



**C.I.S.S.A.**

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI  
PREVISIONE 2026/2028**

## INTRODUZIONE

Signori Sindaci,

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 CdA predispone e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea Consortile il bilancio di previsione per gli esercizi 2026/2028, 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 2025.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2028.....	11
1.5 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2029.....	12
1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2030.....	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.....	29
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	30
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	32
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	33
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	35
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	36
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	37
9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020.....	38
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	39
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	40
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	41
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	41
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	43
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	44
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	44
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	45
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	45
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	46
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	47

APPROFONDIMENTI.....	48
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	49
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	59
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	63
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	63
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	63
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	64
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	65
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	65
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	65
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	66
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	66
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	67
20 - OPERE PUBBLICHE.....	68
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	68
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	68
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	68
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	69
CONCLUSIONI.....	70

# **ANALISI DELLE PREVISIONI**

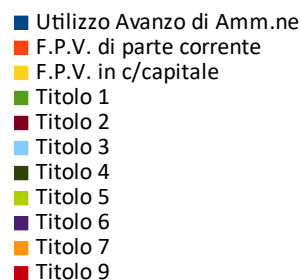
## 1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

### 1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA					SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	2.333.300,00	16,350%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	921.839,11	6,460%	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 1	12.985.435,28	90,980%	14.853.245,88	91,750%
Titolo 2	9.454.996,17	66,240%	15.127.855,05	90,350%					
Titolo 3	333.300,00	2,340%	383.193,91	2,290%	Titolo 2	58.000,00	0,410%	90.836,14	0,560%
Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	500.000,00	3,500%	500.000,00	3,090%
Titolo 7	500.000,00	3,500%	500.000,00	2,990%	Titolo 7	730.000,00	5,110%	744.011,15	4,600%
Titolo 9	730.000,00	5,110%	732.776,92	4,380%					
<b>TOTALE</b>	<b>14.273.435,28</b>	<b>100,000%</b>	<b>16.743.825,88</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>14.273.435,28</b>	<b>100,000%</b>	<b>16.188.093,17</b>	<b>100,000%</b>

### ENTRATA

#### Previsioni Definitive di Competenza



### SPESA

#### Previsioni Definitive di Competenza

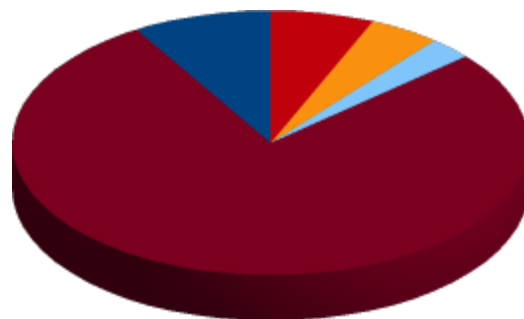


**1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026**

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2025	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2025	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	975.500,00	8,680%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%	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%									
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<b>Titolo 1</b>	10.009.327,66	89,060%	4.064.059,35	99,100%	1.828.140,74	100,000%	14.066.426,41	91,740%
<b>Titolo 2</b>	8.731.427,66	77,690%	4.507.246,86	98,820%	13.238.674,52	89,300%									
<b>Titolo 3</b>	302.400,00	2,690%	32.090,98	0,700%	334.490,98	2,260%									
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<b>Titolo 2</b>	0,00	0,000%	0,03	0,000%	0,00	0,000%	0,03	0,000%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<b>Titolo 3</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	<b>Titolo 4</b>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
<b>Titolo 7</b>	500.000,00	4,450%	0,00	0,000%	500.000,00	3,370%	<b>Titolo 5</b>	500.000,00	4,450%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	500.000,00	3,260%
<b>Titolo 9</b>	730.000,00	6,500%	21.500,33	0,470%	751.500,33	5,070%	<b>Titolo 7</b>	730.000,00	6,500%	36.988,32	0,900%	0,00	0,000%	766.988,32	5,000%
<b>TOTALE</b>	<b>11.239.327,66</b>	<b>100,000%</b>	<b>4.560.838,17</b>	<b>100,000%</b>	<b>14.824.665,83</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>11.239.327,66</b>	<b>100,000%</b>	<b>4.101.047,70</b>	<b>100,000%</b>	<b>1.828.140,74</b>	<b>100,000%</b>	<b>15.333.414,76</b>	<b>100,000%</b>

### ENTRATA

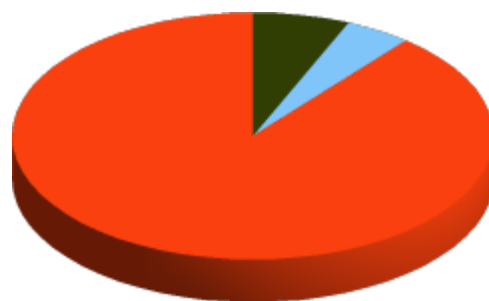
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

### SPESA

Previsioni di Competenza



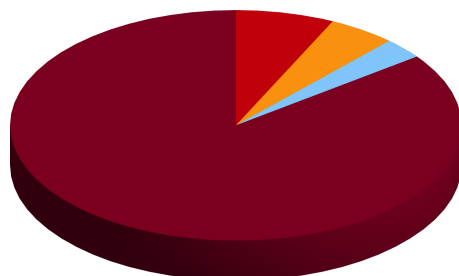
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

## 1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	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	9.113.827,66	88,110%	851.743,64	100,000%
Titolo 2	8.811.427,66	85,190%	Titolo 2	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 3	302.400,00	2,920%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 5	500.000,00	4,830%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	4,830%	Titolo 7	730.000,00	7,060%	0,00	0,000%
Titolo 9	730.000,00	7,060%	TOTALE	10.343.827,66	100,000%	851.743,64	100,000%
TOTALE	10.343.827,66	100,000%					

## ENTRATA

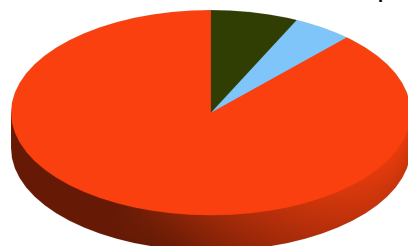
## Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

## SPESA

## Previsioni di Competenza



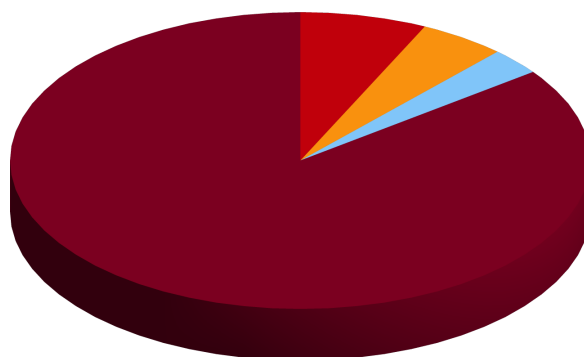
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

## 1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2028

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	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	9.113.827,66	88,110%	0,00	0,000%
Titolo 2	8.811.427,66	85,190%	Titolo 2	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 3	302.400,00	2,920%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 4	0,00	0,000%	Titolo 4	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 5	500.000,00	4,830%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 7	500.000,00	4,830%	Titolo 7	730.000,00	7,060%	0,00	0,000%
Titolo 9	730.000,00	7,060%	TOTALE	10.343.827,66	100,000%	0,00	100,000%
TOTALE	10.343.827,66	100,000%					

## ENTRATA

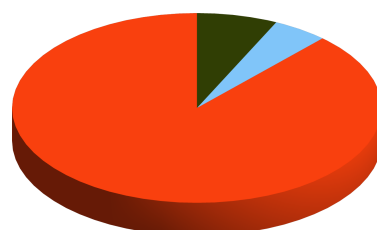
## Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

## SPESA

## Previsioni di Competenza



- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

**1.5 - 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	9.113.827,66	88,110%
Titolo 2	8.811.427,66	85,190%				
Titolo 3	302.400,00	2,920%				
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	4,830%		Titolo 5	500.000,00	4,830%
Titolo 9	730.000,00	7,060%	Titolo 7	730.000,00	7,060%	
<b>TOTALE</b>	<b>10.343.827,66</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>10.343.827,66</b>	<b>100,000%</b>	

**1.6 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2030**

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	9.113.827,66	88,110%
Titolo 2	8.811.427,66	85,190%				
Titolo 3	302.400,00	2,920%				
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	4,830%		Titolo 5	500.000,00	4,830%
Titolo 9	730.000,00	7,060%	Titolo 7	730.000,00	7,060%	
<b>TOTALE</b>	<b>10.343.827,66</b>	<b>100,000%</b>	<b>TOTALE</b>	<b>10.343.827,66</b>	<b>100,000%</b>	

## 2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

### 2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

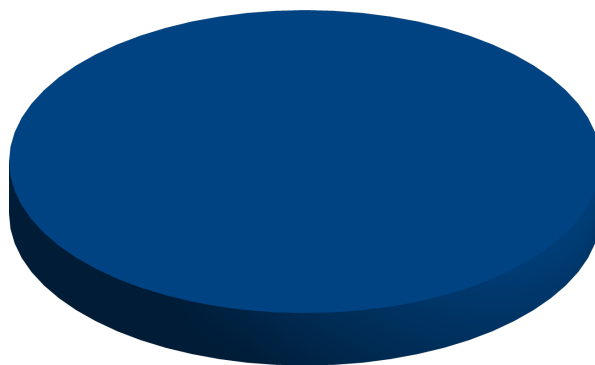
### Previsioni di competenza 2026

- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

**TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI**

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.454.996,17	8.731.427,66	8.811.427,66	8.811.427,66	8.811.427,66	8.811.427,66
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	0,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>9.454.996,17</b>	<b>8.731.427,66</b>	<b>8.811.427,66</b>	<b>8.811.427,66</b>	<b>8.811.427,66</b>	<b>8.811.427,66</b>

## Previsioni di competenza 2026

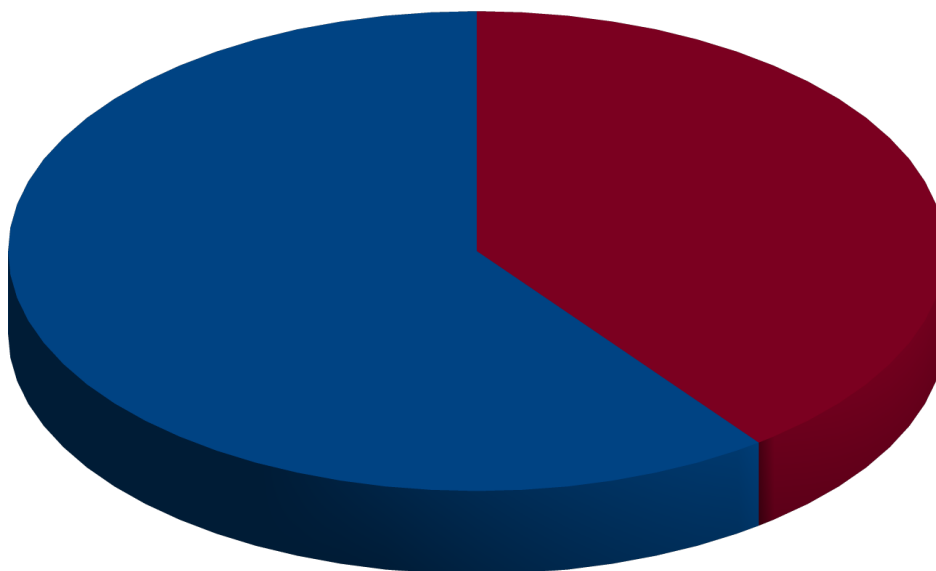


- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

**TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	181.000,00	182.300,00	182.300,00	182.300,00	182.300,00	182.300,00
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	0,00	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	152.300,00	120.100,00	120.100,00	120.100,00	120.100,00	120.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>333.300,00</b>	<b>302.400,00</b>	<b>302.400,00</b>	<b>302.400,00</b>	<b>302.400,00</b>	<b>302.400,00</b>

## Previsioni di competenza 2026



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

**TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2026

- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

**TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2026

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

**TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

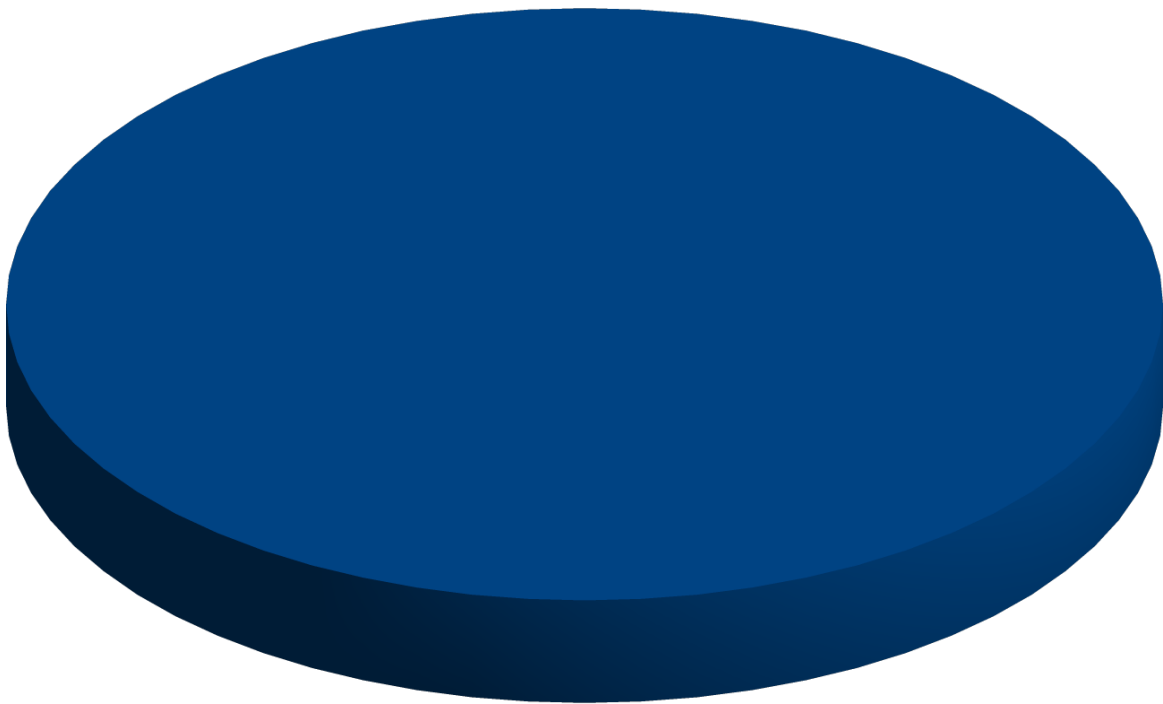
## Previsioni di competenza 2026

- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

**TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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
<b>TOTALE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2026

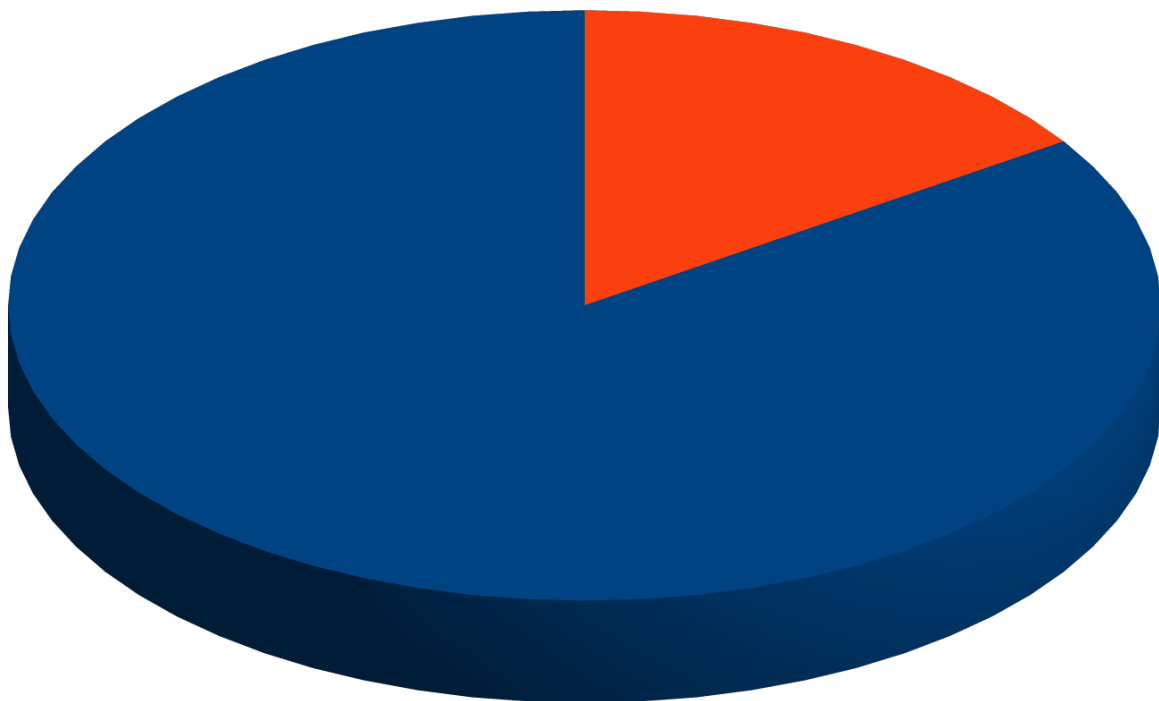


■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
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
<b>TOTALE</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2026



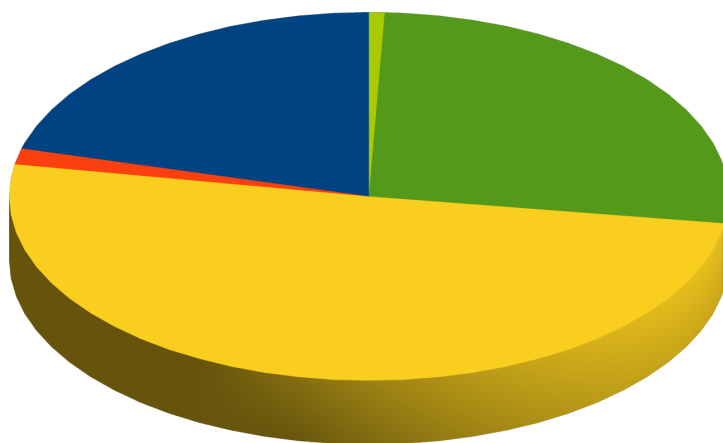
■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

## 2.2 - ANALISI DELLA SPESA

### TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.867.091,58	2.083.593,29	1.846.193,29	1.846.193,29	1.846.193,29	1.846.193,29
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	134.156,15	139.710,00	131.610,00	131.610,00	131.610,00	131.610,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	7.017.784,40	5.049.723,09	4.454.723,09	4.454.723,09	4.454.723,09	4.454.723,09
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	3.887.748,45	2.665.696,93	2.610.696,93	2.610.696,93	2.610.696,93	2.610.696,93
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	78.654,70	70.604,35	70.604,35	70.604,35	70.604,35	70.604,35
<b>TOTALE</b>	<b>12.985.435,28</b>	<b>10.009.327,66</b>	<b>9.113.827,66</b>	<b>9.113.827,66</b>	<b>9.113.827,66</b>	<b>9.113.827,66</b>

### Previsioni di competenza 2026



- Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macroaggregato 107 - Interessi passivi
- Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macroaggregato 110 - Altre spese correnti

**TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	37.000,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>58.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2026

- Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale

**TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Previsioni di competenza 2026

- Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

**TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

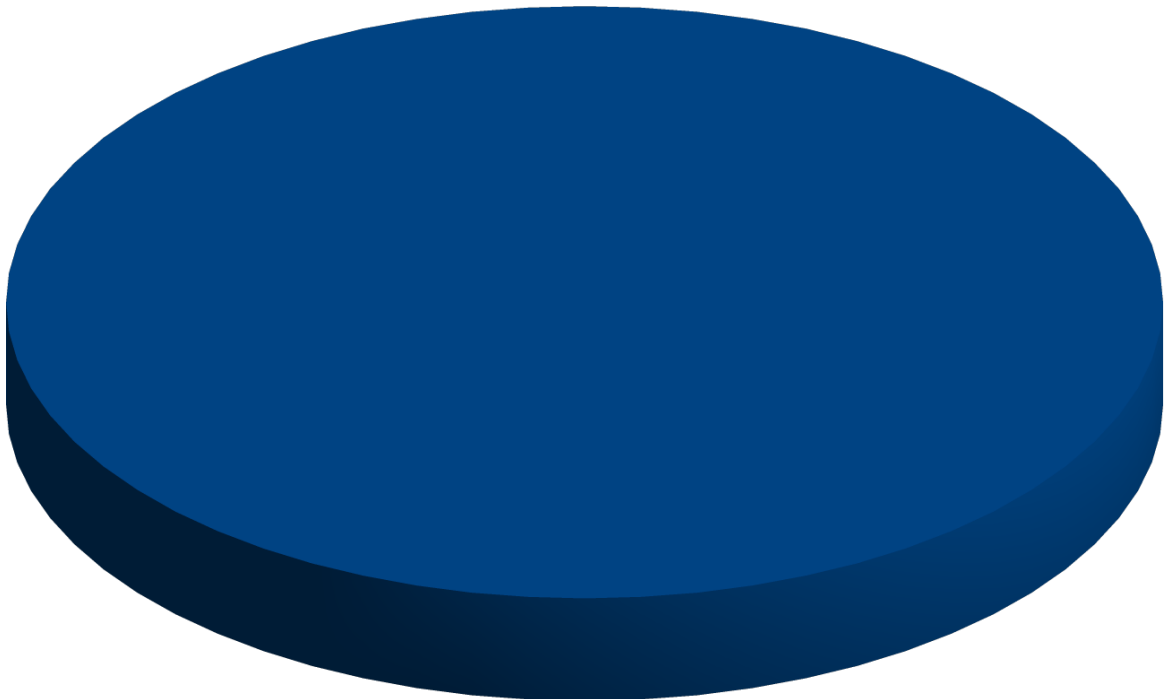
## Previsioni di competenza 2026

- Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

**TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE**

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
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
<b>TOTALE</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2026

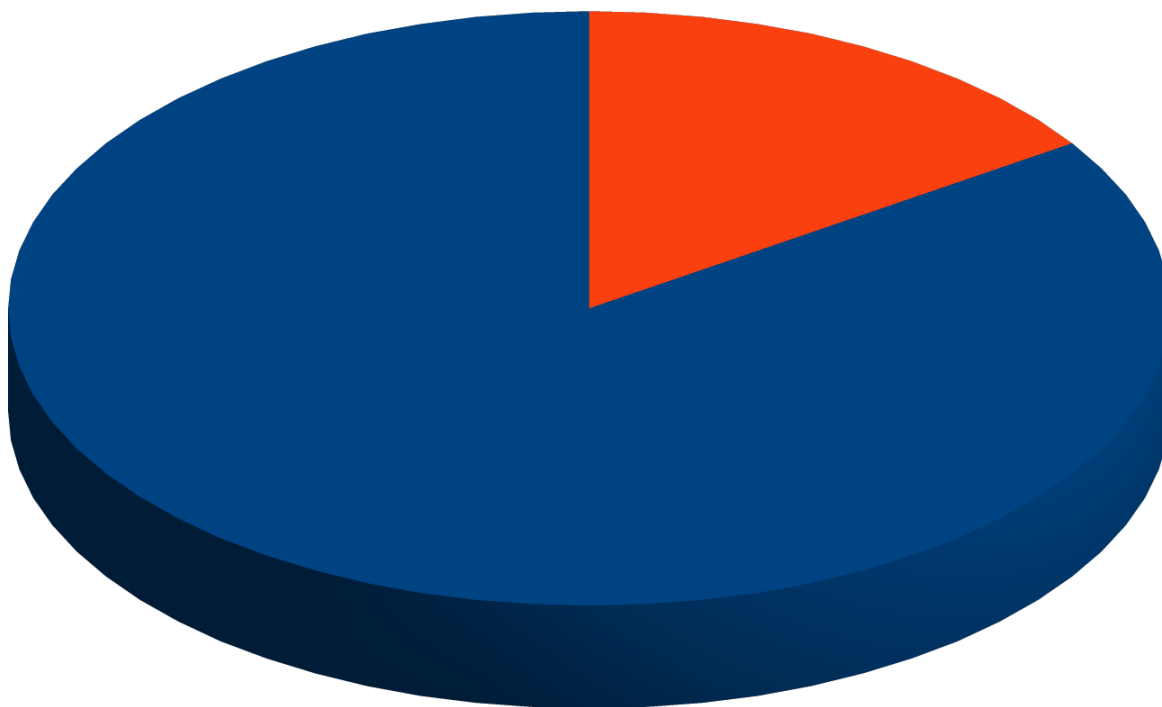


■ Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

**TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
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
<b>TOTALE</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>730.000,00</b>

## Previsioni di competenza 2026



■ Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi

### 3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

#### 3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Resp. di Servizio DIRETTORE</b>						
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo PERINI DANIELA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRETTORE	6.000.175,46	3.624.384,19	2.728.884,19	2.728.884,19	2.728.884,19	2.728.884,19
Resp. di Capitolo ANNA MANFRINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	3.551.308,40	3.514.727,20	3.514.727,20	3.514.727,20	3.514.727,20	3.514.727,20
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	3.810.689,32	3.733.697,17	3.733.697,17	3.733.697,17	3.733.697,17	3.733.697,17
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	851.262,10	206.519,10	206.519,10	206.519,10	206.519,10	206.519,10
<b>Totale Resp. di Servizio DIRETTORE</b>	<b>14.213.435,28</b>	<b>11.079.327,66</b>	<b>10.183.827,66</b>	<b>10.183.827,66</b>	<b>10.183.827,66</b>	<b>10.183.827,66</b>
<b>Resp. di Servizio DIREZIONE</b>						
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio DIREZIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>						
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	60.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
<b>Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>	<b>60.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	<b>160.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>14.273.435,28</b>	<b>11.239.327,66</b>	<b>10.343.827,66</b>	<b>10.343.827,66</b>	<b>10.343.827,66</b>	<b>10.343.827,66</b>

#### 3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
<b>Resp. di Servizio DIRETTORE</b>						
Resp. di Capitolo PERINI DANIELA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo DIRETTORE	1.309.652,08	924.615,69	374.615,69	374.615,69	374.615,69	374.615,69
Resp. di Capitolo ANNA MANFRINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	3.453.881,22	3.780.193,04	3.534.693,04	3.534.693,04	3.534.693,04	3.534.693,04
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	13.661,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00	13.661,00
Resp. di Capitolo ERICA MANTOAN	6.393.741,98	4.791.257,93	4.716.257,93	4.716.257,93	4.716.257,93	4.716.257,93
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	2.876.448,13	1.369.600,00	1.344.600,00	1.344.600,00	1.344.600,00	1.344.600,00
<b>Totale Resp. di Servizio DIRETTORE</b>	<b>14.047.384,41</b>	<b>10.879.327,66</b>	<b>9.983.827,66</b>	<b>9.983.827,66</b>	<b>9.983.827,66</b>	<b>9.983.827,66</b>
<b>Resp. di Servizio DIREZIONE</b>						
Resp. di Capitolo MARCO BATTAGLIA	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo ELISABETTA BOGGE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo KATIA GASTALDI	4.300,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Resp. di Servizio DIREZIONE</b>	<b>25.300,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>						
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	200.750,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
<b>Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO</b>	<b>200.750,00</b>	<b>360.000,00</b>	<b>360.000,00</b>	<b>360.000,00</b>	<b>360.000,00</b>	<b>360.000,00</b>

TOTALE	14.273.435,28	11.239.327,66	10.343.827,66	10.343.827,66	10.343.827,66	10.343.827,66
--------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

# **ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE**

## 4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

### 4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	+	4.388.844,96
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	+	921.839,11
Entrate già accertate nell'esercizio 2025	+	6.804.137,48
Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	-	10.116.958,33
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	+	5.040,90
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	+	5.743,94
<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026</b>	=	<b>2.008.648,06</b>
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	+	969.133,44
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	-	0,00
<b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>	=	<b>2.977.781,50</b>

### 4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2025	23.880,07
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.906.221,50
<b>Totale Parte Accantonata</b>	<b>1.930.101,57</b>
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	840.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	135.500,00
Altri Vincoli	0,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>975.500,00</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Parte Disponibile</b>	<b>72.179,93</b>

**4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	975.500,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>975.500,00</b>

## 5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2025 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2025	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	<b>Fondo anticipazioni di liquidità:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo perdite società partecipate:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo contenzioso:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>						
120.00/1.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	13.634,07	0,00	10.246,00	0,00	23.880,07	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:</b>	<b>13.634,07</b>	<b>0,00</b>	<b>10.246,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.880,07</b>	<b>0,00</b>
	<b>Fondo di garanzia debiti commerciali:</b>						
	<b>Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Altri accantonamenti:</b>						
	Fondo di Salvaguardia degli equilibri di cassa	1.906.221,50	0,00	0,00	0,00	1.906.221,50	0,00
	<b>Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:</b>	<b>1.906.221,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.906.221,50</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE:</b>	<b>1.919.855,57</b>	<b>0,00</b>	<b>10.246,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.930.101,57</b>	<b>0,00</b>

## 6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2025 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2025 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2024 se non reimpegnati nell'eser. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2025 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			<b>Vincoli derivanti dalla legge:</b>								
			<b>Totale vincoli derivanti dalla legge:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>Vincoli derivanti da trasferimenti:</b>								
1.00/4.00	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AL FONDO POVERTA'		Utilizzo risorse Fondo Povertà	1.182.000,00	0,00	632.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00	550.000,00
1.00/6.00	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO AL FNA		Utilizzo risorse FNA	1.014.000,00	0,00	914.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO PER ASSISTENTI SOCIALI PUA		Utilizzo risorse PUA	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00	190.000,00

			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	2.196.000,00	190.000,00	1.546.000,00	0,00	0,00	0,00	840.000,00	840.000,00
			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:								
	AVANZO PRESUNTO VINCOLATO PER ARRETRATI CONTRATTUALI		Arretrati contrattuali un atantum	0,00	135.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.500,00	135.500,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	135.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.500,00	135.500,00
			Altri vincoli:								
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE:</b>	<b>2.196.000,00</b>	<b>325.500,00</b>	<b>1.546.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>975.500,00</b>	<b>975.500,00</b>

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
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)</b>	<b>0,00</b>
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)	840.000,00
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)	135.500,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)</b>	<b>975.500,00</b>

## 7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2025 (dato presunto)	Impegni eser. 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2025 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 31/12/2025	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)	
			<b>TOTALE:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti						0,00	
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)</b>						<b>0,00</b>	

## 8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzo 2028</i>	<i>Utilizzo 2029</i>	<i>Utilizzo 2030</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2025</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2026</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2027</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2028</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2029</b>	<b>0,00</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Titolo</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>
<b>Totale FPV 2030</b>	<b>0,00</b>						<b>0,00</b>

## 9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2026	2027	2028
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	237,60	237,60	237,60
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	6.723,00	6.723,00	6.723,00
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>6.960,60</b>	<b>6.960,60</b>	<b>6.960,60</b>

	2026	2027	2028
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	6.960,60	6.960,60	6.960,60
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità</b>	<b>6.960,60</b>	<b>6.960,60</b>	<b>6.960,60</b>

### **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**

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
<b>FONDO DI RISERVA</b>	34.100,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00

## 11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI						

## 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		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	975.500,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	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	(+)	9.033.827,66	9.113.827,66	9.113.827,66
<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
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
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	10.009.327,66	9.113.827,66	9.113.827,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		6.960,60	6.960,60	6.960,60
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	(-)	0,00	0,00	0,00
<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
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	975.500,00		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>-975.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**12.2 - PREVISIONE DI CASSA**

	2026
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	2.012.594,16
<i>Previsioni Pagamenti</i>	15.333.414,76
<i>Previsioni Riscossioni</i>	14.824.665,83
<b><i>Fondo di cassa finale presunto</i></b>	<b>1.503.845,23</b>

**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
0009003	CONTO VINCOLATO	970.791,65	0,00
	Senza conto evidenza	13.853.874,18	15.333.414,76

## 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 alcuni indicatori finanziari ed economici generali che permettono una valutazione della programmazione dell'Ente.

### 13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti rappresentano le risorse utilizzate per la gestione dei servizi comunali; all'interno di esse, le entrate tributarie ed extratributarie costituiscono la quota raccolta direttamente o indirettamente dall'Ente. Al contrario, i trasferimenti correnti provenienti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti configurano le cosiddette entrate derivate, ovvero risorse esterne destinate a finanziare parte della gestione ordinaria.

Il grado di autonomia finanziaria misura la capacità dell'Ente di procurarsi in modo autonomo le risorse necessarie per sostenere le spese legate al funzionamento dell'apparato comunale e all'erogazione dei servizi pubblici.

L'analisi di questo indicatore risulta particolarmente rilevante in un contesto caratterizzato da un progressivo decentramento e da una crescente fiscalizzazione a livello locale. Mentre in passato il sistema finanziario degli Enti locali dipendeva in larga misura dai trasferimenti statali, oggi si fonda principalmente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ovvero sulla loro abilità nel reperire risorse proprie per rispondere ai bisogni della collettività.

Pertanto, per garantire la continuità dei servizi istituzionali, l'Ente deve porre particolare attenzione alla gestione delle entrate proprie e all'organizzazione dei servizi, puntando alla massima efficienza ed economicità, così da liberare risorse da destinare ad altri ambiti di intervento.

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	3,350%	3,320%	3,320%	3,320%	3,320%
	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		2026	2027	2028	2029	2030
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	3,50	3,50	3,50	3,50	3,50
	N.Abitanti					

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
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		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	24,590%	21,680%	21,680%	21,680%	21,680%
	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:

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	24,590%	21,680%	21,680%	21,680%	21,680%
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%	0,000%
	Entrate Correnti					

### 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

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	25,72	22,87	22,87	22,87	22,87
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	25,72	22,87	22,87	22,87	22,87
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	N.Abitanti					

### 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.

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	22,210%	21,700%	21,700%	21,700%	21,700%
	Spese Correnti del titolo 1°					

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	25,72	22,87	22,87	22,87	22,87
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>	<i>2029</i>	<i>2030</i>
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	24,590%	21,680%	21,680%	21,680%	21,680%
	Entrate Correnti					

# **APPROFONDIMENTI**



<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>								
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>								
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>								
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		36.960,60						<b>36.960,60</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						500.000,00		<b>500.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							730.000,00	<b>730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>10.009.327,66</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>11.239.327,66</b>



<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		36.960,60						<b>36.960,60</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						500.000,00		<b>500.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							730.000,00	<b>730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>9.113.827,66</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>10.343.827,66</b>



<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		36.960,60						<b>36.960,60</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						500.000,00		<b>500.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							730.000,00	<b>730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>9.113.827,66</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>10.343.827,66</b>



<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		36.960,60						<b>36.960,60</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						500.000,00		<b>500.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							730.000,00	<b>730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>9.113.827,66</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>10.343.827,66</b>



<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		36.960,60						<b>36.960,60</b>
<i>50 - Debito pubblico</i>								
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						500.000,00		<b>500.000,00</b>
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							730.000,00	<b>730.000,00</b>
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>9.113.827,66</b>				<b>500.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>10.343.827,66</b>

## 15 - TRIBUTI E TARIFFE

### IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

Nella tabella sono riportate le principali aliquote ordinarie:\*

ALIQUOTE IMU	2025	2026
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)		
Aliquota altri fabbricati		
Aliquota terreni		
Aliquota aree fabbricabili		
Aliquota fabbricati strumentali		
Aliquota beni merce		

\*Aggiungere manualmente eventuali aliquote residuali previste da regolamento

	ACCERTAMENTI 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	COMPETENZA 2030
<b>Categoria 1010106 - Imposta municipale propria</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)\*

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

	ACCERTAMENTI 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	COMPETENZA 2030
<b>Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2024

### TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei

rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

<b>ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE</b>				
<b>2025</b>			<b>2026</b>	
<b>Occupanti</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE</b>

<b>ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE</b>					
<b>2025</b>			<b>2026</b>		
<b>Categoria</b>	<b>Attività</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota fissa TARIFFA €/MQ.</b>	<b>Quota variabile TARIFFA €/MQ.</b>

	<b>ACCERTAMENTI 2024</b>	<b>COMPETENZA 2025</b>	<b>COMPETENZA 2026</b>	<b>COMPETENZA 2027</b>	<b>COMPETENZA 2028</b>	<b>COMPETENZA 2029</b>	<b>COMPETENZA 2030</b>
<b>Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	
Reddito oltre 50.000,01€	

	ACCERTAMENTI 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	COMPETENZA 2030
<b>Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### CANONE UNICO PATRIMONIALE

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: 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, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

	ACCERTAMENTI 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
<b>Canone unico patrimoniale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	COMPETENZA 2030
<b>Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 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.

### 16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2026	2027	2028	2029	2030
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2026	2027	2028	2029	2030
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## **17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI**

## 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.

<b>2024</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2025</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2026</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2027</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2028</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2029</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2030</b>	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				
	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	8.244.411,95	9.788.296,17	9.033.827,66	9.113.827,66	9.113.827,66
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

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

### 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 2026	Competenza 2027	Competenza 2028	Competenza 2029	Competenza 2030
<i>Entrate Titolo VII</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	Competenza 2026	Competenza 2027	Competenza 2028	Competenza 2029	Competenza 2030
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 31.12.2025	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029	PREVISIONI 2030
Cap. 201/1	ACQUISTI DI HARDWARE FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,03	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>	<b>0,03</b>	<b>12.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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
---------------------------	------	-----------------------	--------------------	------------------------	----------------------------

## **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 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

---

---