C.I.S.S.A.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

Sipal Informatica

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, il Consiglio di Amministrazione predispone e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea Consortile il bilancio di previsione per gli esercizi 2025/2027, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;

b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;

e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;

g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;

h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE....2

ANALISI DELLE PREVISIONI....6

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA....7

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2024....7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025....8

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026....10

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027....11

1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2028....12

1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2029....12

2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA....13

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA....13

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA....13

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI....14

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE....15

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE....16

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE....17

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI....18

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE....19

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO....20

2.2 - ANALISI DELLA SPESA....21

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI....21

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE....22

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE....23

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI....24

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE....25

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO....26

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE....27

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA....27

3.2 - ANALISI DELLA SPESA....27

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE....28

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO....29

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE....31

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE....32

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI....33

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO....34

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ....35

9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020....36

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA....37

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI....38

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA....39

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO....39

12.2 - PREVISIONE DI CASSA....41

13 - INDICATORI ECONOMICI....42

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA....42

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE....43

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO....43

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE....44

13.5 - COSTO DEL PERSONALE....45

APPROFONDIMENTI....46
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE....47
15 - TRIBUTI E TARIFFE....57
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE....61
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE....61
16.2 - SPESE STRAORDINARIE....61
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI....62
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO....63
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO....63
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE....63
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE....64
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI....64
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI....65
20 - OPERE PUBBLICHE....66
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI....66
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI....66
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE....66
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE....67
CONCLUSIONI....68

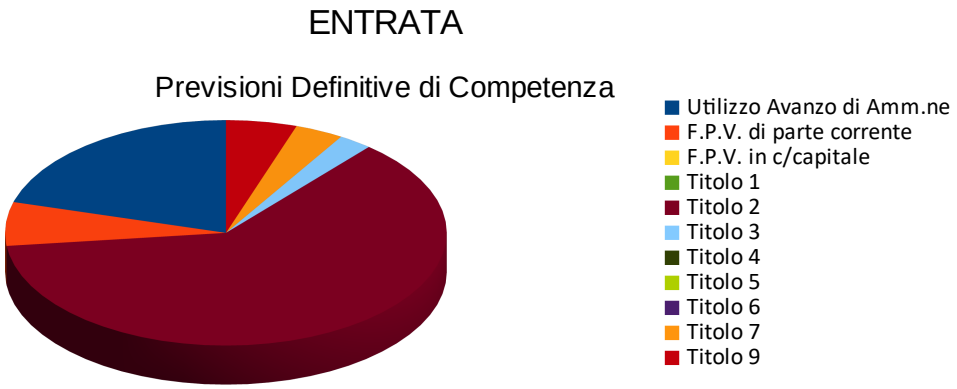
ANALISI DELLE PREVISIONI

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA				
	Previsioni di competenza	*Percentuale sul totale*	*Previsioni di Cassa*	*Percentuale sul totale*
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	2.899.323,16	20,590%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	881.477,31	6,260%	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 2	8.721.819,44	61,940%	13.935.441,12	89,510%
Titolo 3	348.468,30	2,470%	403.116,65	2,590%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	3,550%	500.000,00	3,210%
Titolo 9	730.000,00	5,180%	730.317,03	4,690%
TOTALE	**14.081.088,21**	**100,000%**	**15.568.874,80**	**100,000%**

SPESA				
	Previsioni di competenza	*Percentuale sul totale*	*Previsioni di Cassa*	*Percentuale sul totale*
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	12.806.088,21	90,950%	14.409.187,60	91,250%
Titolo 2	45.000,00	0,320%	52.933,10	0,340%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	500.000,00	3,550%	500.000,00	3,170%
Titolo 7	730.000,00	5,180%	829.132,99	5,250%
TOTALE	**14.081.088,21**	**100,000%**	**15.791.253,69**	**100,000%**



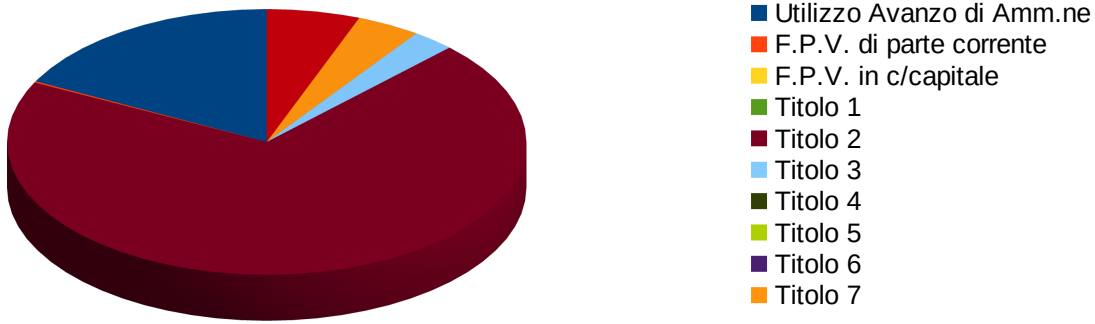
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA						
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2024	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	2.196.000,00	17,460%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	19.972,50	0,160%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 2	8.796.776,41	69,950%	5.325.927,31	98,350%	13.485.904,72	89,080%
Titolo 3	333.300,00	2,650%	35.618,37	0,660%	368.918,37	2,440%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	3,980%	0,00	0,000%	500.000,00	3,300%
Titolo 9	730.000,00	5,800%	53.964,77	1,000%	783.964,77	5,180%
TOTALE	**12.576.048,91**	**100,000%**	**5.415.510,45**	**100,000%**	**15.138.787,86**	**100,000%**

SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2024	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	11.346.048,91	90,220%	4.403.899,69	95,290%	1.756.693,73	100,000%	15.745.413,26	91,580%
Titolo 2	0,00	0,000%	35.180,00	0,760%	0,00	0,000%	35.180,00	0,200%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	500.000,00	3,980%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	500.000,00	2,910%
Titolo 7	730.000,00	5,800%	182.334,95	3,950%	0,00	0,000%	912.334,95	5,310%
TOTALE	**12.576.048,91**	**100,000%**	**4.621.414,64**	**100,000%**	**1.756.693,73**	**100,000%**	**17.192.928,21**	**100,000%**

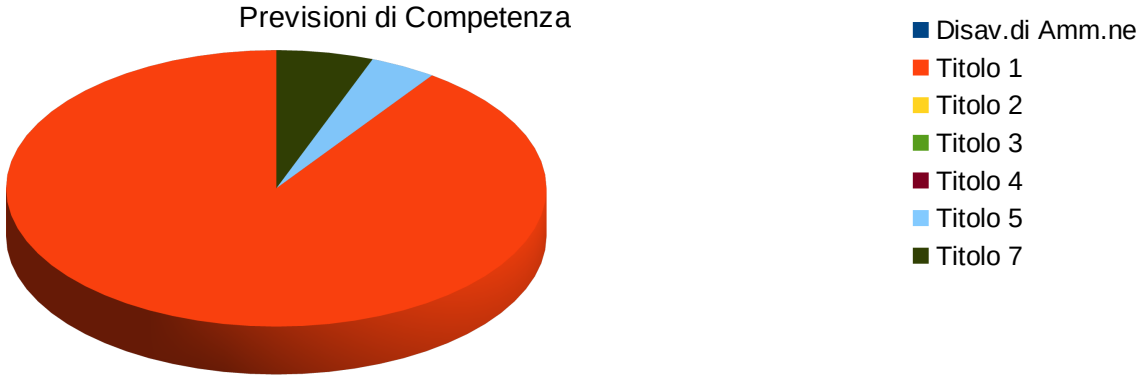
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

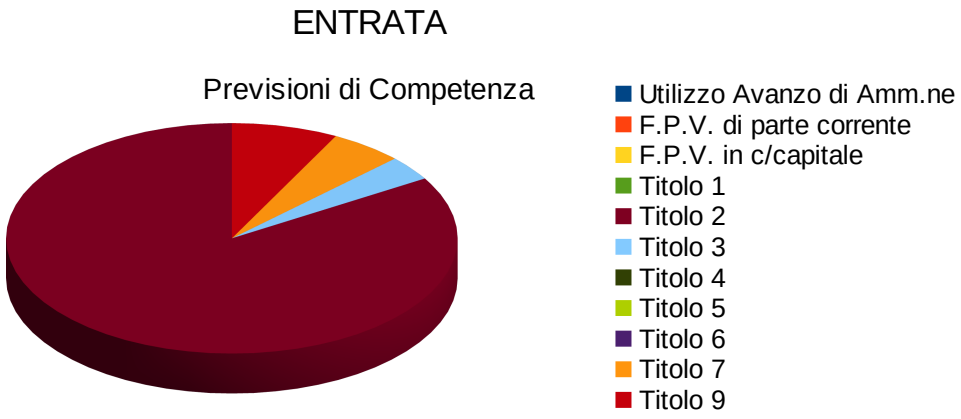
Previsioni di Competenza

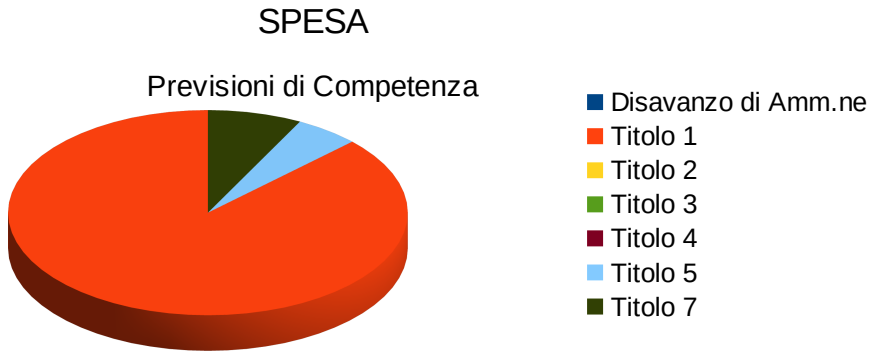


1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

ENTRATA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%
Titolo 1	0,00	0,000%
Titolo 2	8.016.776,70	83,680%
Titolo 3	333.300,00	3,480%
Titolo 4	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	5,220%
Titolo 9	730.000,00	7,620%
TOTALE	**9.580.076,70**	**100,000%**

SPESA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	8.350.076,70	87,160%	699.041,79	100,000%
Titolo 2	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	500.000,00	5,220%	0,00	0,000%
Titolo 7	730.000,00	7,620%	0,00	0,000%
TOTALE	**9.580.076,70**	**100,000%**	**699.041,79**	**100,000%**

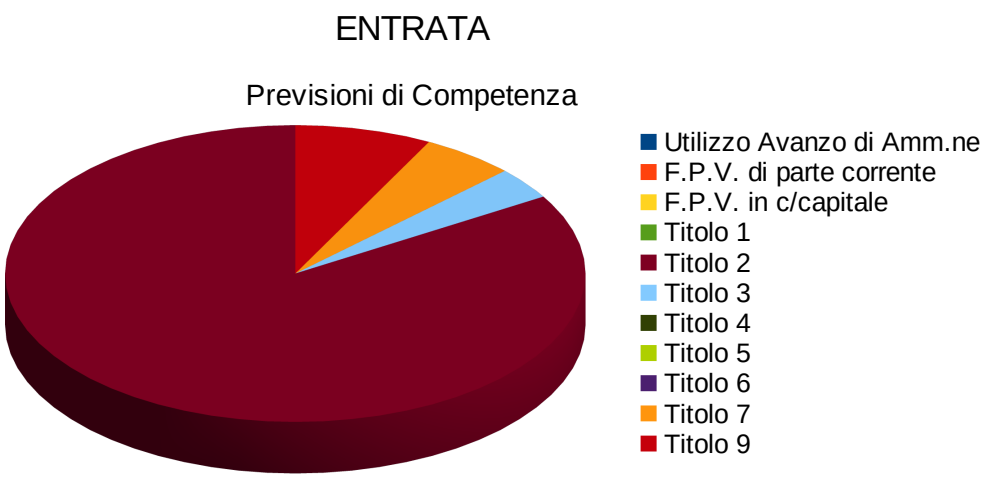




1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027

ENTRATA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%
Titolo 1	0,00	0,000%
Titolo 2	8.016.776,70	83,680%
Titolo 3	333.300,00	3,480%
Titolo 4	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	5,220%
Titolo 9	730.000,00	7,620%
TOTALE	**9.580.076,70**	**100,000%**

SPESA	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 1	8.350.076,70	87,160%	0,00	0,000%
Titolo 2	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	500.000,00	5,220%	0,00	0,000%
Titolo 7	730.000,00	7,620%	0,00	0,000%
TOTALE	**9.580.076,70**	**100,000%**	**0,00**	**100,000%**



1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2028

ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	*Percentuale sul totale*		*Previsioni di competenza*	*Percentuale sul totale*
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	*Disavanzo di Amm.ne*	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%			
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%			
Titolo 1	0,00	0,000%	*Titolo 1*	8.350.076,70	87,160%
Titolo 2	8.016.776,70	83,680%			
Titolo 3	333.300,00	3,480%			
Titolo 4	0,00	0,000%	*Titolo 2*	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	*Titolo 3*	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	*Titolo 4*	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	5,220%	*Titolo 5*	500.000,00	5,220%
Titolo 9	730.000,00	7,620%	*Titolo 7*	730.000,00	7,620%
TOTALE	**9.580.076,70**	**100,000%**	*TOTALE*	**9.580.076,70**	**100,000%**

1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2029

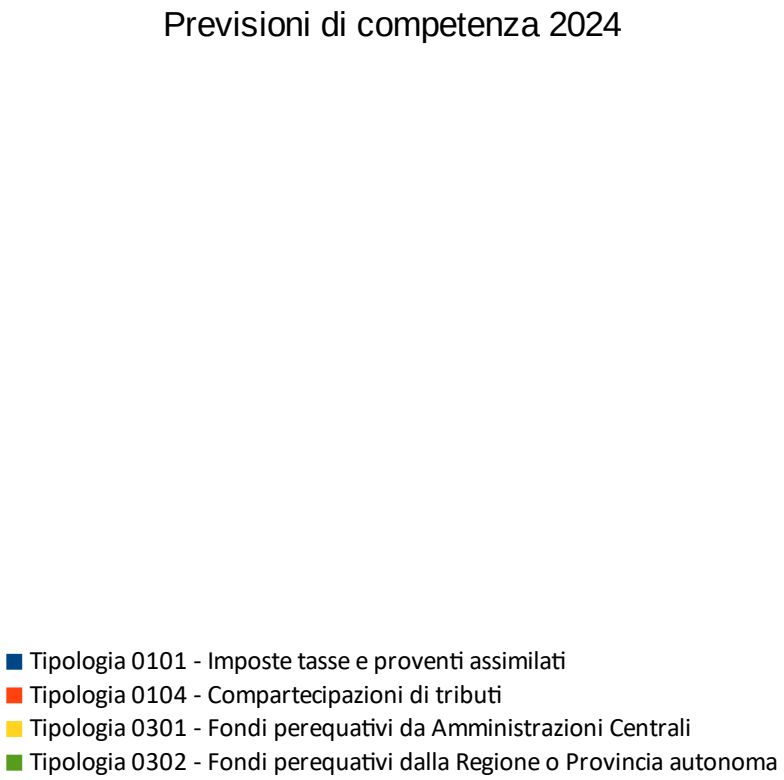
ENTRATA			SPESA		
	Previsioni di competenza	*Percentuale sul totale*		*Previsioni di competenza*	*Percentuale sul totale*
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	*Disavanzo di Amm.ne*	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%			
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%			
Titolo 1	0,00	0,000%	*Titolo 1*	8.350.076,70	87,160%
Titolo 2	8.016.776,70	83,680%			
Titolo 3	333.300,00	3,480%			
Titolo 4	0,00	0,000%	*Titolo 2*	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	*Titolo 3*	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	*Titolo 4*	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	5,220%	*Titolo 5*	500.000,00	5,220%
Titolo 9	730.000,00	7,620%	*Titolo 7*	730.000,00	7,620%
TOTALE	**9.580.076,70**	**100,000%**	*TOTALE*	**9.580.076,70**	**100,000%**

2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

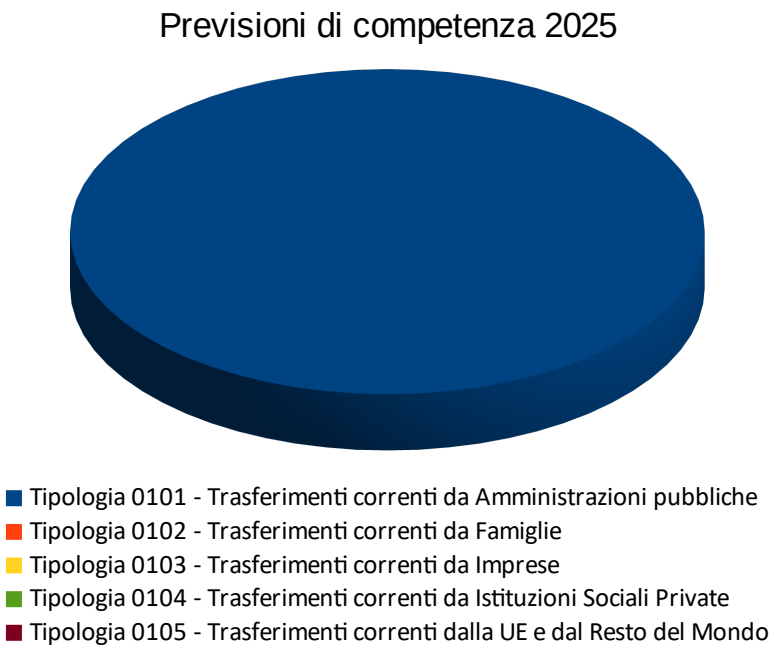
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**



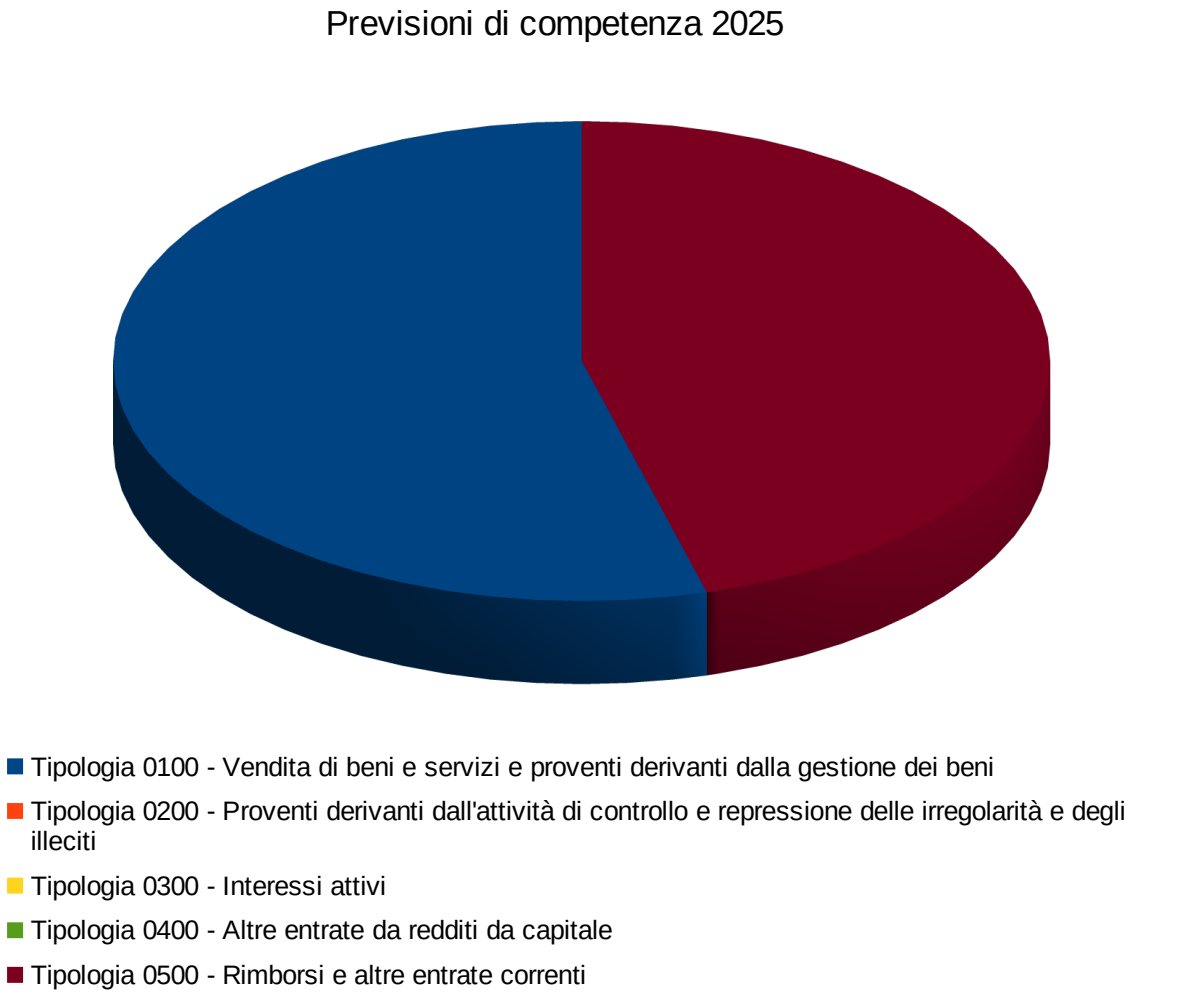
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.701.819,44	8.796.776,41	8.016.776,70	8.016.776,70	8.016.776,70	8.016.776,70
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**8.721.819,44**	**8.796.776,41**	**8.016.776,70**	**8.016.776,70**	**8.016.776,70**	**8.016.776,70**



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	179.431,82	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	169.035,48	152.300,00	152.300,00	152.300,00	152.300,00	152.300,00
TOTALE	**348.468,30**	**333.300,00**	**333.300,00**	**333.300,00**	**333.300,00**	**333.300,00**



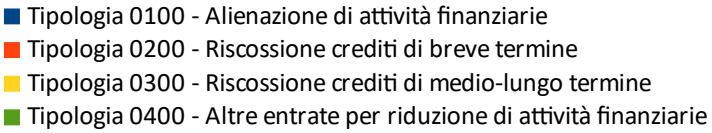
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

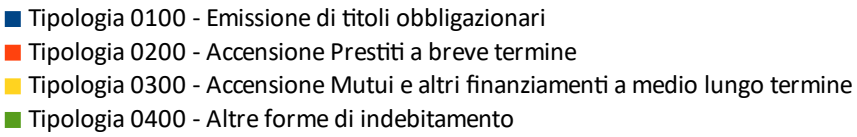
Previsioni di competenza 2025



TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

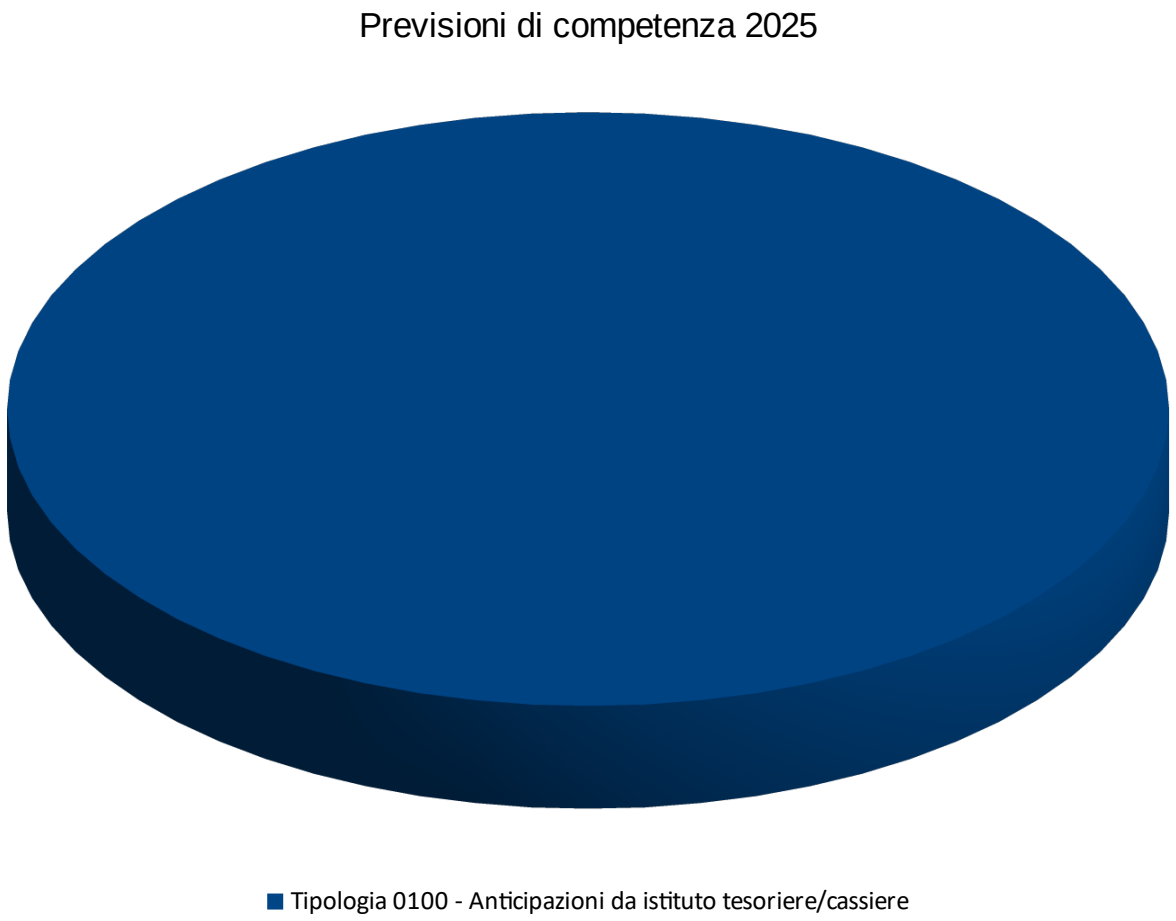
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Previsioni di competenza 2025



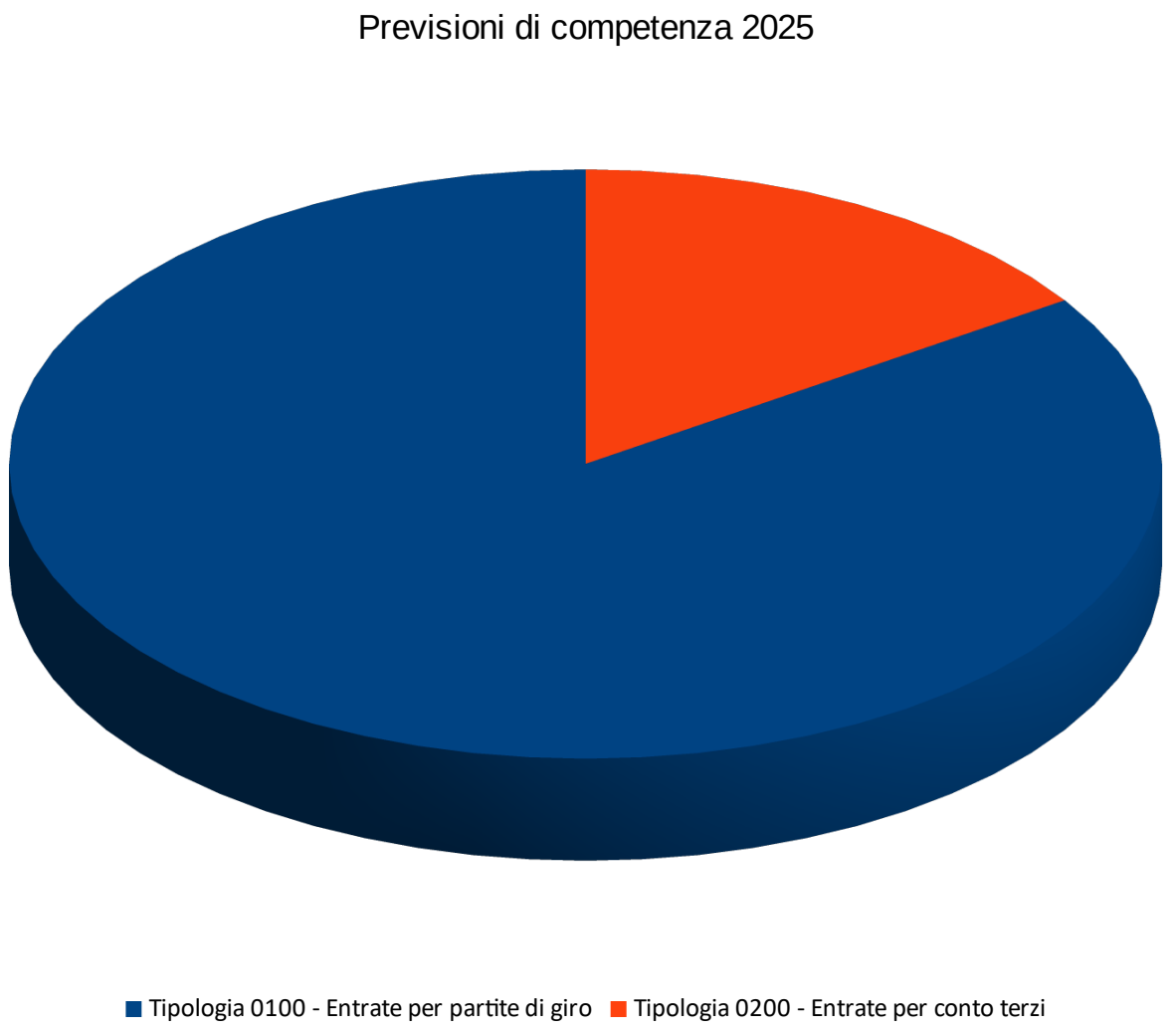
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**



TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

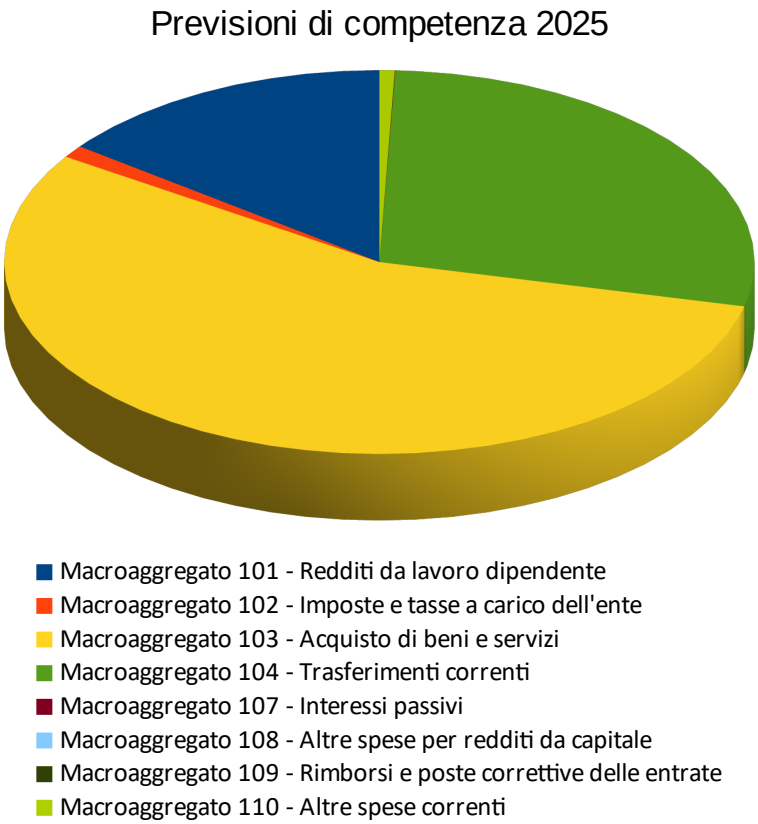
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
TOTALE	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**



2.2 - ANALISI DELLA SPESA

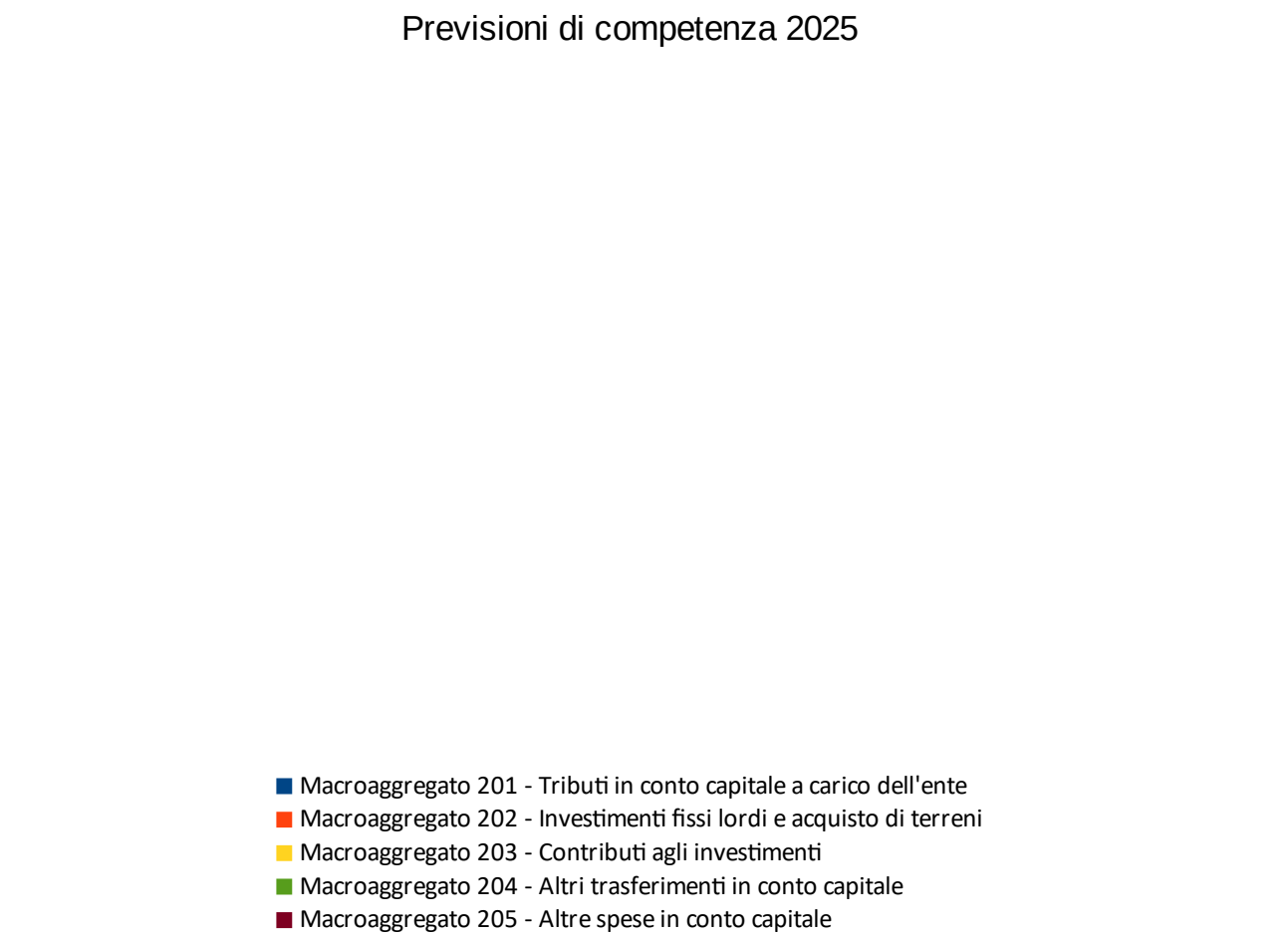
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.892.797,69	1.668.685,00	1.687.490,00	1.687.490,00	1.687.490,00	1.687.490,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	132.938,00	118.887,50	111.610,00	111.610,00	111.610,00	111.610,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	7.592.878,73	6.300.121,00	4.548.822,00	4.548.822,00	4.548.822,00	4.548.822,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	3.094.220,73	3.181.300,71	1.925.100,00	1.925.100,00	1.925.100,00	1.925.100,00
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	91.253,06	75.054,70	75.054,70	75.054,70	75.054,70	75.054,70
TOTALE	**12.806.088,21**	**11.346.048,91**	**8.350.076,70**	**8.350.076,70**	**8.350.076,70**	**8.350.076,70**



TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

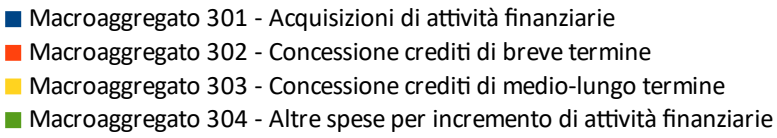
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**45.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**



TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

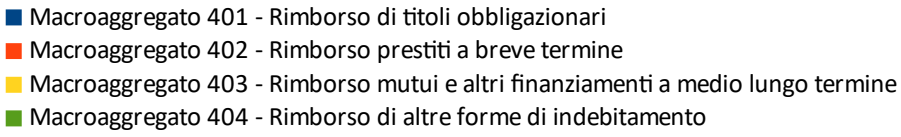
Previsioni di competenza 2025



TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

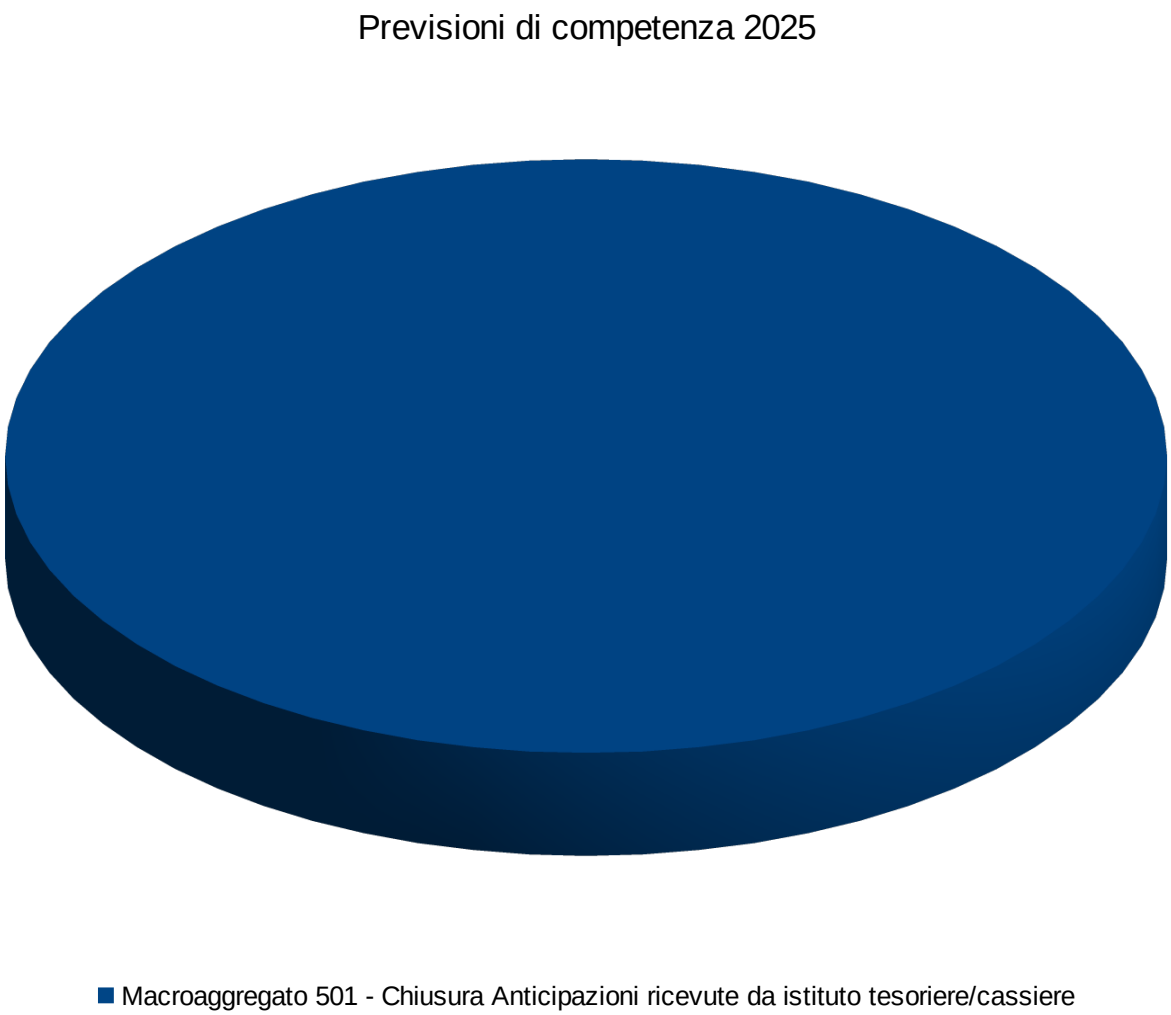
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Previsioni di competenza 2025



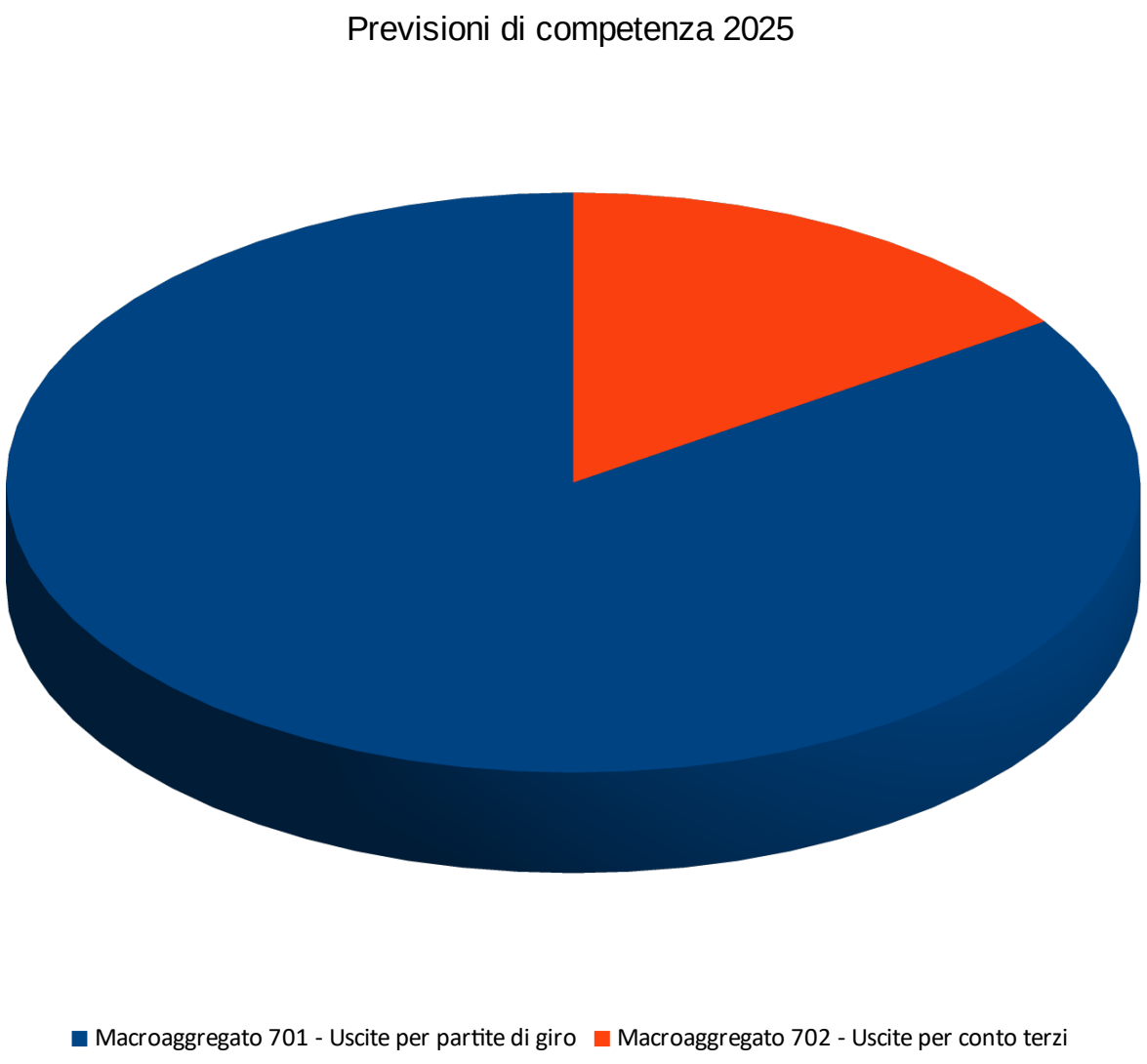
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**	**500.000,00**



TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00	616.000,00
Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00	114.000,00
TOTALE	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**	**730.000,00**



3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Resp. di Servizio DIRETTORE						
Resp. di Capitolo DIRETTORE	5.846.826,31	4.405.673,58	2.085.531,00	2.085.531,00	2.085.531,00	2.085.531,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	3.558.314,90	3.551.308,40	3.551.308,40	3.551.308,40	3.551.308,40	3.551.308,40
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	3.752.627,45	3.767.804,83	3.728.774,20	3.728.774,20	3.728.774,20	3.728.774,20
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	903.319,55	851.262,10	214.463,10	214.463,10	214.463,10	214.463,10
Totale Resp. di Servizio DIRETTORE	**14.061.088,21**	**12.576.048,91**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**
Resp. di Servizio DIREZIONE						
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio DIREZIONE	**20.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE	**14.081.088,21**	**12.576.048,91**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Resp. di Capitolo DIRETTORE	1.532.530,07	701.340,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	3.319.938,75	3.313.887,20	3.344.154,70	3.344.154,70	3.344.154,70	3.344.154,70
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	81.828,18	13.661,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	5.956.347,54	5.650.077,77	4.617.661,00	4.617.661,00	4.617.661,00	4.617.661,00
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	3.153.443,67	2.732.082,94	1.425.600,00	1.425.600,00	1.425.600,00	1.425.600,00
Totale Resp. di Servizio DIRETTORE	**14.044.088,21**	**12.411.048,91**	**9.415.076,70**	**9.415.076,70**	**9.415.076,70**	**9.415.076,70**
Resp. di Servizio DIREZIONE						
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio DIREZIONE	**37.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
RESP. DI SERVIZIO da attribuire						
RESP. DI SERVIZIO da attribuire	0,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
Totale RESP. DI SERVIZIO da attribuire	**0,00**	**165.000,00**	**165.000,00**	**165.000,00**	**165.000,00**	**165.000,00**
TOTALE	**14.081.088,21**	**12.576.048,91**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**	**9.580.076,70**

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	+	4.925.850,03
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	+	881.477,31
Entrate già accertate nell'esercizio 2024	+	6.977.046,75
Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	-	10.522.975,45
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	614,40
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	1.224,55
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 **alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025**	**=**	**2.263.237,59**
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 passivi, 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	-	19.972,50
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	**=**	**2.243.265,09**

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2024	9.422,33
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale Parte Accantonata	**9.422,33**
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.196.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	**2.196.000,00**
Totale Parte Destinata agli investimenti	**0,00**
Totale Parte Disponibile	**37.842,76**

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	2.196.000,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**2.196.000,00**

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2024 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2024 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'eser. 2024 (c)	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo eser. del bilancio di previsione (f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo contenzioso:						
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
120.00/1.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	0,00	0,00	9.422,33	0,00	9.422,33	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	**0,00**	**0,00**	**9.422,33**	**0,00**	**9.422,33**	**0,00**
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Altri accantonamenti:						
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	TOTALE:	**0,00**	**0,00**	**9.422,33**	**0,00**	**9.422,33**	**0,00**

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2024 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2024 di residui passivi finanziati da risosrse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2024 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto delll'eser. 2023 se non reimpegnati nell'eser. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2024 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)*	*(i)*
			Vincoli derivanti dalla legge:								
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
1.00/4.00	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AL FONDO POVERTA'		Utilizzo risorse Fondo Povertà	1.182.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.182.000,00	1.182.000,00
1.00/6.00	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AL FNA		Utilizzo risorse FNA	1.014.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.014.000,00	1.014.000,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	**2.196.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.196.000,00**	**2.196.000,00**
			Vincoli derivanti da								

			finanziamenti:								
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Altri vincoli:								
			Totale altri vincoli:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			TOTALE:	**2.196.000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.196.000,00**	**2.196.000,00**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	2.196.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	**2.196.000,00**

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2024 (dato presunto)	Impegni eser. 2024 finanziati da entrate destinate accertate nel'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2024 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2024 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)*	*(g)*
			TOTALE:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)	**0,00**

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	F.P.V.	Utilizzo 2025	Utilizzo 2026	Utilizzo 2027	Utilizzo 2028	Utilizzo 2029	Utilizzi successivi
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00	18.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	1.232,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	**0,00**	**19.972,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2024	**0,00**	**19.972,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2025	**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	**0,00**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2026	**0,00**			**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	**0,00**				**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2027	**0,00**				**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00					0,00	0,00

Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00					0,00	0,00
Totale Titolo 1	**0,00**					**0,00**	**0,00**
Totale FPV 2028	**0,00**					**0,00**	**0,00**
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00						0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00						0,00
Totale Titolo 1	**0,00**						**0,00**
Totale FPV 2029	**0,00**						**0,00**

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2025	2026	2027
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	137,60	137,60	137,60
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	10.108,40	10.108,40	10.108,40
Totale Titolo 3	**10.246,00**	**10.246,00**	**10.246,00**

	2025	2026	2027
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	10.246,00	10.246,00	10.246,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	**10.246,00**	**10.246,00**	**10.246,00**

9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020

L'Ente non ha ritenuto necessario avvalersi dell'opzione Covid-19, prevista dall'articolo 107-bis della Legge 18/2020.

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
FONDO DI RISERVA	30.000,00	34.100,00	34.100,00	34.100,00	34.100,00	34.100,00

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI						

Si procederà all'accantonamento necessario alla salvaguardia degli equilibri di cassa in sede di Rendiconto 2024

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.189.090,95		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	19.972,50	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.130.076,41	8.350.076,70	8.350.076,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	11.346.048,91	8.350.076,70	8.350.076,70
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		10.246,00	10.246,00	10.246,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		**-2.196.000,00**	**0,00**	**0,00**
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	2.196.000,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*0,00*	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		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
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.196.000,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		**-2.196.000,00**	**0,00**	**0,00**

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2025
Fondo di cassa iniziale presunto	2.189.090,95
Previsioni Pagamenti	17.192.928,21
Previsioni Riscossioni	15.138.787,86
Fondo di cassa finale presunto	**134.950,60**

Dettaglio analitico della previsione sulla base dei conti evidenza aperti presso la tesoreria.

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
	Senza conto evidenza	15.138.787,86	17.192.928,21

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc…

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	3,650%	3,990%	3,990%	3,990%	3,990%
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	3,86	3,86	3,86	3,86	3,86
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	19,370%	21,550%	21,550%	21,550%	21,550%
	Entrate Correnti					

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

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale=	Spese Personale / Entrate Correnti	19,350%	21,520%	21,520%	21,520%	21,520%

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi / Entrate Correnti	0,020%	0,020%	0,020%	0,020%	0,020%

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi / N.Abitanti	20,48	20,83	20,83	20,83	20,83

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale / N.Abitanti	20,45	20,80	20,80	20,80	20,80

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi / N.Abitanti	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale / Spese Correnti del titolo 1°	15,590%	21,550%	21,550%	21,550%	21,550%

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale / N.Abitanti	20,45	20,80	20,80	20,80	20,80

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale / Entrate Correnti	19,350%	21,520%	21,520%	21,520%	21,520%

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione	2.196.000,00							**2.196.000,00**
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		19.972,50						**19.972,50**
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		8.796.776,41						**8.796.776,41**
3 - Entrate extratributarie		333.300,00						**333.300,00**
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		**500.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE ENTRATE	**2.196.000,00**	**9.150.048,91**				**500.000,00**	**730.000,00**	**12.576.048,91**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		725.196,20						**725.196,20**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		10.576.506,71						**10.576.506,71**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		44.346,00						**44.346,00**
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		**500.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE SPESE		**11.346.048,91**				**500.000,00**	**730.000,00**	**12.576.048,91**

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		8.016.776,70						**8.016.776,70**
3 - Entrate extratributarie		333.300,00						**333.300,00**
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		**500.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE ENTRATE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		717.918,70						**717.918,70**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.587.812,00						**7.587.812,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		44.346,00						**44.346,00**
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		**500.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE SPESE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2027								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		8.016.776,70						**8.016.776,70**
3 - Entrate extratributarie		333.300,00						**333.300,00**
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		**500.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE ENTRATE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		717.918,70						**717.918,70**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.587.812,00						**7.587.812,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		44.346,00						**44.346,00**
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		**500.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE SPESE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2028								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		8.016.776,70						**8.016.776,70**
3 - Entrate extratributarie		333.300,00						**333.300,00**
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		**500.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE ENTRATE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		717.918,70						**717.918,70**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.587.812,00						**7.587.812,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		44.346,00						**44.346,00**
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		**500.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE SPESE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2029								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	**Titolo 1 Spese Correnti**	**Titolo 2 Spese in conto capitale**	**Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie**	**Titolo 4 Rimborso di prestiti**	**Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	**Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro**	**TOTALE**
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa								
2 - Trasferimenti correnti		8.016.776,70						**8.016.776,70**
3 - Entrate extratributarie		333.300,00						**333.300,00**
4 - Entrate in conto capitale								
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						500.000,00		**500.000,00**
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE ENTRATE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		717.918,70						**717.918,70**
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza								
04 - Istruzione e diritto allo studio								
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.587.812,00						**7.587.812,00**
13 - Tutela della salute								
14 - Sviluppo economico e competitività								
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		44.346,00						**44.346,00**
50 - Debito pubblico								
60 - Anticipazioni finanziarie						500.000,00		**500.000,00**
99 - Servizi per conto terzi							730.000,00	**730.000,00**
TOTALE SPESE		**8.350.076,70**				**500.000,00**	**730.000,00**	**9.580.076,70**

15 - TRIBUTI E TARIFFE

L'ente non riscuote tributi. Per le tariffe si veda il numero **17**

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

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

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11. Si tratte delle risorse inerenti 2 progetti finanziati con il PNRR missione 5.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2025	2026	2027	2028	2029
Titolo 2 - Trasferimenti correnti					
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	144.170,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0101	**144.170,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Titolo 2	**144.170,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	**144.170,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2025	2026	2027	2028	2029
Titolo 1 - Spese correnti					
104 - Trasferimenti correnti	144.170,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	**144.170,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	**144.170,08**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

Si rimanda alla delibera inerente i servizi a domanda individuale approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 20 novembre 2024, consultabile sull'Albo pretorio on line disponibile sul sito istituzionale dell'Ente (https://www.cissa.it) e allegata alla deliberazione del bilancio 2025/2027

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

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

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

2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2027	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2028	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2029	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2025	***2026***	***2027***	***2028***	***2029***
Quota Interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2025	***2026***	***2027***	***2028***	***2029***
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti	8.642.100,82	9.070.287,74	9.130.076,41	8.350.076,70	8.350.076,70
% su Entrate Correnti	**0,000%**	**0,000%**	**0,000%**	**0,000%**	**0,000%**
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

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

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

	Competenza 2025	*Competenza 2026*	*Competenza 2027*	*Competenza 2028*	*Competenza 2029*
Entrate Titolo VII	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Spese Titolo V	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	Competenza 2025	*Competenza 2026*	*Competenza 2027*	*Competenza 2028*	*Competenza 2029*
Quota Interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	**0,00**	**0,00**	**0,00**

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2024	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
Cap. 203/0	DD. 1362.2022 FONDO PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITA:	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	**180,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non sono previsti investimenti in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione

L'Ente non detiene partecipazioni

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

C.I.S.S.A., 20 novembre 2024

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO