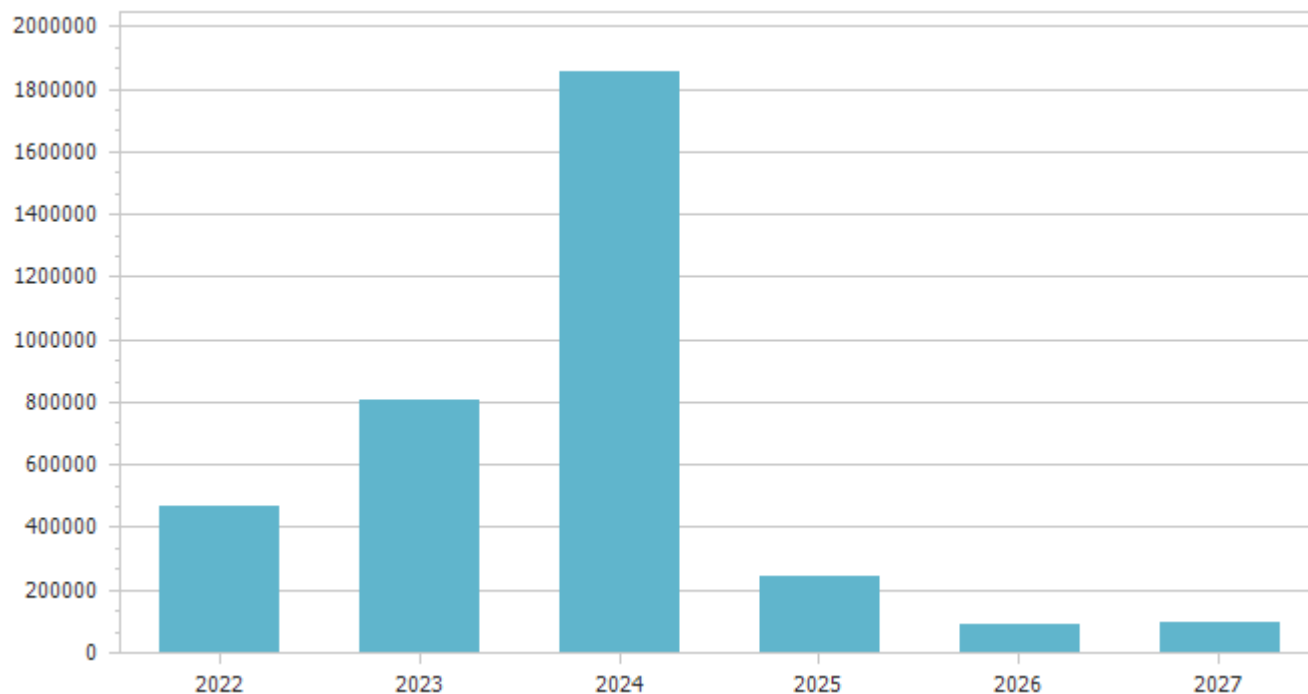
	482,58	243,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti							
	39.767,43	55.881,73	42.255,94	37.100,00	36.850,00	36.850,00	-12,20
Totale	557.592,49	584.280,41	653.841,49	618.300,00	621.300,00	621.300,00	



Analisi entrate titolo IV.

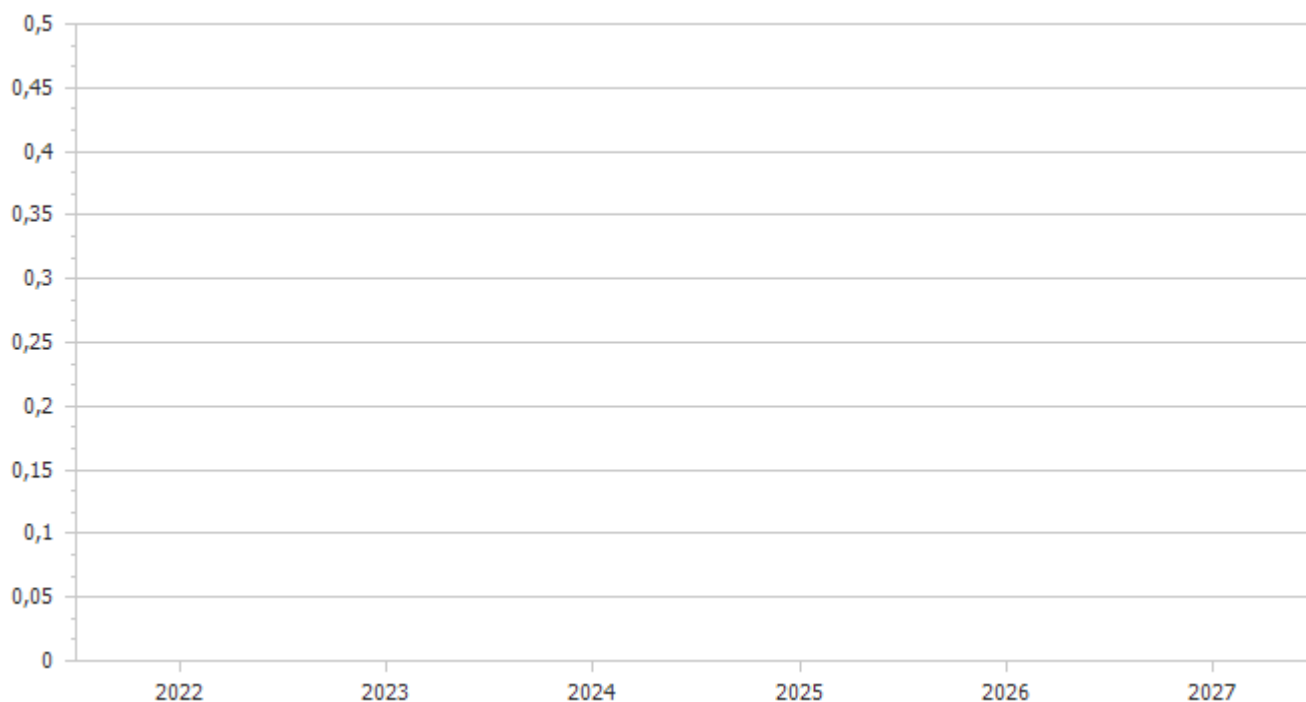
Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
201 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche							
	452.069,96	197.994,88	1.848.841,97	239.200,00	93.249,50	97.594,00	-87,06
312 Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese							
	0,00	118.868,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
401 Alienazione di beni materiali							
	0,00	480.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti							

	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
501 Permessi di costruire							
	20.133,59	13.940,62	12.058,31	5.000,00	0,00	0,00	-58,53
Totale	472.203,55	810.804,16	1.860.900,28	244.200,00	93.249,50	97.594,00	



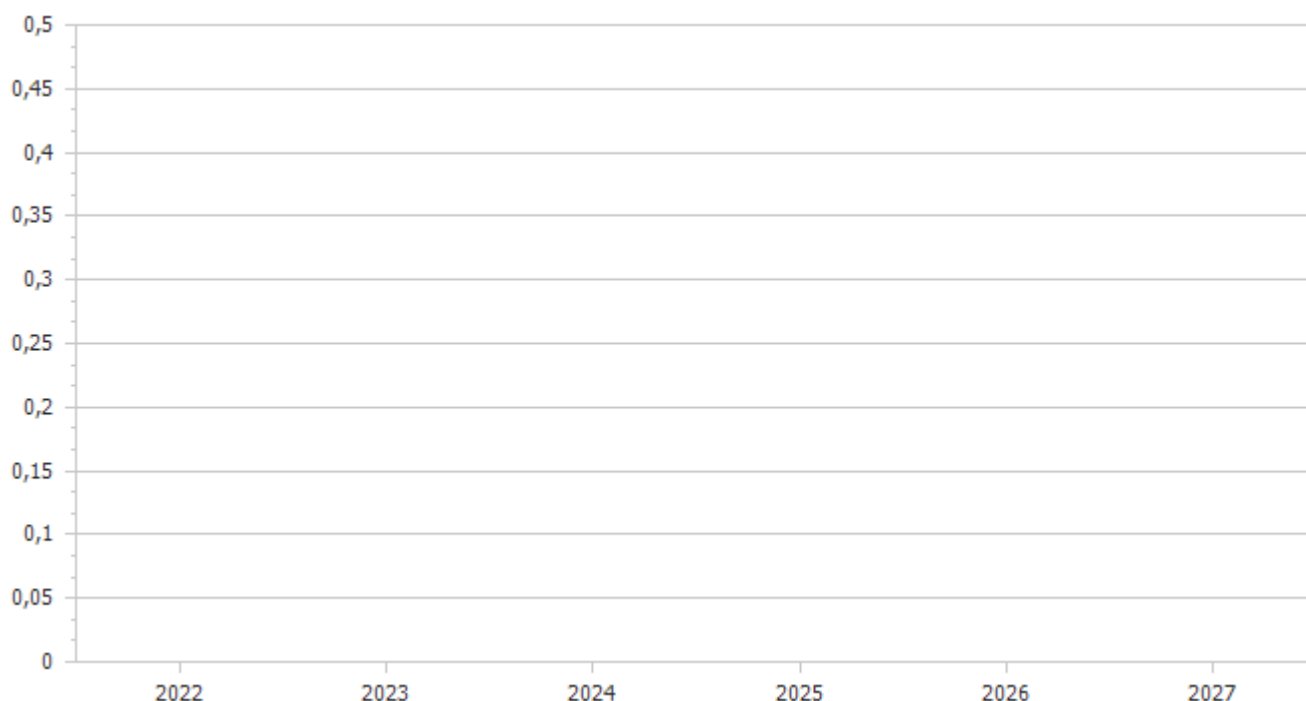
Analisi entrate titolo V.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
							0,00
Totale							



Analisi entrate titolo VI.

Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
							0,00
Totale							



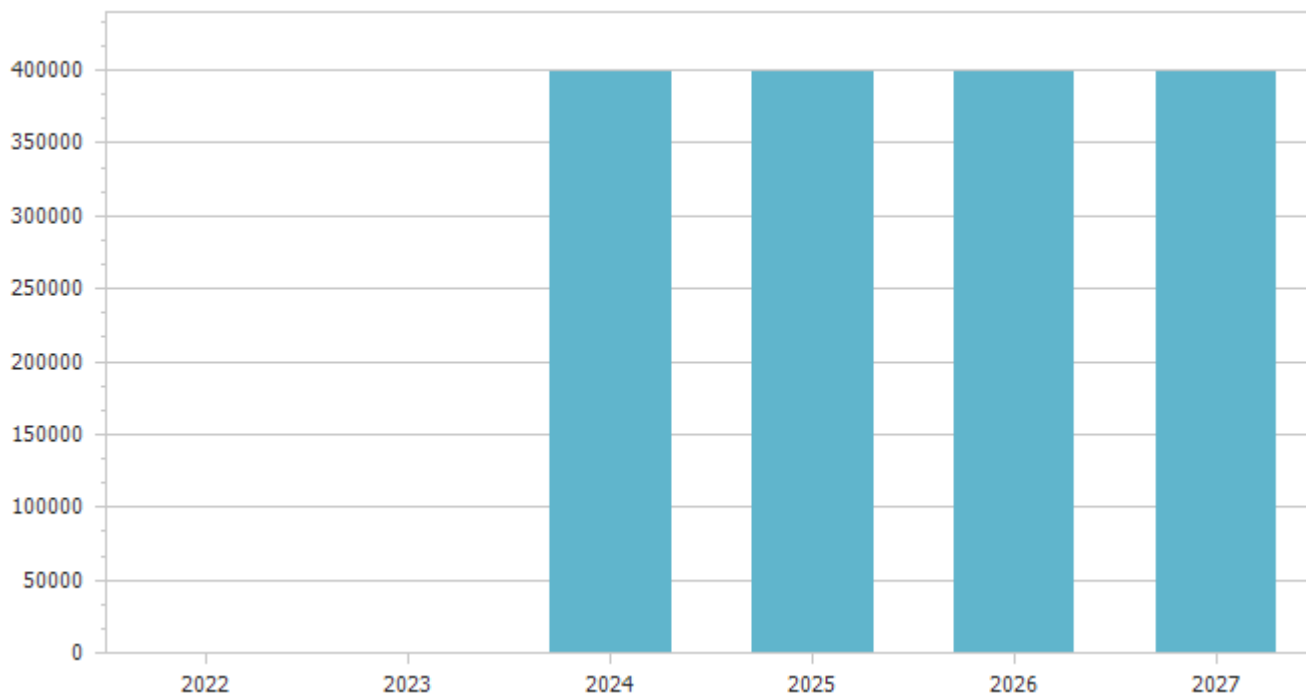
Cassa depositi e prestiti							
Anno attivazione	Durata (anni)	Anno fine ammortamento	Vita utile bene finanziato	Debito residuo al 1/1/2025	Quota capitale bilancio 2025	Quota interessi bilancio 2025	Debito residuo al 31/12/2025
Totale							

Altri istituti di credito							
Istituto mutuante	Anno attivazione	Durata (anni)	Anno fine ammortamento	Debito residuo al 1/1/2025	Quota capitale bilancio 2025	Quota interessi bilancio 2025	Debito residuo al 31/12/2025
Totale							

Altre forme di indebitamento							
Istituto mutuante	Tipologia			Durata (anni)	Anno inizio ammortamento	Valore iniziale	Valore residuo
Totale							

Analisi entrate titolo VII.

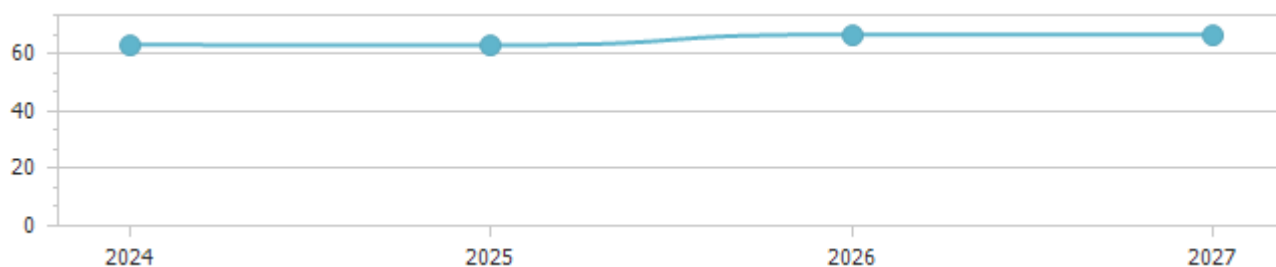
Tipologia	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Accertamenti	Accertamenti	Previsioni				
101 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
Totale	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	



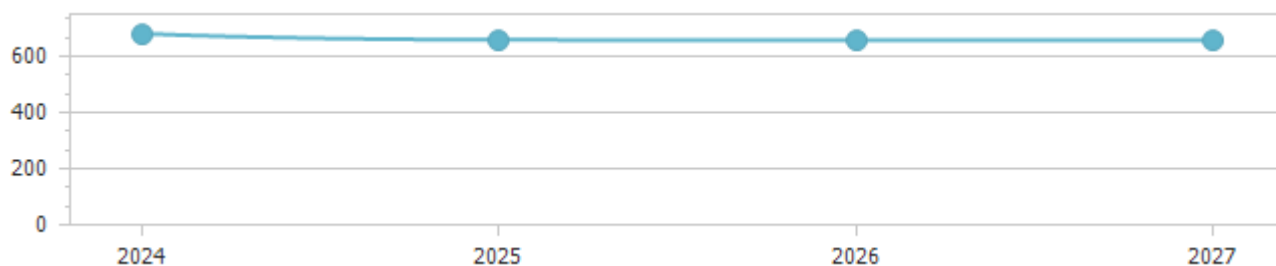
Indicatori parte entrata

Di seguito sono riportati i principali indicatori finanziari in grado di esprimere lo stato di salute finanziario dell'Ente

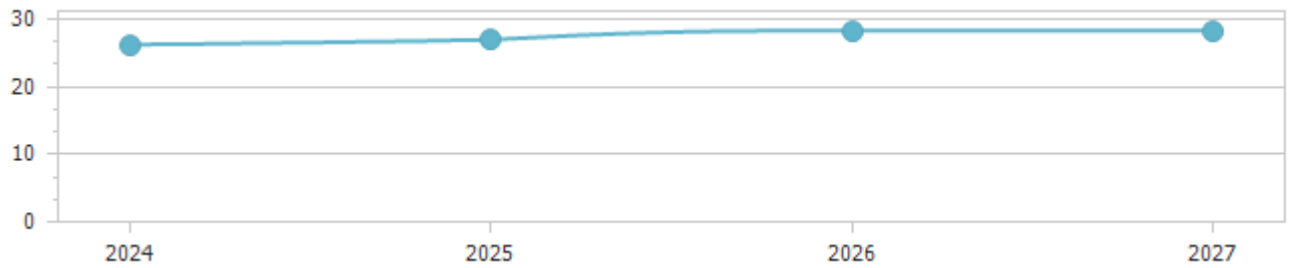
Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I + Titolo III	1.118.161,49	63,16	1.081.400,00	63,02	1.079.300,00	66,74	1.079.300,00	66,74
Titolo I + Titolo II + Titolo III	1.770.422,48		1.715.906,41		1.617.157,21		1.617.157,21	



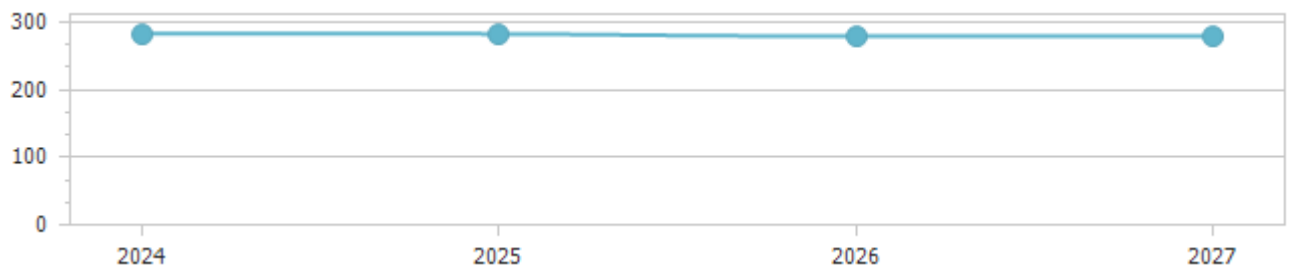
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I + Titolo III	1.118.161,49	682,64	1.081.400,00	660,20	1.079.300,00	658,91	1.079.300,00	658,91
Popolazione	1.638		1.638		1.638		1.638	



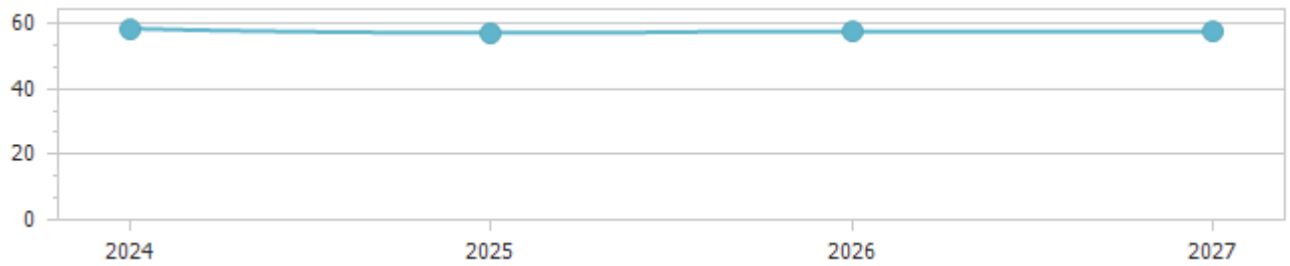
Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I	464.320,00	26,23	463.100,00	26,99	458.000,00	28,32	458.000,00	28,32
Entrate correnti	1.770.422,48		1.715.906,41		1.617.157,21		1.617.157,21	



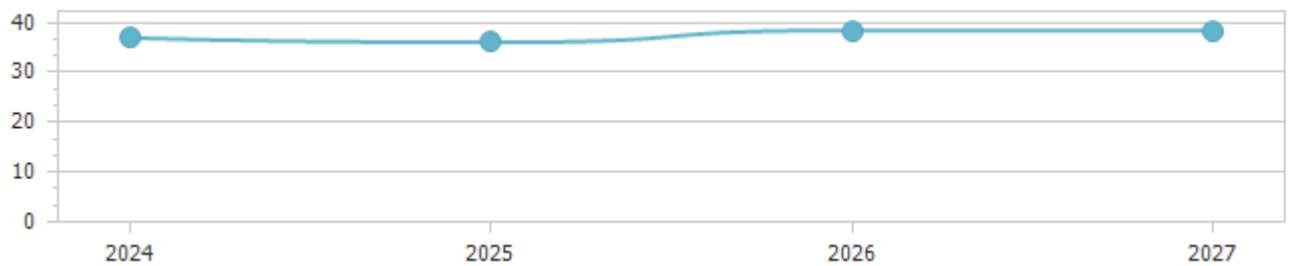
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I	464.320,00	283,47	463.100,00	282,72	458.000,00	279,61	458.000,00	279,61
Popolazione	1.638		1.638		1.638		1.638	



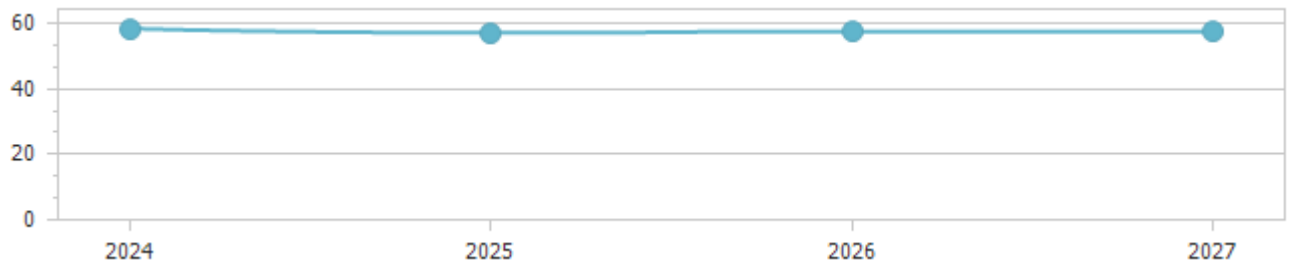
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo III	653.841,49	58,47	618.300,00	57,18	621.300,00	57,57	621.300,00	57,57
Titolo I + Titolo III	1.118.161,49		1.081.400,00		1.079.300,00		1.079.300,00	



Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Entrate extratributarie	653.841,49	36,93	618.300,00	36,03	621.300,00	38,42	621.300,00	38,42
Entrate correnti	1.770.422,48		1.715.906,41		1.617.157,21		1.617.157,21	



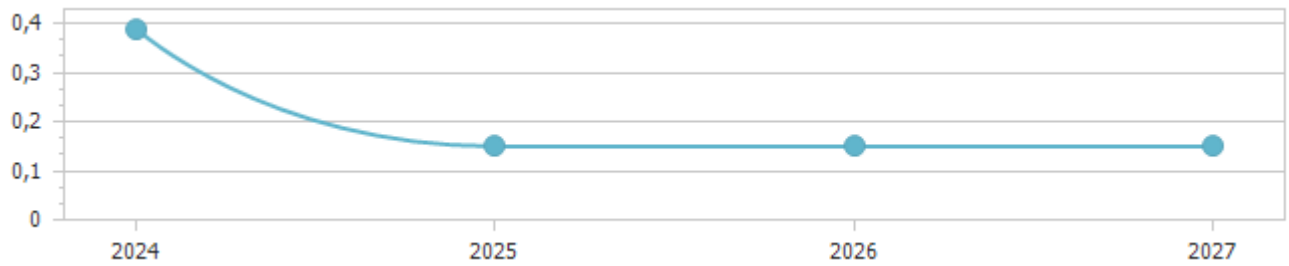
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo III	653.841,49	58,47	618.300,00	57,18	621.300,00	57,57	621.300,00	57,57
Titolo I + Titolo III	1.118.161,49		1.081.400,00		1.079.300,00		1.079.300,00	



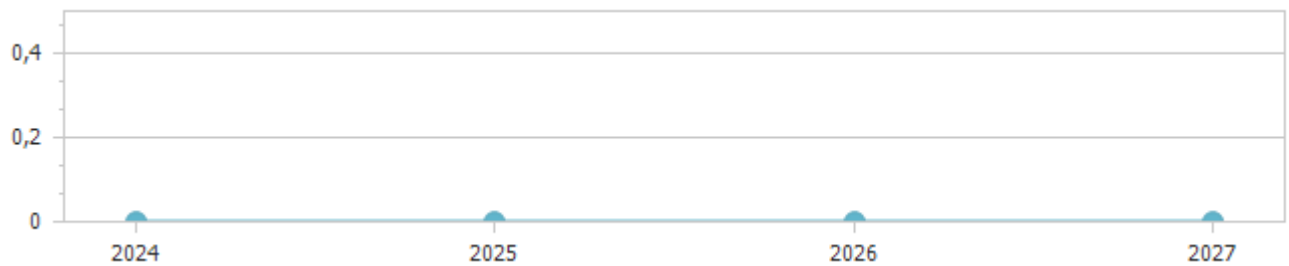
Indicatore intervento erariale								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Trasferimenti statali	6.910,61	4,22	2.500,00	1,53	2.500,00	1,53	2.500,00	1,53
Popolazione	1.638		1.638		1.638		1.638	



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Trasferimenti statali	6.910,61	0,39	2.500,00	0,15	2.500,00	0,15	2.500,00	0,15
Entrate correnti	1.770.422,48		1.715.906,41		1.617.157,21		1.617.157,21	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Trasferimenti Regionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Popolazione	1.638		1.638		1.638		1.638	



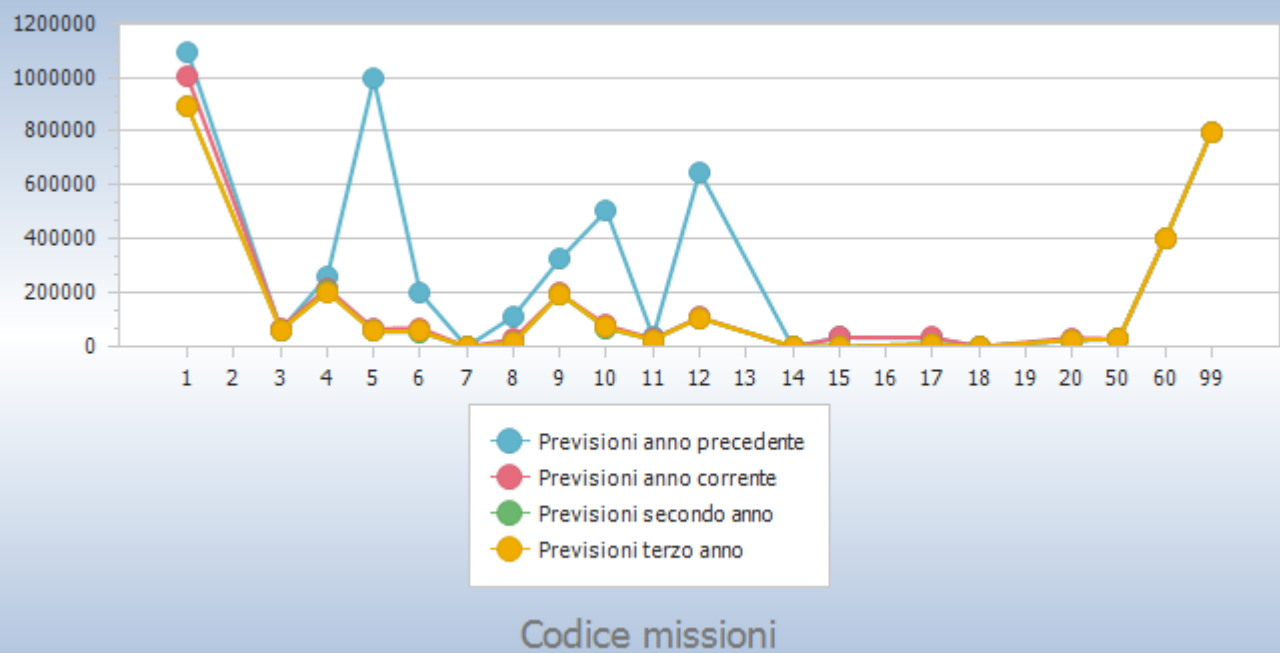
Anzianità dei residui attivi al 31/12/2024

Titolo		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	35.730,60	13.191,57	24.897,31	0,00	73.819,48
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	23.374,47	82.440,63	510.697,99	616.513,09
3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	3.401,06	11.496,84	255.605,21	270.503,11
4	Entrate in conto capitale	0,00	9.708,04	163.092,10	141.058,41	448.158,01	762.016,56
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	24.071,91	120.486,07	144.557,98
Totale		0,00	45.438,64	203.059,20	283.965,10	1.334.947,28	1.867.410,22

Analisi della spesa

Missioni	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
	802.867,32	940.466,60	1.095.537,05	1.002.785,00	892.435,00	892.973,00	-8,47
	di cui fondo pluriennale vincolato		33.950,00	28.500,00	28.500,00	28.300,00	
3 Ordine pubblico e sicurezza							
	52.031,63	54.226,37	62.536,00	70.500,00	62.900,00	62.800,00	+12,74
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.700,00	
4 Istruzione e diritto allo studio							
	200.790,68	215.417,91	258.984,00	216.620,00	204.570,00	203.585,00	-16,36
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.700,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali							
	106.997,23	60.024,50	995.159,07	66.050,00	56.050,00	56.050,00	-93,36
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
	69.753,59	73.613,36	199.060,63	68.650,00	53.950,00	56.050,00	-65,51
7 Turismo							
	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
	68.965,96	76.628,41	113.036,30	28.300,00	13.400,00	13.400,00	-74,96
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
	153.334,21	127.850,31	324.584,97	197.800,00	196.550,00	196.300,00	-39,06
10 Trasporti e diritto alla mobilita'							
	143.452,39	206.098,63	505.897,05	79.300,00	68.300,00	70.800,00	-84,32
11 Soccorso civile							

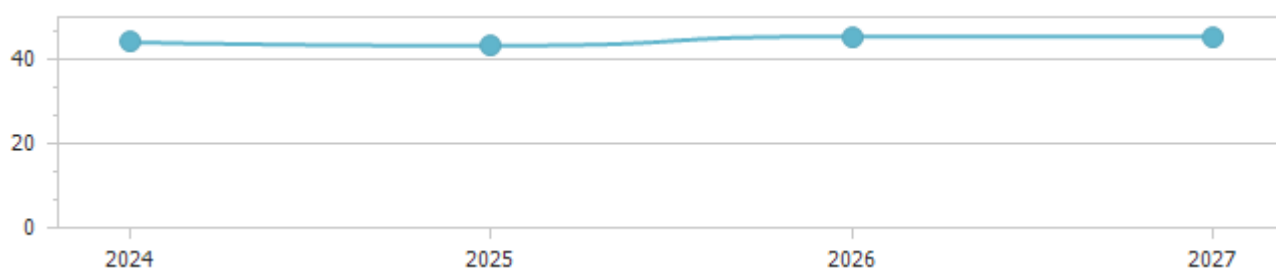
	27.478,16	33.768,90	37.200,00	29.950,00	25.950,00	25.950,00	-19,49
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
	103.846,66	97.960,88	649.181,37	109.600,00	106.949,50	107.294,00	-83,12
14 Sviluppo economico e competitività'							
	22.174,00	22.174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
	25.886,43	33.336,32	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
	8.333,10	10.621,67	31.530,04	34.600,00	10.500,00	10.500,00	+9,74
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
	0,00	0,00	2.092,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti							
	0,00	0,00	22.394,27	33.344,20	25.095,00	25.292,00	+48,90
50 Debito pubblico							
	27.757,21	27.757,21	28.057,21	28.057,21	28.057,21	28.057,21	0,00
60 Anticipazioni finanziarie							
	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00
99 Servizi per conto terzi							
	281.275,34	342.732,81	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00	0,00
Totale	2.098.943,91	2.322.677,88	5.557.249,96	3.197.556,41	2.942.706,71	2.947.051,21	



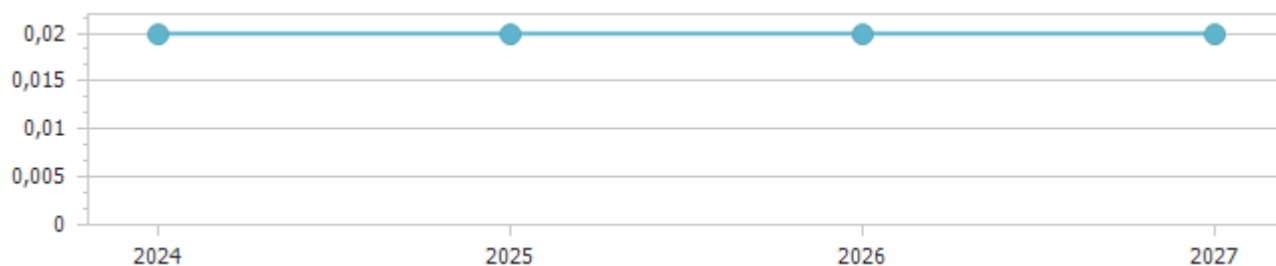
Esercizio 2025 - Missione	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo V
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	915.785,00	87.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>28.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3 Ordine pubblico e sicurezza	58.000,00	12.500,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
4 Istruzione e diritto allo studio	198.720,00	17.900,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>3.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	58.550,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	62.650,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.300,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	179.800,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	50.000,00	29.300,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	19.950,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	106.600,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	34.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7.600,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	33.344,20	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	300,00	0,00	0,00	27.757,21	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.727.599,20	244.200,00	0,00	27.757,21	400.000,00

Indicatori parte spesa.

Indicatore spese correnti personale								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Spesa di personale	781.255,00	44,17	726.850,00	43,39	719.100,00	45,55	718.800,00	45,53
Spesa corrente	1.768.721,32		1.675.245,20		1.578.815,50		1.578.815,50	

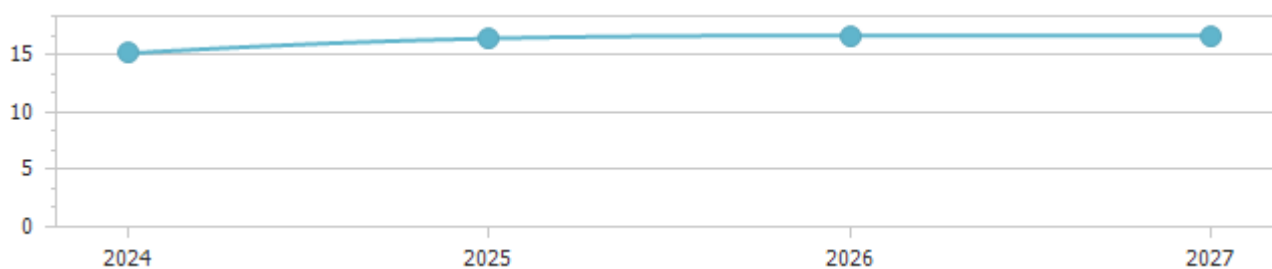


Spesa per interessi sulle spese correnti								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Interessi passivi	300,00	0,02	300,00	0,02	300,00	0,02	300,00	0,02
Spesa corrente	1.744.757,27		1.693.299,20		1.589.400,00		1.589.700,00	



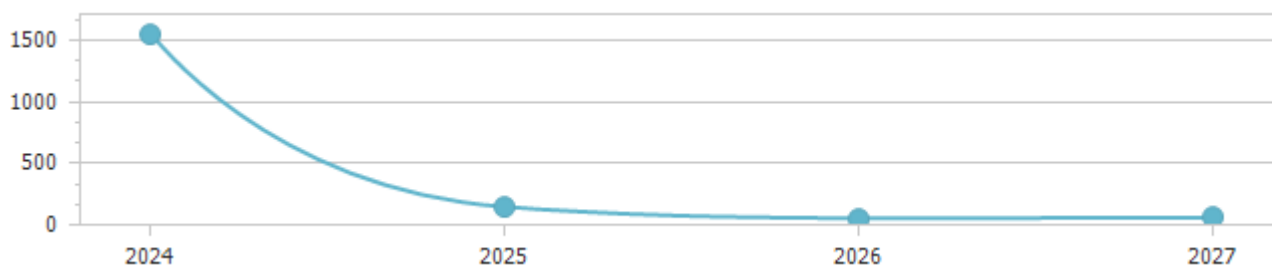
Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente

	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Trasferimenti correnti	264.748,00	15,17	279.100,00	16,48	266.100,00	16,74	265.850,00	16,72
Spesa corrente	1.744.757,27		1.693.299,20		1.589.400,00		1.589.700,00	

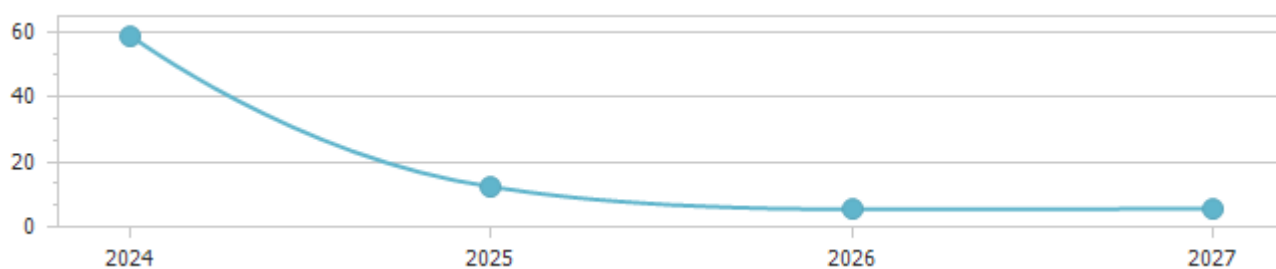


Spesa in conto capitale pro-capite

	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo II – Spesa in c/capitale	2.547.285,48	1.555,12	244.200,00	149,08	93.249,50	56,93	97.594,00	59,58
Popolazione	1.638		1.638		1.638		1.638	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Spesa c/capitale	2.547.285,48	58,97	244.200,00	12,43	93.249,50	5,45	97.594,00	5,69
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	4.319.799,96		1.965.256,41		1.710.406,71		1.715.051,21	



Anzianità dei residui passivi al 31/12/2024							
Titolo		Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Totale
1	Spese correnti	0,00	6.444,34	10.445,46	34.798,37	188.123,80	239.811,97
2	Spese in conto capitale	25.890,43	1.584,87	0,00	33.912,92	656.865,53	718.253,75
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	24.071,91	44.268,54	68.340,45
Totale		25.890,43	8.029,21	10.445,46	92.783,20	889.257,87	1.026.406,17

Riconoscimento debiti fuori bilancio	
Voce	Importi riconosciuti e finanziati nell'esercizio
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
Altro	0,00
Totale	0,00

Voce	Importi riconosciuti ed in corso di finanziamento
Sentenze esecutive	0,00
Copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e di istituzioni	0,00
Ricapitalizzazione	0,00
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità	0,00
Acquisizione di beni e servizi	0,00
Altro	0,00
Totale	0,00

Importo debiti fuori bilancio ancora da riconoscere	0,00
---	------

Limiti di indebitamento.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	468.083,14
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	582.836,37
3) Entrate extratributarie (titolo III)	584.280,41
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	1.635.199,92
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	163.519,99
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 (2)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2025	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	163.519,99
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2024	0,00
Debito autorizzato nel 2025	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00
(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).	
(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi	

INDIRIZZI E OBIETTIVI STRATEGICI

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2024-2026 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024.

SEZIONE OPERATIVA - parte 1

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2025-2027 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 18 di data 24/10/2024 tranne ovviamente le previsioni di entrata e spesa che sono state aggiornate come sotto indicato:

Missione							
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
Programmi							
Programma 01.01 Organi istituzionali							
	Finalità						
	<p>Il programma ha quale finalità il funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi del Comune, comprendendo le relative spese. Garantire il corretto funzionamento degli Organi istituzionali, assicurando lo snellimento delle relative procedure. Fornire supporto giuridico, amministrativo e organizzativo agli organi e alle commissioni. Gestire l'informazione e la comunicazione al fine di incrementare la conoscenza delle attività istituzionali dell'Ente e favorire la partecipazione alle scelte democratiche dell'amministrazione.</p> <p>La comunicazione tra Amministrazione Comunale e Cittadini viene considerata un aspetto significativo e indispensabile, al fine di mantenere collegati, partecipi, informati puntualmente i cittadini sulle scelte compiute dal Comune. Da anni la comunicazione istituzionale viene fatta anche attraverso l'utilizzo del notiziario comunale, in forma cartacea. L'obiettivo di questo periodo amministrativo è quello di diminuire l'utilizzo dello strumento cartaceo, puntando maggiormente sulle possibilità offerte dalle forme di comunicazioni maggiormente utilizzate, garantendo tuttavia il raggiungimento delle informazioni alle persone meno informatizzate. Anche le segnalazioni che dai cittadini vengono indirizzate all'Amministrazione, sono ritenute importantissime e da incentivare. La Giunta comunale è composta dal Sindaco sig. Ferrari Luca, Vice sindaco DalPiaz Denis, e dagli Assessori Bortolotti Tiziana e Coller Emanuela</p>						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	64.825,81	83.615,96	86.518,00	86.380,00	85.680,00	85.680,00	-0,16

Programma 01.02 Segreteria generale							
	Finalità						
	<p>Il programma ha quale finalità: l'amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e il coordinamento generale amministrativo, comprendendo le spese relative allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Comunale che non rientrano nella specifica competenza di altri settori.</p> <p>Assistere e coadiuvare il Segretario Generale, nella veste di responsabile della prevenzione della corruzione, nella predisposizione e pubblicazione del piano triennale di prevenzione della corruzione e della relazione finale annuale sull'attuazione dello stesso.</p> <p>Dare attuazione al piano triennale di prevenzione della corruzione attraverso il monitoraggio dei procedimenti individuati a rischio corruzione, l'aggiornamento della valutazione dei rischi e l'eventuale individuazione di ulteriori procedimenti ritenuti a rischio.</p> <p>Garantire efficacia ed economicità al processo di notificazione.</p> <p>Approfondire, divulgare e monitorare la conoscenza e la corretta applicazione di istituti normativi di interesse generale, monitorare la completezza e la coerenza dei procedimenti, presidiare l'accessibilità e la sicurezza del municipio e i servizi di carattere generale.</p> <p>Approfondire, aggiornare e monitorare gli specifici istituti normativi relativi alla protezione dei dati personali e al diritto d'accesso nonché la loro concreta applicazione. Supportare l'attività del Segretario Generale nell'adempimento dei compiti istituzionali.</p> <p>Curare l'attività di verbalizzazione delle sedute della giunta comunale e di pubblicazione degli atti</p> <p>Il segretario comunale è la d.ssa Gallina Paola mentre nel servizio segreteria sono presenti le figure della sig. Milena Tarter e</p>						

	dalla rag. Fiamozzi Donata						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	183.282,13	220.711,72	264.190,00	215.200,00	193.500,00	193.800,00	-18,54
	di cui fondo pluriennale vincolato		9.900,00	9.000,00	9.000,00	8.800,00	

Programma 01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
	Finalità						
	Finalità sono l'amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente. Comprende le spese per incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa. Sono incluse altresì le spese per le attività di coordinamento svolte dall'ente per la gestione delle società partecipate, sia in relazione ai criteri di gestione e valutazione delle attività svolte mediante le suddette società, sia in relazione all'analisi dei relativi documenti di bilancio per le attività di programmazione e controllo dell'ente						
	Il servizio finanziario è coperto dal rag. Avi Danilo e dalla rag. Nardin Silvia						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	114.070,53	122.221,53	142.324,00	133.705,00	133.705,00	133.800,00	-6,06
	di cui fondo pluriennale vincolato		5.400,00	4.700,00	4.700,00	4.700,00	

Programma 01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
	Finalità						
	Prevede l'amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente. Comprende le spese relative ai rimborsi d'imposta. Comprende le spese per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione. Comprende le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria. Comprende le spese per le attività di studio e di ricerca in ordine alla fiscalità dell'ente, di elaborazione delle informazioni e di riscontro della capacità contributiva, di progettazione delle procedure e delle risorse informatiche relative ai servizi fiscali e tributari, e della gestione dei relativi archivi informativi.						
	Il servizio è svolto dalla d.ssa Cerana Debora						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	36.492,62	40.731,60	52.810,00	49.200,00	47.300,00	47.543,00	-6,84
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.750,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	

Programma 01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
	Finalità						
	Finalità del programma sono l'amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente. Comprende le spese per la gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali e demaniali, le procedure di alienazione, le valutazioni di convenienza e le procedure tecnico-amministrative, le stime e i computi relativi ad affittanze attive e passive. Comprende le spese per la tenuta degli inventari, la predisposizione e l'aggiornamento di un sistema informativo per la rilevazione delle unità immobiliari e dei principali dati tecnici ed economici relativi all'utilizzazione del patrimonio e del demanio di competenza dell'ente. L'Amministrazione intende realizzare opere dirette al conseguimento del pubblico interesse, tenendo conto delle esigenze						

	della collettività. La realizzazione di detti lavori, la cui pianificazione dovrà essere preceduta da una attenta e razionale valutazione delle esigenze attuali e delle prospettive demografiche, si svolge sulla base del programma annuale e dei suoi aggiornamenti; il tutto rispettando i documenti di programmazione finanziaria e urbanistica.						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	114.659,22	175.669,36	192.570,40	160.000,00	135.000,00	134.900,00	-16,91
	di cui fondo pluriennale vincolato		6.000,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	

Programma 01.06 Ufficio tecnico							
	Finalità						
	Il programma prevede l'amministrazione e funzionamento dei servizi per l'edilizia relativi agli atti e le istruttorie autorizzative (permessi di costruire, dichiarazioni e segnalazioni per inizio attività edilizia, certificati di destinazione urbanistica, condoni ecc.); le connesse attività di vigilanza e controllo; le certificazioni di agibilità. L'amministrazione e il funzionamento delle attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche inserite nel programma triennale ed annuale dei lavori nel rispetto dei documenti di programmazione finanziaria e urbanistica.						
	Comprende altresì le spese per gli interventi, di programmazione, progettazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria, programmati dall'ente nel campo delle opere pubbliche. Il servizio tecnico è coperto dal geometra Marco Magnani e dall'assistente tecnico Girardi Patrizia mentre presso il cantiere comunale che fa capo all'Ufficio Tecnico sono in servizio due operai sigg. Hellweger Erich e Enghelmaier Oscar						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	131.421,40	109.549,58	131.207,10	173.900,00	123.450,00	122.950,00	+32,54
	di cui fondo pluriennale vincolato		8.400,00	4.100,00	4.100,00	4.100,00	

Programma 01.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
	Finalità						
	Prevede l'amministrazione e funzionamento dell'anagrafe e dei registri di stato civile. Comprende le spese per la tenuta e l'aggiornamento dei registri della popolazione residente e dell'A.I.R.E. (Anagrafe Italiani Residenti all'Estero), il rilascio di certificati anagrafici e carte d'identità, l'effettuazione di tutti gli atti previsti dall'ordinamento anagrafico, quali l'archivio delle schede anagrafiche individuali, di famiglia, di convivenza, certificati storici; le spese per la registrazione degli eventi di nascita, matrimonio, morte e cittadinanza e varie modifiche dei registri di stato civile. Comprende le spese per notifiche e accertamenti domiciliari effettuati in relazione ai servizi demografici. Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'aggiornamento delle liste elettorali, il rilascio dei certificati di iscrizione alle liste elettorali, l'aggiornamento degli albi dei presidenti di seggio e degli scrutatori. Comprende le spese per consultazioni elettorali e popolari.						
	Il servizio è coperto dalla rag. Bressa Sara						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	30.174,77	32.066,07	48.182,00	54.350,00	47.350,00	47.350,00	+12,80
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	

Programma 01.08 Statistica e sistemi informativi							
	Finalità						
	Miglioramento dei servizi digitali e dell'efficientamento energetico del Comune in rispetto di quanto previsto dai Decreti di Assegnazione dei fondi PNRR che al momento risultano esauriti						
	Obiettivi						

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	27.969,67	33.203,40	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma 01.10 Risorse umane							
	Finalità						
	La funzione è l’amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell’ente. Comprende le spese: per la programmazione dell’attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale; per il reclutamento del personale; per la programmazione della dotazione organica, dell’organizzazione del personale e dell’analisi dei fabbisogni di personale; per la gestione della contrattazione collettiva decentrata integrativa e delle relazioni con le organizzazioni sindacali; per il coordinamento delle attività in materia di sicurezza sul lavoro. Non comprende le spese relative al personale direttamente imputabili agli specifici programmi di spesa delle diverse missioni.						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all’esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	29.972,64	27.160,63	35.630,00	34.350,00	34.350,00	33.850,00	-3,59

Programma 01.11 Altri servizi generali							
	Finalità						
	Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa della missione 01 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa. Comprende le spese per l'Avvocatura, per le attività di patrocinio e di consulenza legale a favore dell'ente. Comprende le spese per lo sportello polifunzionale al cittadino.						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	97.968,20	100.770,48	108.902,15	95.700,00	92.100,00	93.100,00	-12,12

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	802.867,32	940.466,60	1.095.537,05	1.002.785,00	892.435,00	892.973,00	

Missione							
03 Ordine pubblico e sicurezza							
Programmi							
Programma 03.01 Polizia locale e amministrativa							
	Finalità						
	Il servizio di polizia locale è svolto in convenzione e permette il controllo del territorio sia dal punto di vista della pulizia che dell'ordine e del rispetto per quanto possibile delle normative vigenti .						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	45.321,63	54.226,37	62.536,00	56.000,00	57.000,00	56.900,00	-10,45
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.700,00	

Programma 03.02 Sistema integrato di sicurezza urbana							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	6.710,00	0,00	0,00	14.500,00	5.900,00	5.900,00	0,00

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	52.031,63	54.226,37	62.536,00	70.500,00	62.900,00	62.800,00	

Missione							
04 Istruzione e diritto allo studio							
Programmi							
Programma 04.01 Istruzione prescolastica							
	Finalità						
	Il servizio scuola infanzia e scuola primaria prevede al suo interno il personale necessario e dedicato al servizio quale n. 1 cuoca sig. Ferrari Nicoletta e n. 2 operatori d'appoggio sigg. Togn Mariapia e Chistè Emanuela in aggiunta alla gestione delle spese correnti (acqua luce gas rifiuti) e la manutenzione degli edifici dedicati. Il servizio è coperto anche da importanti contributi provinciali che permettono di svolgerlo in assoluta tranquillità anche a livello di costi.						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	140.328,89	152.759,65	184.514,00	157.700,00	150.250,00	150.250,00	-14,53
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.700,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	

Programma 04.02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	60.461,79	62.658,26	74.470,00	58.920,00	54.320,00	53.335,00	-20,88

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	200.790,68	215.417,91	258.984,00	216.620,00	204.570,00	203.585,00	

Missione							
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
Programmi							
Programma 05.02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
	Finalità						
	Trattasi di servizio biblioteca in convenzione nonché l'organizzazione delle attività culturali e dei corsi di nuoto e dello stanziamento e liquidazione alle associazioni richiedenti ritenute meritevoli e in linea con la documentazione prevista dal vigente regolamento per i contributi alle Associazioni locali.						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	106.997,23	60.024,50	995.159,07	66.050,00	56.050,00	56.050,00	-93,36

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	106.997,23	60.024,50	995.159,07	66.050,00	56.050,00	56.050,00	

Missione							
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
Programmi							
Programma 06.01 Sport e tempo libero							
	Finalità						
	Trattasi della manutenzione ordinaria del centro sportivo comunale con eventuale acquisto delle attrezzature necessarie, mantenimento campo da calcio e impianto fotovoltaico, e della liquidazione dei contributi alle società sportive locali, nonché alla manutenzione ordinaria del laghetto utilizzato per la pesca sportiva.						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	69.753,59	73.613,36	199.060,63	68.650,00	53.950,00	56.050,00	-65,51

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	69.753,59	73.613,36	199.060,63	68.650,00	53.950,00	56.050,00	

Missione							
07 Turismo							
Programmi							
Programma 07.01 Sviluppo e valorizzazione del turismo							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Missione							
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
Programmi							
Programma 08.01 Urbanistica e assetto del territorio							
	Finalità						
	Spese relative alla Commissione edilizia comunale in base alle sedute svolte annualmente dalla stessa nonchè restituzione dei contributi di concessione interventi di arredo urbano e manutenzione straordinaria terreni reimpianto						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	68.965,96	76.628,41	113.036,30	28.300,00	13.400,00	13.400,00	-74,96

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	68.965,96	76.628,41	113.036,30	28.300,00	13.400,00	13.400,00	

Missione							
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
Programmi							
Programma 09.02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
	Finalità						
	Acquisto e manutenzione di parchi e giardini comunali nonché spese relative al CRM gestito in convenzione con ASIA di Lavis a disposizione dei censiti di Roverè della Luna						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	20.714,52	5.652,63	24.449,97	10.000,00	8.500,00	8.500,00	-59,10
Programma 09.03 Rifiuti							
	Finalità						
	Gestione del servizio relativo ai rifiuti solidi urbani con i costi a carico del comune che gestisce il servizio in convenzione con ASIA di Lavis per quanto concerne la raccolta e trasporto degli stessi con il sistema della raccolta porta a porta per quanto riguarda l'umido e il residuo mentre sul territorio comunale sono dislocati i cassonetti per la raccolta differenziata di plastica vetro e cartone. Dal 2020 è stato introdotto il nuovo sistema più laborioso come procedura ma altrettanto completo e più definito introdotto dalla normativa ARERA						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	1.773,66	8.582,04	99.085,00	3.750,00	3.750,00	3.500,00	-96,22
Programma 09.04 Servizio idrico integrato							
	Finalità						
	Riguarda il canone di concessione del servizio idrico integrato nonché il versamento alla PAT del canone di depurazione in base alla tariffa annuale approvata dalla stessa Provincia. Il servizio acquedotto vero e proprio invece è gestito esternamente con concessione a terzi						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	130.846,03	110.615,64	200.050,00	182.550,00	182.800,00	182.800,00	-8,75
Programma 09.05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	3.000,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	+50,00
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	153.334,21	127.850,31	324.584,97	197.800,00	196.550,00	196.300,00	

Missione							
10 Trasporti e diritto alla mobilità'							
Programmi							
Programma 10.05 Viabilità' e infrastrutture stradali							
	Finalità						
	Trattasi della manutenzione segnaletica stradale, onomastica, energia elettrica illuminazione pubblica e sgombero neve nonché la manutenzione ordinaria di strade comunali						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	143.452,39	206.098,63	505.897,05	79.300,00	68.300,00	70.800,00	-84,32
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	143.452,39	206.098,63	505.897,05	79.300,00	68.300,00	70.800,00	

Missione							
11 Soccorso civile							
Programmi							
Programma 11.01 Sistema di protezione civile							
	Finalità						
	Manutenzione ordinaria della Caserma dei Vigili del Fuoco Volontari del Comune nonchè la liquidazione agli stessi del contributo ordinario annuale e del contributo straordinario ove richiesto per l'acquisto di attrezzature						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	27.478,16	33.768,90	37.200,00	29.950,00	25.950,00	25.950,00	-19,49

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	27.478,16	33.768,90	37.200,00	29.950,00	25.950,00	25.950,00	

Missione							
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
Programmi							
Programma 12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
	Finalità						
	Riguarda il servizio di Tagesmutter coperto per la quasi totalità dal contributo in entrata da parte della Provincia Autonoma di Trento						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	48.892,76	45.620,99	57.500,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00	-0,87

Programma 12.03 Interventi per gli anziani							
	Finalità						
	Riguarda eventuali pagamenti dovuti dal Comune per il ricovero degli anziani in casa di riposo qualora nessun parente possa provvedere alla copertura della retta di ricovero o della parte scoperta della stessa dopo l'incasso della retta pensionistica						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00

Programma 12.05 Interventi per le famiglie							
	Finalità						
	Riguarda la spese per gli anziani della 3^ età e del tempo disponibile, piano giovani, attività culturali estive , e centro aggregazione giovanile						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	40.647,94	42.327,45	44.800,00	44.500,00	42.100,00	42.100,00	-0,67

Programma 12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	4.437,00	5.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma 12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale							
	Finalità						
	Riguarda la spesa per il servizio cimiteriale comunale inumazioni esumazioni nonché la manutenzione ordinaria dello stesso cimitero						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	

	Impegni	Impegni	Previsioni				rispetto all'esercizio 2024
	9.868,96	4.156,44	546.781,37	8.000,00	7.749,50	8.094,00	-98,54

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	103.846,66	97.960,88	649.181,37	109.600,00	106.949,50	107.294,00	

Missione							
14 Sviluppo economico e competitivita'							
Programmi							
Programma 14.01 Industria PMI e Artigianato							
	Finalità						
	Aiuti alle imprese						
	Obiettivi						
	Trattasi dei fondi messi a disposizione dello Stato per le attività economiche a seguito dell'emergenza sanitaria COVID 19 per i quali l'Amministrazione comunale ha approvato con appositi atti deliberativi il relativo bando di gara le modalità di ammissione e accesso ai fondi assegnati per l'anno 2021 2022 2023. Nessuna previsione per l'anno in corso						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	22.174,00	22.174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	22.174,00	22.174,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Missione							
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
Programmi							
Programma 15.03 Sostegno all'occupazione							
	Finalità						
	Riguarda l'intervento 19 istituito dal comune di Roverè della Luna con l'ausilio della Provincia Autonoma di Trento e relativa contribuzione. Prevede l'assunzione per il periodo maggio novembre di ogni anno di persone disagiate e con difficoltà di inserimento sociale volte allo svolgimento dei piccoli lavori di manutenzione sul territorio comunale						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	25.886,43	33.336,32	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	25.886,43	33.336,32	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00	

Missione							
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
Programmi							
Programma 17.01 Fonti energetiche							
	Finalità						
	Spesa relativa all'energia elettrica della centralina nonchè al trasferimento al Consorzio miglioramento fondiario della quota dovuta						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	8.333,10	10.621,67	31.530,04	34.600,00	10.500,00	10.500,00	+9,74
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	8.333,10	10.621,67	31.530,04	34.600,00	10.500,00	10.500,00	

Missione							
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
Programmi							
Programma 18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	2.092,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	0,00	0,00	2.092,00	0,00	0,00	0,00	

Missione							
20 Fondi e accantonamenti							
Programmi							
Programma 20.01 Fondo di riserva							
	Finalità						
	Trattasi della contabilizzazione del fondo di riserva ordinario per le spese impreviste						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	1.908,32	15.440,20	14.510,50	14.707,50	+709,10

Programma 20.02 Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Finalità						
	Trattasi della contabilizzazione del fondo crediti di dubbia esigibilità quale partita per la salvaguardia di talune entrate che si prevede possano non essere incassate						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	15.485,95	12.904,00	10.584,50	10.584,50	-16,67

Programma 20.03 Altri fondi							
	Finalità						
	Trattasi della contabilizzazione del fondo spese e rischi da contenzioso						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	0,00	0,00	22.394,27	33.344,20	25.095,00	25.292,00	

Missione							
50 Debito pubblico							
Programmi							
Programma 50.01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
	Finalità						
	Trattasi di eventuali interessi passivi su anticipazione di cassa						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00	0,00

Programma 50.02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
	Finalità						
	Trattasi della quota capitale dei mutui per l'estinzione anticipata						
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21	27.757,21	0,00

Totale	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	27.757,21	27.757,21	28.057,21	28.057,21	28.057,21	28.057,21	

Missione							
60 Anticipazioni finanziarie							
Programmi							
Programma 60.01 Restituzione anticipazione di tesoreria							
Finora l'amministrazione comunale stante la buona disponibilità di cassa in Tesoreria non è mai ricorsa all'utilizzo dell'anticipazione che per il 2025 è stata preventivamente autorizzata per euro 400.000,00							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00

	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	

Missione							
99 Servizi per conto terzi							
Programmi							
Programma 99.01 Servizi per conto terzi e Partite di giro							
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
	281.275,34	342.732,81	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00	0,00
	Trend storico			Programmazione pluriennale			Scostamento esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024
	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	
	Impegni	Impegni	Previsioni				
Totale	281.275,34	342.732,81	798.000,00	798.000,00	798.000,00	798.000,00	

SEZIONE OPERATIVA - parte 2

La Parte 2 della SeO comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio.

La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella SeO del DUP.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento che è parte integrante del presente documento così come previsto dall'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118/2011.

Il programma triennale delle oo.pp. prevede e pertanto ad esso si rinvia:

1. le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
2. la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
3. La stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Analogamente, anche per la programmazione del fabbisogno di personale, di cui al relativo documento di programmazione triennale che è parte integrante del presente DUP ed a cui si rinvia, che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, occorre assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP ed a cui si rinvia.

Nel DUP dovranno essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevederà la redazione ed approvazione. Si fa riferimento ad esempio alla possibilità di redigere piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011 – L. 111/2011.

Programma triennale delle opere pubbliche.

SPESE DI INVESTIMENTO 2025

MIS/PROG/ TIT/MAC	CAP. PEG	PROG. PEG	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO	CAP PEG.	IMPORTO FIN	CAP PEG.	IMPORTO FIN	CAP. PEG	IMPORTO FIN
0102202	1022001	1	Acquisto attrezzature ed arredi per uffici comunali	5.000,00	40000137	5.000,00				
0102202	1022004	1	Acquisto e manutenzione programmi per uffici comunali	2.000,00	40000137	2.000,00				
0105202	1052002	4	Manutenzione straordinaria edifici e locali di proprietà comunale	10.500,00	40000137	10.500,00				
0105202	1052008	4	Manutenzione straordinaria automezzi comunali	13.700,00	40000137	13.700,00				
0106202	1062002	4	Acquisto mezzi ed attrezzature per servizio tecnico	5.100,00	40000137	5.100,00				
0106202	1062005	4	Informatizzazione pratiche edilizie (scansione ed indicizzazione)	42.700,00	40000137	42.700,00				
0111202	1112002	4	Spese per progettazioni, incarichi diversi e spese geologiche	8.000,00	40000137	8.000,00				
0302203	3022001	4	Compartecipazione spesa straordinaria videosorveglianza territorio comunale	12.500,00	40000137	12.500,00				
0401202	4012001	3	Manutenzione straordinaria scuola dell'infanzia	4.000,00	40000137	4.000,00				
0401202	4012003	3	Acquisto attrezzatura ed arredamento scuola dell'infanzia	5.000,00	40000137	5.000,00				
0401202	4022001	3	Manutenzione straordinaria scuola primaria	4.000,00	40000137	4.000,00				
0402202	4022003	3	Acquisto e manutenzione attrezzature ed arredi scuola primaria	4.000,00	40000137	4.000,00				
0402203	4022008	3	Concorso spese gestione scuola media di Mezzocorona	900,00	40000137	900,00				
0502202	5022001	3	Acquisto libri attrezzature ed arredi per biblioteca	2.500,00	40000137	2.500,00				
	5022004	3	Realizzazione libro "I Molini roverè della Luna"	5.000,00	40000137	5.000,00				
0502202	5022010	3	Ristrutturazione riqualificazione ex Famiglia Cooperativa da adibire a punto lettura CUP D68H22001510007	0,00						
0601202	6012001	4	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	5.000,00	40000137	5.000,00				
0601202	6012002	4	Acquisto attrezzature e arredi per impianti sportivi	1.000,00	40000137	1.000,00				
0801202	8012001	4	Manut.ne straordinaria e reimpianto terreni agricoli di proprietà	10.000,00	40000137	10.000,00				
0801205	8012002	4	Restituzione contributi di concessione	1.000,00	40000137	1.000,00				
0801205	8012006	4	Sistemazione struttura loc. Pianizza	10.000,00	40000137	10.000,00				
0801202	8012010	4	Spesa interventi diversi arredo urbano	5.000,00	40000137	5.000,00				
0903202	9032001	4	Sistemazione e interrimento isole ecologiche c.c. Roverè della Luna	0,00						
0904202	9042001	4	Manutenzione straordinaria acquedotto comunale	18.000,00			40000131	18.000,00		
1005202	10052001	4	Lavori di rifacimento della segnaletica stradale	5.000,00			40000131	5.000,00		
1005202	10052003	4	Manutenzione straordinaria strade comunali	14.300,00			40000131	14.300,00		
1005202	10052006	4	Lavori di manutenzione straordinaria impianto illuminazione pubblica	10.000,00			40000131	10.000,00		
1101200	11012005	1	Contributo acquisto attrezzature, automezzi, ecc. in dotazione ai VVFF	10.000,00	40000137	10.000,00				
1209202	12092002	2	Manutenzione straordinaria cimitero comunale	3.000,00	40000137	3.000,00				
1209202	12092005	2	Esumazioni straordinarie campi VII e VIII cimitero di Roverè della Luna	0,00						
1209202	12092007	2	Riqualificazione area antistante cimitero parzialmente destinata a parco c.c. Roverè della Luna CUP D66J22000070006	0,00						
1701202	17012001	4	Realizzazione impianto fotovoltaico struttura laghetto pesca	22.000,00	40000137	22.000,00				
1701202	17012009	4	Manutenzione straordinaria centralina	5.000,00					40000150	5.000,00
TOTALE USCITE				244.200,00		191.900,00		47.300,00		5.000,00
										244.200,00

CAPITOLO	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	disponibile	utilizzato
40000137	BUDGET EX FIN 2021 2022 2024 E SSMM	191.900,00	191.900,00
40000131	CANONI AGGIUNTIVI DERIVAZIONI ACQUE 2025	47.300,00	47.300,00
40000150	ONERI CONCESSIONI EDILIZIE	5.000,00	5.000,00
	TOTALE ENTRATE	244.200,00	244.200,00

LEGENDA

- 1 SERVIZI GENERALI
- 2 SERVIZI DEMOGRAFICI
- 3 SERVIZI ALLA PERSONA
- 4 SERVIZI TECNICI

SPESE DI INVESTIMENTO 2026

MIS/PROG/TIT/ MAC	CAP. PEG	PROG. PEG	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO	CAP PEG.	IMPORTO FIN BUDGET 2022 E SS.MM.
0102202	1022001	1	Acquisto attrezzature ed arredi per uffici comunali	2.000,00	40000123	2.000,00
0105202	1052002	4	Manutenzione straordinaria edifici e locali di proprietà comunale	3.100,00	40000123	3.100,00
0106202	1062002	4	Acquisto mezzi ed attrezzature per servizio tecnico	3.000,00	40000123	3.000,00
0111202	1112002	4	Spese per progettazioni, incarichi diversi e spese geologiche	3.000,00	40000123	3.000,00
0302203	3022001	4	Compartecipazione spesa straordinaria videosorveglianza territorio comunale	3.900,00	40000123	3.900,00
0401202	4012001	3	Manutenzione straordinaria scuola dell'Infanzia	3.500,00	40000123	3.500,00
0401202	4012003	3	Acquisto attrezzatura ed arredamento scuola dell'Infanzia	3.000,00	40000123	3.000,00
0401202	4022001	3	Manutenzione straordinaria scuola primaria	3.000,00	40000123	3.000,00
0402202	4022003	3	Acquisto e manutenzione attrezzature ed arredi scuola primaria	4.000,00	40000123	4.000,00
0402203	4022008	3	Concorso spese gestione scuola media di Mezzocorona	900,00	40000123	900,00
0502202	5022001	3	Acquisto libri attrezzature ed arredi per biblioteca	3.000,00	40000123	3.000,00
0601202	6012001	4	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	2.000,00	40000123	2.000,00
0801202	8012001	4	Manut.ne straordinaria e reimpianto terreni agricoli di proprietà comunale	3.100,00	40000123	3.100,00
0801205	8012002	4	Restituzione contributi di concessione	1.000,00	40000123	1.000,00
0801205	8012006	4	Sistemazione struttura loc. Pianizza	3.000,00	40000123	3.000,00
0801202	8012010	4	Spesa interventi diversi arredo urbano	4.000,00	40000123	4.000,00
0904202	9042001	4	Manutenzione straordinaria acquedotto comunale	18.000,00	40000123	18.000,00
1005202	10052001	4	Lavori di rifacimento della segnaletica stradale	2.500,00	40000123	2.500,00
1005202	10052003	4	Manutenzione straordinaria strade comunali	4.000,00	40000123	4.000,00
1005202	10052006	4	Lavori di manutenzione straordinaria impianto illuminazione pubblica	10.000,00	40000123	10.000,00
1101200	11012005	4	Contributo acquisto attrezzature, automezzi, ecc. in dotazione ai VVFF	7.000,00	40000123	7.000,00
1209202	12092002	2	Manutenzione straordinaria cimitero comunale	3.249,50	40000123	3.249,50
1701202	17011009	4	Manutenzione straordinaria centralina	3.000,00	40000123	3.000,00
TOTALE USCITE				93.249,50		93.249,50

disponibile
138.249,50
utilizzato
93.249,50
93.249,50

40000137

CONTRIBUTO PAT BUDGET EX FIN 2022 E SS.MM.
TOTALE ENTRATE

Utilizzati sul Bilancio 2025

45.000,00

SPESE DI INVESTIMENTO 2027

MIS/PROG/TIT/ MAC	CAP. PEG	PROG. PEG	DESCRIZIONE SPESA	IMPORTO	CAP PEG.	IMPORTO FIN BUDGET 2024 E SS.MM.
0102202	1022001	1	Acquisto attrezzature ed arredi per uffici comunali	2.000,00	40000132	2.000,00
0105202	1052002	4	Manutenzione straordinaria edifici e locali di proprietà comunale	3.000,00	40000132	3.000,00
0106202	1062002	4	Acquisto mezzi ed attrezzature per servizio tecnico	2.500,00	40000132	2.500,00
0111202	1112002	4	Spese per progettazioni, incarichi diversi e spese geologiche	4.000,00	40000132	4.000,00
0302203	3022001	4	Compartecipazione spesa straordinaria videosorveglianza territorio comunale	3.900,00	40000132	3.900,00
0401202	4012001	3	Manutenzione straordinaria scuola dell'Infanzia	3.500,00	40000132	3.500,00
0401202	4012003	3	Acquisto attrezzatura ed arredamento scuola dell'Infanzia	3.000,00	40000132	3.000,00
0401202	4022001	3	Manutenzione straordinaria scuola primaria	2.000,00	40000132	2.000,00
0402202	4022003	3	Acquisto e manutenzione attrezzature ed arredi scuola primaria	4.000,00	40000132	4.000,00
0402203	4022008	3	Concorso spese gestione scuola media di Mezzocorona	900,00	40000132	900,00
0502202	5022001	3	Acquisto libri attrezzature ed arredi per biblioteca	3.000,00	40000132	3.000,00
0601202	6012001	4	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	4.100,00	40000132	4.100,00
0801202	8012001	4	Manut.ne straordinaria e reimpianto terreni agricoli di proprietà comunale	3.100,00	40000132	3.100,00
0801205	8012002	4	Restituzione contributi di concessione	1.000,00	40000132	1.000,00
0801205	8012006	4	Sistemazione struttura loc. Pianizza	3.000,00	40000132	3.000,00
0801202	8012010	4	Spesa interventi diversi arredo urbano	4.000,00	40000132	4.000,00
0904202	9042001	4	Manutenzione straordinaria acquedotto comunale	18.000,00	40000132	18.000,00
1005202	10052001	4	Lavori di rifacimento della segnaletica stradale	2.500,00	40000132	2.500,00
1005202	10052003	4	Manutenzione straordinaria strade comunali	6.500,00	40000132	6.500,00
1005202	10052006	4	Lavori di manutenzione straordinaria impianto illuminazione pubblica	10.000,00	40000132	10.000,00
1101200	11012005	4	Contributo acquisto attrezzature, automezzi, ecc. in dotazione ai VVFF	7.000,00	40000132	7.000,00
1209202	12092002	2	Manutenzione straordinaria cimitero comunale	3.594,00	40000132	3.594,00
1701202	17011009	4	Manutenzione straordinaria centralina	3.000,00	40000132	3.000,00
TOTALE USCITE				97.594,00		97.594,00

disponibile
132.594,00
utilizzato
97.594,00
97.594,00

40000137

CONTRIBUTO PAT BUDGET EX FIN 2024 E SS.MM.
TOTALE ENTRATE

Utilizzati sul Bilancio 2025

35.000,00

Equilibri di bilancio.

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	445.364,69			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	39.450,00	34.300,00	34.300,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	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	(+)	1.715.906,41	1.617.157,21	1.617.157,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.727.599,20	1.623.700,00	1.623.700,00
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		34.300,00	34.300,00	34.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		12.904,00	10.584,50	10.584,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	27.757,21	27.757,21	27.757,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	244.200,00	93.249,50	97.594,00

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	(-)	244.200,00	93.249,50	97.594,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		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
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025-2027

In questa sezione della nota di aggiornamento del D.U.P. vanno evidenziate le due opere di notevole impatto sul Bilancio comunale relative a:

1) Lavori di ristrutturazione riqualificazione ex Famiglia Cooperativa da adibire a punto di lettura per l'importo di euro 816.600,00 dei quali euro 699.770,00 coperti da contributo provinciale. Con deliberazione della Giunta comunale n. 137 di data 21/11/2023 è stata affidata la progettazione

2) Lavori di riqualificazione area antistante al cimitero parzialmente destinata a parco c.c. Roverè della Luna per l'importo di euro 537.103,97 dei quali euro 456.538,37 coperti da contributo provinciale. Con deliberazione della Giunta comunale n. 90 di data 08/08/2022 è stata affidata la progettazione

Quadro dei lavori e degli interventi necessari sulla base del programma della Giunta comunale e del Sindaco nel prossimo triennio 2025-2027				
	Oggetto dei lavori (opere e investimenti)	Importo	Disponibilità finanziaria	Stato di attuazione
1	Lavori di sistemazione di Via Trento	196.062,66	196.062,66	IN CORSO
2	Riqualificazione area antistante cimitero parzialmente destinata a parco	522.997,11	444.547,54 Contributo PAT 78.449,57 Contributo Comunità Rotaliana	AFFIDATO PROGETTO con D.G. 90/2022
3	Ristrutturazione Biblioteca comunale	816.600,00	699.770,00 Contributo PAT 36.830,00 Contributo Comunità Rotaliana	AFFIDATO PROGETTO con D.G. 137/2023
4	Realizzazione marciapiede zona artigianale	364.000,00		
5	Nuovo Polo Scolastico 0-11 anni	8.450.000,00		
6	Sistemazione Rio Molini e sentieristica	200.000,00		
7	Esumazioni straordinarie secondo intervento Riordino campi IX e X	150.000,00		
8	Creazione area per feste ed eventi	200.000,00		
9	Collegamenti con piste ciclabili	150.000,00		
10	Realizzazione polo sportivo	3.000.000,00		
11	Sistemazione e arredo piazze	600.000,00		
	Restauro ex Maso Thun	1.000.000,00		

12				
13	Restauro capitelli	50.000,00		
<p>Quadro dei lavori e degli interventi necessari sulla base del programma del Sindaco opere di primaria importanza e fattibilità (piano resilienza)</p>				
	Oggetto dei lavori (opere e investimenti)	Importo complessivo di spesa	Eventuale disponibilità finanziaria	Stato di attuazione
1	Ristrutturazione edificio sede comunale	600.000,00	0,00	Domanda contribuzione L. 30.12.2018 n. 145 art. 1 comma 139

(*) Giunta provinciale deliberazione avente per oggetto: "Legge provinciale Legge provinciale 27 dicembre 2021, n. 21 "Legge collegata alla manovra di bilancio provinciale 2022"- articolo 3, approvazione di una programmazione ricognitiva pertinente alla Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica, Componente 3 – Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici, Investimento 1.1 – Costruzione di nuove scuole mediante sostituzione di edifici del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza