

Area II n.7 Del 08.07.2025		
-------------------------------	---	--

COMUNE DI CAPACI
CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO
Originale di deliberazione del Consiglio Comunale

N° 35 del Reg.	OGGETTO	Approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 e relativi allegati -Immediatamentee esecutiva
Data 04.08.2025		
Parte Riservata all'Area II Bilancio _____ Missione Programma Titolo Macroaggregato Capitolo Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria		NOTE

L'anno duemilaventicinque il giorno quattro del mese di Agosto alle ore 21,00 e seguenti nella sala delle adunanze del Comune di Capaci, si è riunito il Consiglio Comunale con l'intervento dei signori:

	Pres.	Ass.		Pres.	Ass.
1) Componente Giambona Rosario	X		9) Componente Troia Giovanni	X	
2) Componente Tarallo Roberto	X		10) Componente Salvino Valentina	X	
3) Componente Guercio Letizia	X		11) Componente Greco Maria Pia	X	
4) Componente Fricano Francesco	X		12) Componente Fiaschini Alexsandra	X	
5) Componente Vassallo Beatrice D.	X		13) Componente Di Lorenzo Sara	X	
6) Componente Puccio Salvatore	X		14) Componente Raveduto Francesco	X	
7) Componente Giambona Maria	X		15) Componente Margarini Marika	X	
8) Componente Guastella Michele	X		16) Componente Siino Giuseppe	X	

Presiede Il Presidente del C.C. Arch.Rosario Giambona .

Partecipa il Segretario Generale D.ssa Susanna Pignatello

Il Presidente constatata la presenza del numero legale dichiara aperta la seduta.

Sono presenti senza diritto di voto: Sindaco, Ass.Baiamonte Ass.Caruso, Ass.Vassallo e Ass.Billante.

Il Responsabile del procedimento di cui all'art. 5 della l.r. 7/2019, propone di concerto con l'Amministrazione Comunale, l'adozione della presente proposta di deliberazione avente ad oggetto: **"Approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 e relativi allegati"**

PRESO ATTO del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" il quale:

➤ all'art. 151 c.1:

- fissa al 31 dicembre il termine per la deliberazione da parte degli enti locali del bilancio di previsione, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, e dispone che il termine può essere differito con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;
- prevede che le previsioni di bilancio sono formulate sulla base delle linee strategiche e degli indirizzi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, osservando altresì i principi contabili generali e applicati;

➤ all'art. 174, comma 1, prevede che l'Organo Esecutivo predisponga e presenti lo schema del bilancio di previsione, del Documento Unico di Programmazione, unitamente agli allegati, al Consiglio Comunale per la sua approvazione, secondo modalità e tempi stabiliti dal regolamento di contabilità

PRESO ATTO che il decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2024 ha disposto il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione da parte degli enti locali al 28 febbraio 2025;

CONSIDERATO che:

- La Giunta comunale, con propria deliberazione n. 139 del 12.09.2024, ha adottato l'atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio 2025/2027 in coerenza con le linee strategiche ed operative del DUP e tenuto conto dello scenario economico generale e del quadro normative di riferimento vigente;
- Il Responsabile del Servizio Finanziario, in data 26.09.2024, con nota prot. n. 15955 ha trasmesso ai Responsabili dei Servizi le necessarie informazioni contabili con la richiesta di proporre le previsioni di bilancio di rispettiva competenza ai sensi dell'art. 153, comma 4, del TUEL;
- Il Responsabile del Servizio Finanziario con successiva nota prot. n. 4996 del 13.03.2025 ha sollecitato i Responsabili dei Servizi a trasmettere le necessarie informazioni contabili con la richiesta di proporre le previsioni di bilancio di rispettiva competenza ai sensi dell'art. 153, comma 4, del TUEL
- i Responsabili dei Servizi hanno predisposto le previsioni di entrata e di spesa di rispettiva competenza e inviato al Responsabile del Servizio Finanziario le loro proposte;

CONSIDERATO altresì che:

- il Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, ha verificato la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio e ha predisposto la versione finale del bilancio di previsione 2025/2027 e degli allegati;
- la Giunta Comunale, con l'assistenza del Segretario comunale, ha esaminato la documentazione trasmessa dal Responsabile del Servizio Finanziario e ai sensi dell'art. 174 del D. Lgs. n.

267/2000 ha predisposto lo schema del bilancio di previsione 2025/2027 per la presentazione al Consiglio Comunale unitamente agli allegati;

PRESO ATTO delle seguenti deliberazioni:

- C.C. n. 22 del 25/06/2024 avente per oggetto: "Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023";
- G.M. n. 143 del 19/09/2024 avente per oggetto "Ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale ai sensi dell'art. 33 del D. Lgs n. 165/2001 e successive modificazioni ed integrazioni";
- G.M. n. 146 del 19/09/2024 avente per oggetto: "Approvazione piano triennale 2025-2027 di razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento dell'Ente";
- G.M. n. 147 del 19/09/2024 avente per oggetto: "Piano triennale 2025 – 2027 della azioni positive in materie di pari opportunità";
- G.M. n. 8 del 03.02.2025 avente per oggetto: "Riparto proventi violazioni al Codice della Strada - art. 208 - anno 2025;
- G.M. n. 175 del 11.11.2024 avente per oggetto: "Servizi pubblici a domanda individuale. Determinazione del tasso di copertura dei costi di gestione per l'anno 2025";
- C.C. n. 16 del 08/05/2025 avente per oggetto: "Il "Programma Triennale delle Opere pubbliche 2025 – 2027 ed elenco annuale 2025";

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Municipale n. 114 del 13.06.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione DUP 2025/2027, con la quale sono stati approvati:

- La "Verifica delle aree da destinare alle residenze, alle attività produttive e terziarie, ai sensi dell'art. 172 del D. Lgs. n. 267/2000 – Anno 2025";
- Il "programma Triennale degli acquisti di beni e servizi 2025 – 2027;
- La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2025-2027

CHE "Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2025- 2027" è in fase di approvazione da parte del Consiglio Comunale;

CONSIDERATO che questa Amministrazione, ai sensi dell'art. 169 della L. 296/2006, non avendo deliberato entro la data fissata antecedente alla deliberazione del bilancio di previsione, ha confermato per l'anno 2025:

- le tariffe dei diritti di segreteria;
- le tariffe per servizi cimiteriali, rilascio concessione loculi comunali ed ossari comunali e rilascio e/o rinnovo delle aree cimiteriali
- le tariffe orarie per l'utilizzo degli impianti sportivi;

RICHIAMATO l'art. 172 del D. Lgs. 267/2000 recante "Altri allegati al bilancio di previsione" che stabilisce che al bilancio di previsione sono allegati:

i documenti previsti dall'art. 11, comma 3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

e i seguenti documenti:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- b) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- c) la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962,

- n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie;
- d) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

RICHIAMATO l'art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 118/2011 secondo cui al bilancio di previsione finanziario sono allegati, oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:

- 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) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti

DATO ATTO che il Comune di Capaci non è ente strutturalmente deficitario o in dissesto e pertanto non è tenuto a rispettare il limite minimo di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale fissato al 36% dall'art. 243 comma 2 lettera a) del D. Lgs. 267/2000;

DATO ATTO che è garantito il rispetto del vincolo di spesa sul personale di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge 296/2006.

VISTO il bilancio di previsione finanziario 2025 - 2027 redatto secondo l'all. 9 al D. Lgs. n. 118/2011, che si allega al presente provvedimento per formarne parte integrante e sostanziale, corredato di tutti gli allegati previsti dall'art. 174 del D. Lgs. n. 267/2000 e da quelli previsti dagli art. 11, comma 3;

RILEVATO che gli stessi risultano redatti in conformità ai principi contabili generali ed applicati di cui al D. Lgs. n. 118/2011 nonché della normativa vigente in materia per il risanamento della finanza pubblica e per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

CONSIDERATO che:

- il progetto di bilancio è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni vigenti in materia, comprese le normative che impongono tagli di spesa alle pubbliche amministrazioni (DL 78/2010; DL 95/2012, Legge 228/2012, DL 101/2013, DL 66/2014);
- per quanto concerne le entrate correnti si è fatto riferimento al bilancio del precedente esercizio, con le modifiche conseguenti al gettito tendenziale delle stesse e alle deliberazioni tariffarie e di aliquote prodromiche al presente atto;
- per quanto concerne le spese correnti sono stati previsti gli stanziamenti per assicurare l'esercizio delle funzioni e dei servizi attribuiti all'ente con i criteri ritenuti più idonei per conseguire il miglior livello, consentito dalle risorse disponibili, di efficienza e di efficacia;
- sono state prese in considerazione, riservandosi di definire nel corso dell'anno ogni accorgimento necessario al fine del rispetto dei limiti imposti, compatibilmente con la necessità di garantire i servizi istituiti dall'ente e la correttezza nei pagamenti ai fornitori, le disposizioni concernenti i vincoli di finanza pubblica;
- che viene rispettato il limite minimo dello 0,45% sia quello massimo del 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio per l'istituzione di un fondo di riserva, come disposto dalla normativa vigente;
- che risulta rispettato quanto disposto dall'art. 162 comma 6 del D. Lgs. 267/2000 relativamente alle previsioni di competenza delle spese correnti ed alle quote di capitale

delle rate di ammortamento dei mutui, che non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi titoli dell'entrata;

- che per quanto concerne la spesa del personale, la stessa è stata prevista considerando i limiti previsti dalla vigente normativa ex art. 3, comma 121, della Legge finanziaria n. 244/07 come modificato dall'art. 76 del D.L. 112/98 convertito in legge n. 133/2008;

VISTA l'allegata tabella ai parametri obiettivi per Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, dal quale si evidenzia che l'ente non è in condizioni strutturalmente deficitarie;

DATO ATTO che la Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 123 del 07/07/2025, ha approvato, così come è previsto dall'art. 174 del D. Lgs. 267/2000, lo schema di bilancio di previsione 2025/2027;

TENUTO CONTO che si rende necessario procedere, così come previsto dall'art. 174 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011, all'approvazione del bilancio 2025/2027 con funzione autorizzatoria.

DATO ATTO che il Bilancio di Previsione Triennale 2025/2027 è stato redatto nel rispetto degli equilibri finanziari;

DATO ATTO che per la predisposizione del bilancio annuale e degli altri documenti contabili allo stesso allegati sono stati osservati i principi e le norme stabilite dall'ordinamento finanziario e contabile e del vigente regolamento di contabilità;

RITENUTO che sussistono tutte le condizioni previste dalla legge per sottoporre il bilancio di previsione 2025/2027 e gli altri atti contabili allo stesso allegati, all'approvazione del Consiglio Comunale;

VISTI i pareri favorevoli:

- di regolarità tecnica, di cui all'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000,
- di regolarità contabile, di cui agli artt. 49 e 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000, entrambi espressi dal Responsabile del Servizio Finanziario;

PRESO ATTO:

- del D. Lgs. n. 267/2000;
- del D. Lgs. n. 118/2011, da ultimo aggiornato dal D.MEF 25 luglio 2023;
- dello Statuto Comunale;
- del vigente Regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

1. **Di approvare**, ai sensi dell'art. 174, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, degli artt. 11 e 18-bis nonché del paragrafo 9.3.1 dell'allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario 2025/2027 corredato dei relativi allegati, redatto in base all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011, di cui all'allegato A) parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
2. **Di dare atto** che, ai sensi e per gli effetti dell'art 1, comma 169, della Legge 296/2006, risultano confermate per l'anno 2025 le aliquote, detrazioni d'imposta e le tariffe non esplicitamente modificate;

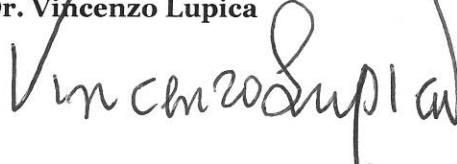
3. **Di dare atto** che lo schema di bilancio di previsione 2025/2027 e gli allegati previsti dalla vigente normativa sono stati predisposti in conformità a quanto stabilito dalle vigenti Leggi e da tutte le normative di finanza pubblica;
4. **Di prendere atto** e fare propri, come parte integrante e sostanziale del presente atto, degli allegati (delibere e documenti contabili) previsti dall'art. 172 del D. Lgs. 267/2000;
5. **Di dare atto** che il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024 è stato approvato con deliberazione di C.C. n. 28 del 2/07/2025;
6. **Di pubblicare** sul sito internet i dati relativi al bilancio di previsione in forma sintetica e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014;
7. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. N. 267/2000.

Il Responsabile del Procedimento
Dr. Vincenzo Lupica



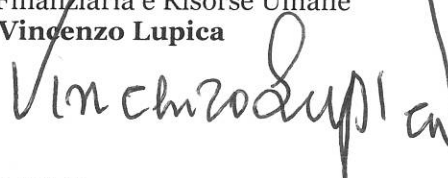
Vista la superiore proposta si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.
Capaci lì, ____/07/2025

Il Responsabile Vicario
Area II Finanziaria e Risorse Umane
Dr. Vincenzo Lupica



Vista la superiore proposta si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.
Capaci lì, ____/07/2025

Il Responsabile Vicario
Area II Finanziaria e Risorse Umane
Dr. Vincenzo Lupica



IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista la superiore proposta di deliberazione corredata dai pareri resi favorevoli dal Responsabile del servizio Finanziario e dal Collegio dei Revisori dei Conti

Uditi gli interventi dei Consiglieri comunali di cui all'allegato verbale

Con la seguente votazione espressa per alzata di mano *oppure* mediante schede segrete

DELIBERA

1. **Di approvare**, ai sensi dell'art. 174, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, degli artt. 11 e 18-bis nonché del paragrafo 9.3.1 dell'allegato 4/1 del D. Lgs. n. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario 2025/2027 corredato dei relativi allegati, redatto in base all'allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011, di cui all'allegato A) parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione;
2. **Di dare atto** che, ai sensi e per gli effetti dell'art 1, comma 169, della Legge 296/2006, risultano confermate per l'anno 2025 le aliquote, detrazioni d'imposta e le tariffe non esplicitamente modificate;
3. **Di dare atto** che lo schema di bilancio di previsione 2025/2027 e gli allegati previsti dalla vigente normativa sono stati predisposti in conformità a quanto stabilito dalle vigenti Leggi e da tutte le normative di finanza pubblica;
4. **Di prendere atto** e fare propri, come parte integrante e sostanziale del presente atto, degli allegati (delibere e documenti contabili) previsti dall'art. 172 del D. Lgs. 267/2000;
5. **Di dare atto** che il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2024 è stato approvato con deliberazione di C.C. n. 28 del 2/07/2025;
6. **Di pubblicare** sul sito internet i dati relativi al bilancio di previsione in forma sintetica e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014;

e con la seguente separata votazione

DELIBERA

1. **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D. Lgs. N. 267/2000.

VI° P U N T O O. D. G.

APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 E RELATIVI ALLEGATI

ASS. VASSALLO: Allora, per quanto riguarda il bilancio di previsione ci viene incontro, mi viene incontro per l'esposizione in maniera sempre nel quadro generale riassuntivo delle voci più importanti. Intanto diciamo che il bilancio nel suo totale cuba 64.105.614. Ovviamente essendo a pareggio sia per le entrate che per le uscite noi abbiamo sostanzialmente le entrate correnti che sono in equilibrio con le spese correnti, quindi nel titolo 1, che è il titolo relativo alle entrate tributarie, per la competenza del 2025 sono previsti 10.198.000. Titolo due: trasferimenti correnti quattro milioni e titolo tre: entrate tributarie 3.000.260 dove abbiamo le entrate in conto capitale che si riferiscono agli investimenti. Quindi facendo le somme dei primi tre titoli vediamo che per quanto riguarda le spese correnti coprono... quindi sono in equilibrio. Ovvio per quanto riguarda le spese in conto capitale, i 5.000.188, se vi ricordate quello che dicevo nel DUP, sono gli investimenti che il Comune di Capaci o ha in corso o che deve iniziare, relativa al PNRR e a questi si sono aggiunti anche l'ultima opera che è la riqualificazione dei ponti vicino il torrente Sciachiera. Ma una cosa importante che io voglio enfatizzare perché è un aspetto politico che noi dobbiamo portare avanti e che questa Amministrazione porta avanti, che benché il bilancio sia estremamente, diciamo, si basa su partite quasi obbligatorie, noi riusciamo a mantenere, a stanziare ben 1.900.000 € per diritti sociali e politica alla famiglia, questa è una cosa che di cui noi ci vantiamo. Noi i diritti agli handicappati, alle scuole, alle famiglie, ai disoccupati, non le leviamo. Noi leviamo soldi dove possiamo levarle, ad esempio alla manutenzione, ma alle volte ci rimbocchiamo le maniche e gli Assessori, i Consiglieri fanno quello che possono fare. Quindi abbiamo delle spese obbligatorie dovute anche a quelle che sono i costi del servizio nettezza urbana però se devo fare un discorso politico lo voglio fare con la sanità d'animo di chi dice che il momento è difficile ma c'è, ci deve essere il contributo di tutti, l'opposizione non si può tirare indietro perché chi non paga le tasse... noi siamo arrivati a questi squilibri perché abbiamo un problema di gente che non paga le tasse da anni. Allora ci sarà una politica di incentivare quelli che sono gli accertamenti, i ruoli, cioè noi dobbiamo arrivare nel 2025, che dobbiamo fare gli accertamenti del 2024, si devono sentire chi lo fa strategicamente, tanto passano i 5 anni, il fiato al collo perché è impossibile che gente onesta che paga le tasse e dopo ci criticano perché c'è l'aiuola che non è fatta, non è pulita, non è cosa... Ragazzi miei se non ci sono le entrate, e qua io faccio un complimento ai revisori che ci stanno dando una mano d'aiuto, non possiamo spendere. Se in una famiglia entrano 2.000 € e io pago 1.000.500 € d'affitto con 500 €... allora ci deve essere qualcuno che la differenza la mette e dopo ci sono i fondi crediti. Dobbiamo noi essere coscienti che il momento è critico e che quindi da parte nostra ci deve essere una, non dico, cioè non ci dobbiamo lamentare solo per lamentarci. Noi dobbiamo fare in modo di mantenere a chi merita e quindi agli

INTERVENTO: scolari, agli handicappati, a chi viene...
 ASS. VASSALLO: Persone con disabilità, persone con disabilità.
 Scusate, scusate, scusate, scusa, no, mi sono, mi sono, perché anche io... e aumenta questo, e aumenta... ragazzi, siamo qua noi per mantenere gli equilibri di bilancio non possiamo fare saltare, quindi io dico signori miei, è un bilancio onesto. Un bilancio che mantiene gli equilibri. Un bilancio che pensa al sociale. Quindi io, secondo me, si è fatto un buon lavoro. Vi chiedo il vostro voto.
 PRESIDENTE: Grazie. Ci sono interventi?
 GUASTELLA: Presidente, c'è un emendamento.
 PRESIDENTE: Sì, c'è un emendamento, ha ragione, sì. C'è un emendamento... Allora l'emendamento... Sì, l'emendamento, protocollo 13.325. Sull'emendamento è stato espresso parere negativo in quanto... il parere contabile negativo dal funzionario, in quanto non è diciamo... in funzione dell'articolo 16 del regolamento di contabilità non è ammissibile. Non è ammissibile perché è fuori termine, quindi non viene posto nemmeno in discussione l'emendamento.
 GUASTELLA: Posso Presidente?
 PRESIDENTE: Su che cosa?
 GUASTELLA: Commentare...
 PRESIDENTE: No, non è ammesso quindi non si commenta.
 GUASTELLA: Volevo commentare l'inammissibilità, no l'emendamento.
 PRESIDENTE: Ah, sull'inammissibilità, sì.
 GUASTELLA: Presidente, io quando io ho fatto l'emendamento sapevo... Presidente, quando io ho fatto l'emendamento io avevo letto già che bisognava presentarlo durante il deposito del bilancio. Però onestamente l'emendamento è sorto fuori dopo che ho letto il parere dei revisori dei conti, soprattutto le raccomandazioni dei revisori dei conti, che purtroppo dico, questo regolamento lo dovremmo anche un po' aggiornare visto la situazione critica che abbiamo a livello di bilancio. Il bilancio andrebbe messo in visione quando è corredato anche dal parere dei revisori. Il regolamento questo non lo prevede. Sono d'accordo, però dico questo emendamento dico in quella fase dico uno vede il bilancio, però poi, leggendolo con accanto il parere dei revisori, vengono fuori molti dubbi. Dico non è la prima volta che noi anche se prendiamo gli emendamenti, diciamo i bilanci degli anni precedenti, anche l'anno scorso, gli emendamenti li abbiamo sempre fatti anche in seduta stante. Dico se noi creiamo questo precedente me ne sta bene, però Presidente, dobbiamo a questo punto imparare a rispettare i regolamenti sempre, non quando c'è la necessità di modificare in Aula modifichiamo quando poi invece è il Consiglio di Minoranza dico il parere... io l'emendamento lo presento prima, no Presidente, io l'emendamento per quanto riguarda gli emendamenti, per quanto riguarda la delibera precedente li ho presentati per primo e il parere l'ho avuto questa sera qua in Aula, mentre quelli presentati dopo l'hanno avuto già oggi pomeriggio, non so a che ora, alle cinque o alle sei...
 PRESIDENTE: E che cosa... Dove è scritto, in quale parte del regolamento è scritto...
 GUASTELLA: Cosa?
 PRESIDENTE: Questa cosa che mi sta dicendo lei?
 GUASTELLA: È scritto, io...
 PRESIDENTE: Dov'è scritto che il suo, che il suo parere deve arrivare

GUASTELLA: prima piuttosto che un altro?
 No, Presidente, devo arrivare prima del Consiglio Comunale.
 No, no, non è arrivato! È arrivato...
 PRESIDENTE: Deve arrivare durante la discussione del Consiglio Comunale.
 GUASTELLA: No, no, no, no, no, non funziona così Presidente, no, no...
 PRESIDENTE: No, non funziona? Lo dica... mi dica dove è scritto nel regolamento...
 GUASTELLA: Presidente...
 PRESIDENTE: Mi dica lei dove è scritto che deve arrivare... mi dica dove è scritto!
 GUASTELLA: Presidente, ascolti...
 PRESIDENTE: Mi deve dire dove è scritto!
 GUASTELLA: Presidente, lei ha mandato...
 PRESIDENTE: Lei mi deve dire dove è scritto!
 GUASTELLA: Presidente, lei ha mandato già gli atti di Consiglio in diffinità al regolamento...
 PRESIDENTE: lei mi deve dire dove è scritto! Lei mi deve dire dove è scritto!
 GUASTELLA: Presidente, non c'è scritto che il parere si dà in Aula.
 Presidente, gli emendamenti si presentano...
 PRESIDENTE: E nemmeno c'è scritto il contrario!
 GUASTELLA: No no Presidente...
 PRESIDENTE: E nemmeno c'è scritto il contrario!
 GUASTELLA: Presidente e allora mi spieghi perché quelli arrivati dopo li fa arrivare...
 PRESIDENTE: Semplicemente gli emendamenti devono essere presentati quarantotto ore prima del Consiglio Comunale.
 GUASTELLA: mi spieghi allora...
 PRESIDENTE: Argomento chiuso.
 GUASTELLA: No, no Presidente, argomento chiuso...
 PRESIDENTE: Il regolamento dice questo!
 GUASTELLA: E lei chiude l'argomento perché gli altri li ha mandati con in ritardo di cinque giorni. Ho dovuto scrivere per avere gli atti, Presidente! Perché lei ha convocato... gli atti...
 PRESIDENTE: Gli atti sono stati dati in conferenza dei capigruppo.
 GUASTELLA: No, no, Presidente, il regolamento non lo dice questo!
 PRESIDENTE: Argomento chiuso.
 GUASTELLA: vada a prendere, vada a prendere il regolamento, visto che...
 Presidente, prenda il regolamento e mi dica quando si devono avere gli atti, prenda il regolamento!
 PRESIDENTE: Ma chi lo dice che io glieli devo inviare gli atti?
 GUASTELLA: Il regolamento! Prenda il regolamento!
 PRESIDENTE: Ma cosa sta dicendo?
 GUASTELLA: Prenda il regolamento... lo prendo io?
 PRESIDENTE: Si danno in conferenza dei capigruppo!
 GUASTELLA: Prenda il regolamento del funzionamento del Consiglio Comunale.
 PRESIDENTE: Vabbè, non è questo l'argomento.
 GUASTELLA: No, no, Presidente, lei mi deve...
 PRESIDENTE: L'argomento è sull'emendamento.
 GUASTELLA: No, Presidente, io sto lamentando...
 PRESIDENTE: Stiamo parlando dell'emendamento.
 GUASTELLA: Presidente, io sto lamentando che...
 PRESIDENTE: Sull'emendamento.
 GUASTELLA: E lo mettiamo a verbale così... io sto lamentando, Presidente, che gli atti di Consiglio Comunale...
 PRESIDENTE: L'emendamento stiamo parlando.
 GUASTELLA: Non sono arrivati entro 5 giorni come dice...

INTERVENTO FUORI MICROFONO

GUASTELLA: Al di là di questo Consigliera, al di là, non sto dicendo questo Consigliera.

PRESIDENTE: L'emendamento, la discussione è sull'emendamento.

GUASTELLA: Gli atti sono arrivati in ritardo, non sono arrivati entro 5 giorni.

PRESIDENTE: L'emendamento.

GUASTELLA: Io ho dovuto fare una PEC per avere gli atti, per avere gli atti. Dopo la mia PEC sono arrivati gli atti. Presidente, grazie.

PRESIDENTE: Grazie, grazie.

SINDACO: Posso?

PRESIDENTE: Sì, sì, prego, prego.

SINDACO: No, lo dice il regolamento non c'è basta. Il Testo Unico degli Enti Locali, mi corregga dottoressa (inc.), se dovessi sbagliare... dice che gli atti devono essere depositati in segreteria entro i 5 giorni dal Consiglio Comunale. Non è scritto da nessuna parte che vanno inviati, non è scritto da nessuna parte, anzi dobbiamo ringraziare il Presidente per la cortesia di mettere a disposizione immediatamente gli atti e a tutti. Qua si vuole stravolgere la realtà. Questo dice il Testo Unico Enti Locali. Se poi i consiglieri, o qualche consigliere comunale gli scoccia andare al municipio ad andarsi a guardare le carte è un altro discorso e non si può addebitare questo alla responsabilità del Presidente. Detto questo, la strumentalità dell'intervento del Consigliere, la voglia di ostruzionismo a tutti i costi. Guardate molto... con molta dinamicità, passatemi questo termine, interviene e dicendo pure, ma in maniera spudorata, "Io sapevo che non era ammissibile, ma l'ho presentato lo stesso". Cioè, ma stiamo scherzando con le Istituzioni? Consigliere ma di che cosa parla? Ma lei sta sfottendo per caso tutti i Consiglieri Comunali, la Giunta, il collegio dei revisori, il Presidente, la Segretaria? Ma come si permette? Si deve semplicemente vergognare per dire queste cose? Sì, lo sapevo che non lo potevo presentare, però lo presento per poi potere fare la sceneggiata. Questa è una sceneggiata bella e buona, dopo aver letto il parere del collegio dei revisori... ma che ha letto? Posso leggerlo quello che dice il parere del collegio dei revisori? Sì, grazie. "In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, del parere espresso sul DUP, del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato, dalla verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa e che la mancata adozione potrebbe arrecare danni all'Ente si dà parere favorevole". Ma che ha letto? Ma quale parere ha letto? Che dopo che ha letto il parere del Collegio le viene in testa sta cosa, allora è strumentale. Strumentale e va contro gli interessi di questo Comune. Poi magari diventa facile salire su un palco e dire: "Voglio che Capaci diventi questo, questo e questo", ma questi sono i comportamenti. E a me dispiace che oggi, proprio stasera, non ci sia la diretta Facebook. Mi dispiace. Perché sarebbe stato evidente...

GUASTELLA: INTERVENTO FUORI MICROFONO

SINDACO: Non l'ho interrotta io quando parla, quando interviene... parla è tutta un'altra storia, quando interviene io non la interrompo, perché sarebbe stato evidente a chiunque, a

qualsiasi cittadino di Capaci, di come agisce questo Consigliere Comunale in quest'Aula e quali interessi difende, e contro chi è, ed è contro gli interessi della nostra Comunità.

PRESIDENTE: Grazie Sindaco.

GUASTELLA: Presidente, considerato che non...

PRESIDENTE: Intanto non le ho dato la parola. Vuole la parola per che cosa, mi scusi?

GUASTELLA: Per fatto personale.

SINDACO: E qual è il fatto personale?

PRESIDENTE: Ci spieghi il fatto personale.

GUASTELLA: Mi ha detto che prendo in giro la collettività, che non so cosa ho letto. Dico, non è fatto personale, non è un'offesa? Presidente, se per lui è normale, per me è un'offesa...

PRESIDENTE: Lo deve dire prima.

GUASTELLA: E lo sto dicendo prima. Ora silenzio, non t'ho interrotto! Stai zitto per favore! Presidente!

PRESIDENTE: Ehi, ehi!

GUASTELLA: Presidente!

PRESIDENTE: Stai zitto! Con chi sta parlando? Con chi sta parlando? Ma come si permette?

GUASTELLA: L'emendamento... Mi permetto, Presidente, eh... Allora...

PRESIDENTE: Faccia il suo intervento per il fatto personale, chiedo scusa al pubblico per la... la magra figura...

GUASTELLA: Allora Presidente...

PRESIDENTE: In questo Consiglio...

GUASTELLA: Presidente, io ho detto, dico a me dispiace perché non era argomento, già siamo passati avanti al parere, dico poi leggeremo il parere negli interventi, dico facile leggere l'ultimo rigo "parere favorevole" senza leggere il contenuto, la sostanza del regolamento, poi del, del parere, poi lo leggeremo, magari da alcune parti per dire cosa scrivono i revisori perché non è così semplice, tutto a posto è Capaci, non è così, ma anche perché smentiscono quello detto da loro stessi, da una serata che siamo in difficoltà... in difficoltà dico... Per quanto riguarda, Presidente, io l'emendamento l'ho detto, perché dico non è la prima volta che si presentano emendamenti in seduta stante e vengono passati, non due giorni prima, tre giorni prima. Per quanto riguarda invito la Segretaria a prendere lo statuto del Comune e a spiegare, a chiarire al Consiglio Comunale, ai cittadini se c'è scritto nello statuto o meno che gli atti vanno inviati al Consigliere Comunale entro 5 giorni dalla convocazione Presidente. E io questo fatto Presidente, non l'ho citato, non l'ho detto all'inizio per non fare polemica Presidente, io la volta scorsa al precedente Consiglio l'ho chiamata, "Presidente, sta convocando Consiglio alle dieci di sera, significa già un giorno è passato perché alle dieci gli uffici sono chiusi, ce li fa girare gli atti?", Lei mi ha detto: "Già ho proprio venuto a farli mandare." Io l'altro giorno ero a Roma quando lei ha convocato Consiglio Comunale, è arrivata la convocazione chiedo alle 23:00 di sera, alle 23.00 del 30 di luglio, 23.00 alle 11.00 di sera, quindi già il 30 luglio come giorno di convocazione mancavano 24... quant'è, un'ora allo scadere del primo giorno, quindi l'indomani ero in aeroporto e ho mandato quella PEC dal telefonino dicendo "Aspettate, aspettate, aspettate. Presidente, ma ci inviate gli atti perché ancora non arrivano?". Non ho avuto risposta alla PEC,

ma a mezzogiorno sono arrivati gli atti, quindi gli atti sono arrivati Presidente con tre giorni... a tre giorni e mezzo. Dico tutto qua, avevo detto gli emendamenti li facciamo in seduta stante questa sera abbiamo permesso di modificare, revocare, cancellare e aggiustare pareri, pertanto Presidente, era una semplice richiesta, il parere dei revisori non è così, tutto a posto, tutto a posto, non è così. Leggiamolo attentamente, anzi io inviterò magari a non sono molte pagine saltando i grafici adesso andiamo, adesso quando andiamo avanti chiederò di leggere integralmente il parere dei revisori, così i cittadini possono ascoltare che tutto rose e fiori. Quindi appena arriveremo chiederò la lettura, anzi la chiedo già ora Presidente, la lettura integrale del parere dei revisori, così vediamo tutto rose e fiori.

PRESIDENTE: Consigliere, basta, basta, chiuso l'intervento, va bene così. Ci sono altri interventi... scusate, scusate, ci sono altri interventi?

SEGRETARIO: Presidente, posso intervenire?

PRESIDENTE: Prego.

SEGRETARIO: Su quello che ha detto il Sindaco, diciamo che la materia dell'ordinamento degli Enti Locali rimette la questione inerente anche tutto il funzionamento del Consiglio alla predisposizione di uno strumento regolamentare. In ogni caso noi abbiamo lo Statuto che è la fonte di anche sovraordinata rispetto anche al regolamento del Consiglio che in maniera chiara all'articolo 32 al comma 7 dice che l'elenco degli argomenti da trattare è pubblicato all'albo pretorio online del Comune ed entro gli stessi termini indicati nei commi precedenti, i documenti relativi agli argomenti da trattare devono essere a disposizione dei Consiglieri. Inoltre deve essere adeguatamente pubblicizzato allo scopo di consentire la più ampia informazione e partecipazione da parte dei cittadini. E si dice che tutti gli organi collegiali sono convocati con un avviso trasmesso a ciascuno dei componenti a mezzo messo oppure a mezzo di posta elettronica certificata. Non si dice che gli atti vengono trasmessi. In ogni caso posto che io ritengo che l'esigenza di rendere disponibili gli atti e ai Consiglieri sia un'esigenza del tutto condivisibile, noi intendiamo mediante la digitalizzazione completare il processo di fornitura a tutti i Consiglieri di una PEC in maniera tale da rendere disponibili gli argomenti. Questo a prescindere dal fatto che sia obbligatorio o non obbligatorio.

PRESIDENTE: Grazie Segretario.

VICEPRESIDENTE: Io voglio puntualizzare una cosa. Posso Presidente, mi scusi...

PRESIDENTE: Prego.

VICEPRESIDENTE: Okay, grazie Presidente. Io comunque volevo puntualizzare che quando si è riunita la Conferenza dei capigruppo, i documenti, le delibere, gli allegati ai pareri dei revisori sono stati consegnati ai capigruppo che erano presenti alla riunione. E tra l'altro, da quanto ha letto la Segretaria, i documenti, così come noi tutti sappiamo, dico, è inutile negarlo, sono comunque a disposizione dei Consiglieri Comunali, quindi io non penso che sia mancato né da parte del Presidente, né da parte di chiunque altro, il fatto di mettere a disposizione dei Consiglieri le delibere per arrivare questa sera qui e votare in coscienza gli atti all'ordine del giorno. Quindi questo per fare una puntualizzazione sulla questione nello

specifico. Per quanto riguarda la votazione del bilancio di previsione, tenendo conto diciamo, di quella che è la situazione economico-finanziaria in cui versa l'Ente, io credo che oggi si possa avere un margine di soddisfazione per quello che stasera andremo ad approvare, tenendo conto del fatto che comunque non è una cosa scontata il fatto che vengano messe delle ingenti cifre a disposizione di quelli che sono i bisogni delle persone che più ne hanno necessità perché versano appunto in condizioni di disabilità. Come tutti sappiamo, prima questo non era affatto scontato e il fatto che oggi invece possa essere una garanzia a disposizione dei nostri concittadini credo che sia qualcosa di veramente importante e di cui essere fieri. Grazie Presidente.

PRESIDENTE: Grazie, grazie Vicepresidente, prego consiglieri, ci sono interventi?

GUASTELLA: Volevo leggere il parere.

PRESIDENTE: Prego, vada, prosegua.

GUASTELLA: "Collegio dei revisori, verbale numero 24 del 26 luglio 2.25. Parere sulla proposta di bilancio di previsione. Premesso che..."

PRESIDENTE: Un attimo, un attimo... Può ricominciare gentilmente, perché era staccato il microfono.

GUASTELLA: Certo Presidente.

**OMISSIS LETTURA PARERE DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE**

GUASTELLA: Abbiamo partorito... Oggi e sempre sia lodato.

PRESIDENTE: Andiamo avanti.

GUASTELLA: Io vorrei fare, se posso...

PRESIDENTE: Cosa?

GUASTELLA: Se ho un momento per fare il riassunto, una ventina di minuti, Presidente... non c'è l'intervento? L'intervento sul...

PRESIDENTE: Prego.

GUASTELLA: Allora Presidente comincio con... Intanto, senza fare polemiche, Presidente, io l'emendamento non me lo sono inventato, non mi sono svegliato, ma leggendo il parere dei revisore proprio l'abbiamo letto ora per ultimo pertanto, si fa obbligo di ricostituire la cassa vincolata come prescritto dall'articolo 195 del TUEL o all'utilizzo come prescritto delle sue finalità. Quindi non me lo sono inventato, lo prescrivono i revisori, quindi tendeva il mio... Siccome il parere favorevole dei revisori è condizionato ad una serie di verifiche da fare, ad una serie di correzioni da apportare, da correggere, dico questa per quanto riguarda la cassa è uno degli argomenti più evidenziato in maniera, diciamo, critica dei revisori, anche Presidente, in maniera netta, lo dicono in maniera chiara, pertanto, per questo motivo avevo ideato quel... avevo ideato quell'emendamento. Alcune domande, Presidente, al di là insomma delle sviste, questi 5.000 € che sono 5.000 già pagato o anche di più, per quanto riguarda... manca il funzionario, il piano triennale opere pubbliche dico nel bilancio noi andiamo ad approvare anche quello che abbiamo approvato precedentemente col piano triennale opere pubbliche. Ma considerato che noi ad oggi non abbiamo un piano regolatore, quantomeno l'efficacia del piano regolatore ormai c'è una sentenza del TAR che sospende l'efficacia del piano regolatore, noi qui prevediamo

entrate per oneri di urbanizzazione, permessi a costruire e prevediamo di realizzare opere del PNR, queste previsioni le facciamo anche da possibili lottizzazioni che dovrebbero nascere in base alle zonizzazione dei terreni, considerato che fino a Febbraio 2026 non avremmo notizia, non si sbloccherà appunto il piano regolatore e penso, correggetemi, che in questo momento se un cittadino presenta un piano lottizzazione o lo ha già presentato secondo il piano regolatore non può ottenere il piano di lottizzazione né permesso a costruire, ci vuole la doppia conformità, quindi se non c'è la doppia conformità sia nelle opere pubbliche sia nel piano regolatore... Quindi volevo capire come va a cozzare queste previsioni titoli di costruzione il piano triennale opere pubbliche con le opere previste con l'attuale situazione di piano regolatore. Questo dico è molto importante, potrebbe avere delle refluenze finanziarie dico considerando la situazione che già ci dicono che ci sono sovrastime, questa potrebbe essere una sovrastima questa previsione se non ricordo male 225.000 € di oneri di urbanizzazione per il permesso a costruire potrebbe essere una grossa sovrastima perché molte delle aree previste dal piano regolatore la doppia conformità col PDF non ce l'hanno e pertanto non potranno Presidente, non potranno costruire e pertanto non si possono avere, non si possono avere... Poi un altro punto che avevo visto qua, parlo organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi per il rispetto del pagamento, il Comune ha assegnato gli obiettivi per il rispetto dei pagamenti delle fatture e non è stato rispettato dai funzionari. Come mai non sono state presi i provvedimenti di che di cui parlano i revisori dei conti? Va bene Presidente, credo che la parte... dico, poi ci sono altre sezioni negative, la spending review non è stata attuata, dico, la parte più importante dovrebbe essere... e infatti le domande, il piano regolatore come cozza con le previsioni di entrata del piano triennale opere pubbliche, quindi per la realizzazione delle opere pubbliche e per gli introiti che prevediamo dal... dalle lottizzazione, dai permessi a costruire... questa è la parte più importante, Presidente. E poi vorrei dei revisori che ci relazionano loro sulla situazione della cassa vincolata, Presidente, visto che qua ne parlano e ce lo danno come imperativo che bisogna ricostituire la cassa, vorrei magari che ci...

PRESIDENTE: No, ma relazionano... già il... credo che il verbale del collegio...

GUASTELLA: Presidente, il verbale è un rigo, se ce la possono... ma non ha importanza...

PRESIDENTE: Se c'è qualcosa di particolar che vuole chiedere dico... poi giustamente può chiedere quello che vuole però se devono relazionare su quello che già hanno relazionato dico non se ne...

GUASTELLA: No, ba... ba... basta.

PRESIDENTE: Prego.

REVISORE: La cassa vincolata è ricostituita entro il 31 dicembre. Giustamente diciamo all'Amministrazione che (inc.) non è stata fatta, entro il 31 dicembre ad attivarsi per... perché durante l'anno... si può utilizzare però con l'obbligo di reintegrarla entro il 31 dicembre. Il 195 dico è lì, lo possiamo leggere, ma è là, il resto...

INTERVENTI FUORI MICROFONO

PRESIDENTE: Vabbè, non ci sono interventi a riguardo. Prego continui.

GUASTELLA: Presidente, come al solito il silenzio è più di una risposta. Dico che l'assessore Vassallo chiedeva, voleva coinvolgere la Minoranza a partecipare agli sforzi che l'Ente deve fare per riprendersi da questa situazione critica che abbiamo, ormai da alcuni pareri assistiamo all'attenzione del possibile dissesto finanziario. Quindi pertanto la situazione di cassa vincolata, dico, non me lo sono inventato io, ma come hanno ribadito i revisori va reintegrato ogni anno entro il 31 dicembre e come ogni anno non è stato fatto e penso che nemmeno... dico, non ho doti di veggenza, ma penso che nemmeno per il 2025 verrà reintegrata la cassa vincolata. Presidente, lacune molto molto grandi. Sul piano regolatore e sulle refluenze sul bilancio comunale dico lo sviluppo del territorio è una delle parti secondo me fondamentali e focali del bilancio e del piano triennale opere pubbliche e dell'edilizia privata e non abbiamo qui elementi questa sera per potere dire quello che hanno previsto nel piano triennale, che abbiamo previsto nel piano triennale, quello inserito nel bilancio è coerente o meno. Non lo possiamo dire. Nessuno ci dà risposta, ma soprattutto ci interessa quella dei funzionari, perché poi la politica trova il tempo che trova, non ci sono funzionari ma nessuno ci ha dato risposta. Per quanto riguarda la difficoltà di amministrare in esercizio provvisorio, ho visto che questa Amministrazione non ha avuto difficoltà, ha amministrato come se il bilancio fosse approvato. Ci sono diverse delibere che sono state fatte senza rispettare l'esercizio provvisorio, quindi senza... non si tratta né di contratti e non di nulla, di questo ho una lettera pronta ma sono stato a Roma e non l'ho potuta inviare al Segretario Comunale, la invierò nei prossimi giorni, vedo domani se ci riesco con allegate le delibere che la Giunta approva normalmente incarichi legali, incarichi a ditte private per spostare Internet senza pensare che siamo senza bilancio. Quindi per l'Amministrazione non è stato un problema finora. Il problema è stato Consigliere Puccio e i bus navetta, non farlo. È stato un problema, però per prendere la ditta per spostare i cavi eh, aspettare tre giorni che si approvava il 4 agosto il bilancio non era possibile, bisognava farlo una settimana prima. Quindi si è amministrati normale, quindi io questo danno per l'Ente non lo vedo, l'Ente, l'Amministrazione ha continuato ad amministrare quindi pertanto non vedo dove stava il danno. Noi, Presidente, io già l'avevo detto una volta che le lettere che vengono indirizzate ai Consiglieri Comunali arrivano con estremo ritardo o non arrivano proprio da due anni me ne sono arrivate due, una dopo la convocazione, quella attuale, che ha fatto il Commissario ad acta, ma quella prima che ha fatto il Commissario ad acta è arrivato, credo dopo un paio di mesi che è stata inoltrata e presentata al Comune di Capaci, dopo che i giornali ne hanno parlato per settimane, che 170 comuni erano commissariati. Io credo che noi nel mese di giugno abbiamo avuto questa nota da parte dell'Ente, quindi non veniamo informati di niente, lasciate completamente ai margini fuori. Grazie Presidente.

PRESIDENTE: Sì, sì, sì, prego, prego, prego, no, uno chi era un attimo, un attimo, forse, prego, no, no. Deve prenotare di nuovo Sindaco. Okay.

SINDACO: Capisco l'ora, l'ora tarda Presidente, io mi sforzerò di essere breve, è chiaro. Noi abbiamo assistito alla lettura di tutto il parere del collegio dei revisori, ma ho dei seri dubbi che qualcuno che è intervenuto prima di me l'abbia capito. O meglio, non l'ha capito e ha cercato di forzare su alcune argomentazioni. Io lo voglio dire in maniera netta, chiara, il parere del Collegio dei revisori non è un parere condizionato, né vincolato a qualche cosa particolare. Il Collegio, giustamente e correttamente, fa delle raccomandazioni, delle osservazioni, ci dice "guardate questo, state attenti su questo", ma è assolutamente legittimo, ma questo è il quello che deve fare il Collegio. Da qui a dire che è un parere condizionato, di strada ce n'è tanta. Ma anche perché abbiamo assistito già qualche mese fa a delle raccomandazioni da parte della Corte dei Conti. Due mesi fa, non due anni fa. E giustamente il Collegio ha ripercorso tutto... Io mi soffermo su una cosa che il Collegio ha espresso il parere dopo 15, 16 giorni eccetera perché è stato un parere, come dire, i conti del Comune sono stati spulciati davvero senza infingimenti, non è stato un parere reso così tanto per ottemperare ad un obbligo. È stato un parere fortemente ancorato a quelli che sono i numeri e le prospettive. Brevemente vado alle previsioni che il Consigliere che mi ha preceduto dice sovrastimate, urbanistica... Probabilmente gli dispiacerà quello che dico, quella famosa prevista, somma prevista in entrata per quanto riguarda gli oneri di urbanizzazione 280.000 €, 225 sono già abbondantemente entrate nelle casse del Comune. Abbondantemente. E ancora mancano cinque mesi alla fine dell'anno. Già ce l'abbiamo in cassa. Sono entrate. Quindi voglio tranquillizzare il Consigliere. Per quanto riguarda le opere pubbliche previste nel piano triennale ma tutte le opere riportate sono già state approvate precedentemente, è un obbligo che vengono riportate nel piano triennale fino a quando non si realizzano. Il Consigliere lo dovrebbe sapere bene, ma dovrebbe sapere bene pure che queste somme sono già state inserite nei bilanci precedenti e quindi ce li dobbiamo riportare, non è che devono essere incamerate oggi. Quindi c'è molta confusione nel cercare di descrivere una situazione di grandi anomalie, non ce ne sono. Io rimango a quello che ha detto il Consigliere, ovviamente, ovviamente... no, non capisco bene l'appunto...

ASS. VASSALLO: No, parlava di indennità di risultato, ma gli obiettivi non l'abbiamo fatto quindi non hanno preso indennità di risultato, quindi...

SINDACO: Ma per quanto riguarda i dirigenti del Comune. Ma mi pare che non hanno preso indennità di risultato nel 23, nel 24 e quindi i soldi non sono stati regalati, non sono stati regalati a nessuno.

ASS. VASSALLO: No, c'è messo... il Comune non ha preso le penalità, è un'affermazione, secondo me era giusto approfondire.

SINDACO: Va beh, scusate...

INTERVENTI FUORI MICROFONO

SINDACO: Per favore, mi fate perdere il filo. Vabbè, ma non... il Consigliere che mi ha preceduto enfatizza molto, grida, non è mai pacato nelle esposizioni perché di fondo c'ha una insicurezza e quindi questo lo porta ad alzare i toni, a cercare di buttarla in caciara come si dice da qualche da

qualche parte. Noi parliamo attraverso i numeri e sono quelli che ho detto. Ho detto, per quanto riguarda le opere, le opere pubbliche già previste nei piani triennali degli anni precedenti che devono essere obbligatoriamente riportati fino a quando non si realizzano, le somme già entrate e quindi di tutti questi lavori già iniziati del PNRR e le somme devono essere reimputate nel bilancio, non si può fare diversamente. Dovrebbe conoscere queste cose il Consigliere, e poi le entrate per quanto riguarda i permessi di costruire già da un mese, già da un mese noi abbiamo raggiunto l'obiettivo del 2025, quindi andremo a migliorare. Certo ci sono queste raccomandazioni, noi le prendiamo come spunto per poter cercare di incidere e lavorare meglio. Non ci preoccupano queste raccomandazioni, per noi diventa una sfida, una sfida maggiore. Lo diceva poco fa l'Assessore, aumenteremo sicuramente gli sforzi per andare a fare più ruoli, di più anni, di più annualità in questo 2025. Spese superflue questa Amministrazione non ne ha mai fatte e non ne farà. Poi per quanto riguarda il... non è nuovo a scrivere, a scrivere lettere, si concentra meglio quando scrive probabilmente, aspetteremo questa lettera che contesta le delibere di Giunta fatte in gestione provvisoria. E non è vietato fare una spesa se la spesa è obbligatoria, se il non fare la spesa provoca un danno certo e irreparabile all'Ente. Questo lo dice la legge. Non è che lo dice Pietro Puccio. Quindi se io devo spostare un impianto di collegamento a Internet e il non spostare questo impianto può provocare un danno, io ho l'obbligo di intervenire se no vado a fare un danno erariale. Cioè credo che siamo all'ABC ma probabilmente il Consigliere è tutto preso... poi non ho nemmeno ascoltato nemmeno una proposta. Si parla di bilancio, una proposta al di là del... della strumentalizzazione di quel... della presentazione di un emendamento, ma io mi sarei aspettato una proposta, mezza, mezza proposta, anche se magari non supportata da un emendamento, ma nella discussione una mezza proposta. Non è venuta fuori assolutamente nulla. Nemmeno mezza proposta per migliorare complessivamente le casse del Comune, le aspettative, le prospettive per quanto riguarda il Comune di Capaci. Un'ultima cosa Presidente, e ne approfitto perché è possibile visto che il bilancio tratta anche di personale, io già l'ho data questa risposta alcuni mesi fa, la ripeto, perché il non ascoltare le risposte, quindi autoconvincersi di una certa situazione significa due cose, o una estrema presunzione o una estrema presunzione e si può andare a sbattere, oppure disonestà intellettuale. Io credo che nessuna delle due ipotesi si faccia una bella figura da amministratore. Lo prevede il contratto collettivo nazionale di lavoro dare il nullaosta per la mobilità. È un diritto del lavoratore e non può essere negato. Poi ognuno di noi può avere la propria storia e può decidere che i diritti dei lavoratori vengono messi sotto le scarpe. Ma è una logica, è una cultura che a noi non appartiene. Se c'è un diritto del lavoratore, se il lavoratore ha diritto alla mobilità, noi la diamo. Noi non lo possiamo bloccare. Questo per essere una chiarezza. Probabilmente risentiremo questa discussione qualche altra volta. A quel punto scioglieremo il nodo se è disonestà intellettuale o è assoluta presunzione nel conoscere norme che sfuggono alla conoscenza. Grazie.

PRESIDENTE:

Grazie Sindaco. Ci sono altri interventi? Non ci sono altri interventi. Passiamo alle dichiarazioni di voto. Indicazione di voto? Prego.

GUASTELLA:

Presidente, io quando faccio i miei interventi, se non vengo disturbato cerco di parlare solo degli argomenti. Vedo che chi mi ha preceduto su ogni cosa che deve dire, oltre a riferirsi al Consigliere precedente, ha sempre una parolina da aggiungere. Dico, ma bisognerebbe prendere la registrazioni dei precedenti Consigli Comunali. Intanto per sciogliere il nodo del contratto collettivo del lavoro, lo invito a portare in quest'Aula il parere del Comando dei Vigili Urbani per vedere se... perché io vorrei capire se domani tutti gli 80 dipendenti ci chiedessero di andarsene, noi siamo costretti a farli andare e chiudiamo il Comune di Capaci. Dico vorrei vedere questo contratto collettivo di lavoro, questa perla da quale parte, da quale articolo del contratto collettivo esce fuori. Dico, invito a portare i pareri del Comando dei Vigili Urbani per vedere se era così limpido "puoi andare perché chi vuole andare va via". Presidente, dico, ci vuole veramente... Ci vuole veramente onestà intellettuale nel dire questo. Il piano triennale, Presidente, opere pubbliche, io lo so che le somme vanno riportate, ma quello che volevo dire è che nella previsione annuale 2025 noi possibilmente il parcheggio Copacabana non lo possiamo fare, non è veritiera perché il piano... il piano regolatore ci sposta a 2026. Quindi questa previsione, il mio dubbio, questa previsione non è veritiera. Presidente, per quanto riguarda dico io capisco, non c'è sordo, non c'è peggior sordo di chi non vuol sentire, è tutto normale che non... la maggiore tranquillità, dico, cioè noi su questa situazione di bilancio e su quello che hanno scritto i revisori, Presidente, non c'è da dormire per niente tranquillo. Dico con la situazione che questo Ente ha sulle spalle, sia dal punto di vista qui di Consiglio Comunale, sia dal punto di vista giudiziario, tutta la situazione che c'è sul bilancio del Comune di Capaci. Non è una situazione qui all'acqua di rose, "Va beh, ci sono delle prescrizioni, vediamo se ce la facciamo", poi già a dicembre ci diciamo non ce l'abbiamo fatta a ripianare la cassa, quindi non c'è problema, lo faremo nel 26, nel 26 non lo faremo forse mai, cioè Presidente, cioè si affronta troppa all'acqua di rose. Forse siamo arrivati oggi a questo momento perché diamo poco peso a quello che dicono i revisori attuali, anche quelli precedenti scrivevano che andava rimpinguata la cassa vincolata e non è mai stata rimpinguata. Ora è diventata una questione seria. Ora è diventata una questione importante, una questione vitale su cui in ogni in ogni consuntivo e in ogni bilancio di previsione viene inserita, viene inserita questa parte Presidente, e quindi pertanto, Presidente dico per tante situazioni che abbiamo tirato fuori da questo bilancio comunale per le situazioni che abbiamo e mi riferisco anche alle delibere di... prenda se nella delibera, io una volta l'avevo chiesto nel Consiglio Comunale in piazza, un question time sull'incarico all'avvocato... chi era, l'avvocato Immordino...? Non mi ricordo. Ho detto, scusa avvocato Ribaud, ho detto "Ma c'è questa delibera senza bilancio approvato", di cui non trovo l'impegno, ora chiederò la copia dell'impegno perché non l'ho trovato, in cui ho detto "Ma non c'è scritto nella delibera di Giunta se si tratta di

una somma urgente", perché quantomeno dico specificatelo nella delibera, "Guardate, va fatta questa spesa perché è una questione di vita o di morte. Se ritardiamo una settimana aspettando il bilancio succederanno danni irreparabili". Andate a leggere nell'incarico dato all'avvocato, Ribaudo se si parlava... io l'ho chiesto, la risposta sa qual è stata? "Lo chiederemo al responsabile finanziario". Perché non avevano risposte da dare in quel momento o c'è silenzio, come capita, Presidente, questa sera la risposta è arrivata con due mesi di ritardo. È urgente, ma dov'è scritto? Nell'atto va motivata l'urgenza. Presidente, noi qua abbiamo ricordi delle urgenze date per linkare i sorteggi quelli fatti fai da te per dare l'incarico a Copacabana e poi dopo un anno è stato tutto annullato perché urgenza non ce n'era più Presidente. L'urgenza è stabilita dal codice civile, ne descrive i limiti e basta.

PRESIDENTE:

Un minuto.

GUASTELLA:

Sì Presidente. No, ho finito, e va scritta e va motivata l'urgenza. L'urgenza non è decidiamo, è urgente perché se altrimenti lo facciamo il 5 di agosto è rischioso togliere le cose dal via Zima, non possiamo aspettare entro il 5 agosto, lo dobbiamo fare. Dico oggi c'era il bilancio, domani si dava disposizione, era tutto pronto e si faceva. Nelle delibere non è specificata nessuna urgenza Presidente, di nessuno degli atti, e quindi l'Ente non ha avuto problemi ad amministrare senza bilancio, in esercizio provvisorio, gestione provvisoria ha agito normalmente, non per i contratti, per impegni e non è nemmeno specificato. Grazie.

PRESIDENTE:

Altre dichiarazione di voto, prego.

PUCCIO:

Sì, Presidente, sarò brevissimo perché ormai è troppo tardi. Ovviamente non farò, non farò assolutamente polemiche. Nessuno ha detto in questa sede che tutto va bene e tutto procede bene. Però è stato detto siamo all'acqua di rose. Nessuno l'ha detto. Abbiamo detto in mille salse che abbiamo difficoltà finanziarie. Difficoltà finanziarie che con il massimo impegno stiamo cercando di superare. Difficoltà finanziarie che abbiamo ereditato. Abbiamo pagato, lo dico, e va sottolineato tutte le volte, una serie di debiti fuori bilancio che ovviamente ci hanno compromesso nell'attività amministrativa. Se i Consiglieri ritengono, come ha detto il Consigliere che mi ha preceduto, che non ci sono le circostanze dell'urgenza, per carità, si scrive a chi di dovere e si segnalano. Per questa Amministrazione ha ritenuto che non approvare quell'atto avrebbe potuto provocare un danno. Noi ci assumiamo le nostre responsabilità. Poi mi pare che ci sia un modo come dire non dovete fare nulla. E si inventano i motivi. No, ripeto, possiamo pure sbagliare perché è un'Amministrazione che fa cento cose ne sbaglierà sicuramente venti. Le amministrazioni che invece hanno fatto delle azioni particolari per favore qualcuno... ovviamente procedevano diversamente e facevano danni di carattere finanziario, noi danni di carattere finanziario non abbiamo fatto. Ripeto, possiamo sbagliare qualcosa perché è legittimo sbagliare, perché si fanno cento cose e qualcosa si può sbagliare. E se vi ricordate, cari Consiglieri, siamo venuti qua qualche tempo fa a votare una variante che riguarda il Copacabana. Quindi quella variante a noi ci permetterà di realizzare i lavori senza questione di piano regolatore.

Quella variante ci permetterà di realizzare quell'opera. Opera importante ovviamente perché è vero, è un bel parcheggio sistemato bene però dico una volta intervenuti con quei lavori diventerà veramente qualcosa di eccezionale e ovviamente potremmo ricavarne ancora di più rispetto a quello a quello che ricaviamo. Perché dico diventa una fonte indispensabile e di risorsa finanziaria ed è importante per noi. Sono favorevole, siamo favorevoli, Direzione Capaci.

PRESIDENTE:
GIAMBONA M:

Prego consigliera, prego.

Grazie per la parola Presidente. No, volevo ribadire un concetto che già io avevo espresso in altri momenti in Consigli Comunali precedenti. Io sono un Consigliere di Minoranza, è chiaro, però vivo il paese, vivo Diciamo una serie di situazioni, sento la gente e mi rendo conto che il bilancio per un'Amministrazione comunale è uno strumento indispensabile. Ferme restando le criticità, avendo letto e ascoltato il parere del collegio dei revisori, che comunque è favorevole, dico, la vostra Maggioranza è in grado di poterlo votare, ho una posizione che mi consente di decidere di astenermi, ma non mi sento di ostacolare questa delibera.

PRESIDENTE: Grazie consigliera. A questo punto passiamo alla votazione.

VOTAZIONE

VI° P U N T O O.D.G.

APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 E RELATIVI ALLEGATI

PRESIDENTE: Votazione. Per alzata di mano voti favorevoli: Troia, Salvino, Margarini, Greco, Di Lorenzo, Giambona Rosario, Vassallo Denise, Fiaschini, Puccio, Ravveduto che ha fatto lo switch, per alzata di mano, per alzata di mano, astenuti: Giambona Maria per alzata di mano contrari: Guastella Michele. Il Consiglio approva la proposta. Viene chiesta l'immediata esecutività della delibera.

VOTAZIONE

IMMEDIATA ESECUTIVITA'

PRESIDENTE: Mettiamo ai voti l'immediata esecutività della delibera per alzata di mano voti favorevoli: Troia, Salvino, Margarini, Greco, Di Lorenzo, Giambona Rosario, Vassallo Denise, Fiaschini, Puccio, Ravveduto. Per alzata di mano astenuti: Giambona Maria. Per alzata di mano voti contrari: Guastella Michele. Il Consiglio approva anche l'immediata esecutività della delibera.

Esauriti i punti all'ordine del giorno, dichiaro conclusa la seduta. Ringrazio il pubblico qui presente e il collegio dei revisori per la pazienza, grazie.

La seduta viene chiusa alle ore 2,25

VISTA la superiore proposta corredata dai pareri resi favorevoli dai responsabili di Area;
Uditi gli interventi dei Consiglieri comunali di cui all'allegato verbale;
Con la seguente votazione: n.10 favorevoli n.1 astenuto (Giambona M.) n.1 contrario (Guastella),
espressa per alzata di mano .

D E L I B E R A

Approvare la superiore proposta di deliberazione .

DELIBERA

Con la seguente separata votazione: n.10 favorevoli n.1 astenuto (Giambona M.) n.1 contrario (Guastella), ,espressa per alzata di mano, approvare l'immediata esecutività del presente atto

Proposta di Deliberazione Consiliare

Area Finanziaria - Raccolta n°07 del 08/07/2025

ALLEGATI



COMUNE DI CAPACI

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario

(ai sensi dell'art. 11 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

e del principio contabile applicato 4/1, paragrafo 9.11)

PREMESSA

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile applicato 4/1.

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente.

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza, il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

Per assicurare che la programmazione svolga appieno le proprie funzioni: politico-amministrativa, economico-finanziaria ed informativa, occorre dare rilievo alla chiarezza e alla precisione delle finalità e degli obiettivi di gestione, alle risorse necessarie per il loro conseguimento e alla loro sostenibilità economico-finanziaria, sociale ed ambientale.

Pertanto, in fase di programmazione, assumono particolare importanza il principio della comprensibilità, finalizzato a fornire un'omogenea informazione nei confronti dei portatori di interesse e il principio della competenza finanziaria, che costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).

La presente Nota Integrativa:

- 1) si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione 2024/2026 scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio;
- 2) è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1 ed è strutturata secondo il seguente **indice**:

Lett. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Quadro generale riassuntivo

Equilibri di bilancio

Analisi delle entrate correnti (tributarie, da trasferimenti correnti, extratributarie)

Analisi delle spese correnti, compreso il fondo spese passività potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Analisi delle entrate in conto capitale

Distinzione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Lett. b) e c) Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2024

Lett. d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento anni 2025/2027

Lett. e) Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Lett. f) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lett. g - h) Elenco Enti ed Organismi Partecipati e partecipazioni possedute

Lett. i) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio

Limiti e livelli di indebitamento

Situazione di cassa, previsioni di cassa e anticipazione di tesoreria

Fondo di riserva di competenza e di cassa

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Situazione debiti fuori bilancio

Lett. a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

- a) per ciò che concerne l'entrata, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso e i presumibili livelli di accertamento degli esercizi futuri definiti con riferimento all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da indirizzi già assunti;
- b) per ciò che concerne la spesa, considerando gli stanziamenti assestati dell'esercizio in corso, eventualmente modificati per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, nonché delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dai futuri esercizi.

Il Bilancio di previsione 2025/2027, per ciascuno anni di riferimento, presenta i totali a pareggio finanziario complessivo risultanti dal seguente **Quadro Generale Riassuntivo**:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO*

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.945.524,20	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		10.612.127,99 4.199.564,85	4.454.009,83 4.052.691,01	4.548.886,47 3.903.635,45	Disavanzo di amministrazione		1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
Fondo pluriennale vincolato		2.297.378,73	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.004.247,79	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	14.853.416,65	18.338.696,65 0,00	16.129.310,38 0,00	16.458.242,58 0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.472.338,70	4.045.360,00	3.743.500,00	3.743.500,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.261.613,93	3.260.878,93	3.000.200,00	3.000.200,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.287.011,96	5.118.524,39	225.000,00	225.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	13.470.523,87	11.772.300,10 0,00	225.000,00 0,00	225.000,00 0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	33.025.212,38	22.622.763,32	17.177.700,00	17.189.700,00	Totale spese finali.....	28.323.940,52	30.110.996,75	16.354.310,38	16.683.242,58
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	147.409,02	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	4.344.564,85	4.344.564,85 0,00	4.200.691,01 0,00	3.978.635,45 0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	22.826.149,69	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.330.266,22	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
Totale titoli	61.770.415,09	51.196.107,32	45.751.044,00	45.763.044,00	Totale titoli	61.770.415,59	63.028.905,60	49.128.345,39	49.235.222,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	64.715.939,29	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	61.770.415,59	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47
Fondo di cassa finale presunto	2.945.524,20								

Gli **Equilibri di Bilancio** mostrano le seguenti risultanze:

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.945.524,20			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.143.641,12	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			5.511.466,80	5.511.466,80	5.511.466,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		5.500.038,10	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	(-)		4.344.564,85	4.200.691,01	3.978.635,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-10.612.127,99	-4.454.009,83	-4.548.886,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		10.612.127,99	4.454.009,83	4.548.886,47
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	(+)		1.153.737,61	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	(+)		5.118.524,39	225.000,00	225.000,00
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	(-)		11.772.300,10	225.000,00	225.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		5.500.038,10	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	-	-
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 acquisizioni 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-J3+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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		6.559.563,14	551.318,82	797.251,02
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-6.559.563,14	551.318,82	797.251,02

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

Il Bilancio di previsione 2025/2027 è stato predisposto in un contesto di incertezza per quanto riguarda i trasferimenti erariali e le corrispondenti decurtazioni tenuto conto che mancano i corrispondenti decreti ministeriali di assegnazione / ristoro.

Entrate Tributarie (titolo 1)

TITOLO 1			
Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequativa			
	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Tipologia 101 Imposte, tasse proventi assimilati			
Categoria 06 Imposta municipale propria (I.M.U.)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Categoria 08 Imposta comunale sugli immobili	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Categoria 16 Addizionale comunale IRPEF	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Categoria 41 Imposta di soggiorno	20.000,00	21.000,00	23.000,00
Categoria 42 Imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo	-	-	-
Categoria 51 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.948.000,00	5.948.000,00	5.948.000,00
Categoria 52 Tassa occupazioni spazi e aree pubbliche	210.000,00	220.000,00	230.000,00
Categoria 53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni			
Categoria 61 Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)			
Categoria 99 Altre imposte, tasse e proventi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale TITOLO 1	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00

IMU

L'art. 1 comma 738 della legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha abolito l'imposta unica comunale di cui all'art. 1 comma 639 della L. n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014); resta in vigore la TARI mentre l'IMU viene disciplinata ora dalle disposizioni di cui ai commi da 738 a 783 dell'art. 1 della sopra richiamata L. n. 160/2019.

Di seguito le previsioni del gettito della nuova IMU nel triennio di riferimento.

IMU	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU ordinaria	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
IMU recupero evasione	1.227.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00
Totale	2.727.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
FCDE recupero evasione	2.875.763,58	1.277.970,00	1.277.970,00	1.277.970,00

Il gettito ordinario è calcolato sulla base della disciplina statale e comunale in essere alla data di stesura degli schemi di bilancio.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 3 del 27.02.2025 sono state confermate le aliquote e le detrazioni per l'anno 2025.

TARI

La previsione del triennio 2025/2027 riferita alla TARI è la seguente:

	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI ordinaria	2.670.000,00	2.948.000,00	2.948.000,00	2.948.000,00
TARI recupero evasione	2.176.800,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
Totale	4.846.800,00	5.948.000,00	5.948.000,00	5.948.000,00
FCDE recupero evasione	10.122.024,75	4.083.496,80	4.083.496,80	4.083.496,80

Tale previsione iscritta tra le entrate tributarie dell'anno 2025 relativa alla TARI ordinaria, è stata indicata sulla base dell'ultimo Piano Economico Finanziario così come approvato dalla Delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 12.07.2024,

Il presupposto della TARI è il possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree.

L'Amministrazione, nella commisurazione della tariffa, ha l'obbligo di copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori; ne consegue che le utenze vengono distinte in utenze domestiche ed utenze non domestiche e la tariffa per ciascuna tipologia è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

La ripartizione tra utenze domestiche e utenze non domestiche è stata quantificata per l'anno 2025, rispettivamente nel 70,89% per il domestico e 29,11% per il non domestico.

Le tariffe per l'anno 2025 sono state approvate dal Consiglio Comunale n. 8 del 30.04.2025.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 74 dell'11.11.2019 il Comune di Capaci ha istituito, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 4 D.lgs. n. 23/2011, a far data dal 01.01.2020, l'Imposta di Soggiorno e approvato il relativo regolamento con il quale si è provveduto a declinare gli aspetti operativi, gestionali, ivi comprese le esenzioni, oltre che di controllo e sanzionatori.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 25.06.2024 è stato approvato il nuovo regolamento per l'applicazione dell'imposta di soggiorno

L'imposta è corrisposta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di Capaci, fino ad un massimo di 14 pernottamenti consecutivi ed è dovuta dai soggetti non residenti nel Comune che alloggiano nelle strutture stesse. Le tariffe sono state approvate Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 25.06.2024.

La previsione dell'imposta di soggiorno per il triennio 2025/2027, stimata sulla base delle tariffe, agevolazioni, esenzioni, del dato delle presenze e degli incassi dell'anno in corso, è il seguente:

<i>Imposta di soggiorno</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta di soggiorno ord.	17.000,00	20.000,00	21.000,00	23.000,00
Imposta di soggiorno recupero evasione				
Totale	17.000,00	20.000,00	21.000,00	23.000,00
FCDE recupero evasione	0,00	0,00	0,00	0,00

L'imposta di soggiorno sarà destinata, in conformità al disposto normativo di cui all'art. 4, comma 1, del D.Lgs. n. 23/2011, a finanziare i seguenti interventi di spese corrente in materia di promozione turistica:

SERVIZIO BUS NAVETTA

Addizionale Irpef

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale (nota 12/03/2007, prot. 938/2007/DPF/UFF del Ministero dell'Economia e delle Finanze).

La previsione triennale dell'Addizionale IRPEF iscritta tra le entrate tributarie, stimata sulla base della simulazione del portale ministeriale, degli incassi dell'anno 2024 (ultimo dato certo) e delle aliquote approvate con deliberazione C.C. n. 84 del 27.12.2023 è quella riportata nel prospetto seguente:

<i>Addizionale IRPEF</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Addizionale IRPEF	605.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Totale	605.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO 2)

La previsione 2025/2027 dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, raffrontata alla previsione assestata 2024 è la seguente:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	4.092.105,79	1.627.800,00	1.627.800,00	1.627.800,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 105 - Trasferimenti Correnti da Unione Europea e resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.093.105,79	1.628.800,00	1.628.800,00	1.628.800,00

In particolare, i trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche comprendono le seguenti voci relative ai trasferimenti correnti dallo Stato:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO - tipologia 101 - categoria 01				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi - quota servizi sociali	94.494,58	107.093,86	107.093,86	107.093,86
Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi - quota asili nido	0,00	92.017,48	92.017,48	92.017,48
Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi - quota trasporto e assistenza alunni disabili	43.910,20	8.778,09	92.017,48	92.017,48
TOTALE	138.404,78	207.889,43	291.128,82	291.128,82

mentre i trasferimenti correnti da Amministrazioni locali comprendono, anche, le seguenti previsioni:

TITOLO 2				
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI- tipologia 101 - categoria 02				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
CONTRIBUTO REGIONALE PER LA RIMOZIONE DI RIFIUTI ABBANDONATI SUL DEMANIO MARITTIMO	0,00	15.860,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE BONUS FIGLIO -ED OVER 75 ANNI	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE CEDOLE LIBRARIE	26.225,35	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE LIBRI DI TESTO	100.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SOPPRESSA ADDIZIONALE ENERGETICA	142.273,43	150.000,00	150.000,00	150.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE STRAORDINARIO PER INTERVENTI SOCIOASSISTENZIALI	49.000,00	50.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO REGIONALE PER CANTIERI DI LAVORO	176.500,00	176.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO PER CONSULTA GIOVANILE	0,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
CONTRIBUTO REGIONALE RICOVERO MINORI E DISABILI PSICHICI - ASSISTENZA SCOLASTICA ALUNNI DISABILI	0,00	25.600,00	25.600,00	25.600,00
CONTRIBUTO REGIONALE PIANI PERSONALIZZATI EX ART. 14 L. 328/2000	0,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER IL SOSTEGNO E REALIZZAZIONE INIZIATIVE PROMOSSE E/O PATROCINATE DALLE PARROCCHIE E PER INIZIATIVE CULTURALI	0,00	60.000,00	0,00	0,00
TOTALE	493.998,78	650.560,00	348.700,00	348.700,00

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (TITOLO 3)

Le entrate extratributarie del triennio 2025/2027, raffrontate con la corrispondente previsione assestata 2024, è quella riportata nel seguente prospetto:

TITOLO 3				
Entrate extratributarie				
	Previsione assestata 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tipologia 100 - Vendita di beni servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.105.270,00	2.020.878,93	1.760.200,00	1.760.200,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	275.386,90	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi				
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale				
Tipologia 500 - Rimborsi di entrate correnti	1.169.574,64	980.000,00	980.000,00	980.000,00
TOTALE	3.550.231,54	3.260.878,93	3.000.200,00	3.000.200,00

In particolare:

- La previsione di entrate da “vendita di beni / servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” (tipologia 100) ammonta ad €. 2.020.878,93, in riduzione di €. 84.391,07 rispetto alla previsione assestata 2024; a tal proposito meritano particolare attenzione:
- L’entrata del canone unico patrimoniale ammonta ad €. 210.000,00 anno 2025, €. 220.000,00 anno 2026, €. 230.000,00 anno 2027;
- le entrate dalla vendita e dall’erogazione di servizi (categoria 3010200) tra le quali confluiscono le entrate derivanti da servizi pubblici a domanda individuale, disciplinati dall'art. 6 del D.L. n. 131/1983, dall'art. 3 del D.L. 51/1982 e dall'art 172 del D.Lgs. 267/2000 e individuati dal Decreto Interministeriale 31.12.1983 pubblicato sulla G.U. n° 16/1984. Per l’Ente tali servizi, con i rispettivi proventi totali, proventi da tariffa e percentuali di copertura, risultano i seguenti:

**SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
COPERTURA COSTI - ANNO N 2025**

	SERVIZIO	PROVENTI DA TARIFFA	COSTI	DISAVANZO TOTALE	% di copertura totale	% di copertura da tariffa
1	ASILI NIDO	60.000,00	160.000,00		37,50	37,50
9	IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	10.000,00		100,00	100,00
10	PARCHIMETRI	350.000,00	70.000,00		500,00	500,00
	TOTALE	420.000,00	240.000,00	-	175,00	175,00

- le entrate da canoni e concessioni e diritti reali di godimento e da fitti noleggi e locazioni sono riassunte nella seguente tabella:

Proventi dei beni dell'ente			
	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Rimborso Energia Elettrica	45.000,00	45.000,00	45.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	69.200,00	69.200,00	69.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

- la previsione di entrate da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (tipologia 200) comprende l'entrata relativa a proventi da sanzioni per violazioni al Codice della Strada.

La previsione di tale entrata, formulata dal Responsabile del Servizio Polizia Locale, è così destinata:

Sanzioni codice della strada art. 208				
Voce	Previsione ass. 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Previsione di bilancio entrata	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
(-) FCDE previsto a bilancio	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale previsione di entrata al netto dell'FCDE	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Destinazione per tipologie di spese	Previsione ass. 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Entrata netta destinata a spesa corrente	35.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
% di destinazione a spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Entrata netta destinata a spesa capitale	65.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
% di destinazione a spesa capitale	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE (TITOLO 1)

Le previsioni delle spese correnti, la cui struttura è articolata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (es: contratti di servizi, utente, mutui, personale)
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai Responsabili di Servizio, opportunamente riviste alla luce delle risorse ritenute disponibili e degli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel Documento Unico di Programmazione

Tit. 1 - Spese correnti per macroaggregato					
Macroaggregato		Previsione ass. 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
01	Redditi da lavoro dipendente	2.806.613,69	3.320.514,21	2.843.775,00	2.843.775,00
02	Imposte e tasse a carico dell'Ente	220.933,00	250.725,94	224.625,00	224.625,00
03	Acquisto di beni e servizi	5.795.883,46	6.613.952,41	6.063.300,00	6.063.300,00
04	Trasferimenti correnti	824.446,42	1.157.515,88	472.500,00	472.500,00
07	Interessi passivi	181.800,00	148.500,00	148.000,00	147.500,00
09	entrate	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
10	Altre spese correnti	5.092.787,08	6.747.488,21	6.277.110,38	6.606.542,58
TOTALE		15.022.463,65	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58

A livello complessivo la spesa corrente dell'esercizio 2025 ammonta ad €. 18.338.696,65, in aumento di €. 3.316.233,000 rispetto al corrispondente stanziamento definitivo dell'anno 2024.

Gli scostamenti più rilevanti si registrano:

- a) nel macroaggregato 01 "Redditi di lavoro dipendente", in aumento di €. 513.900,52, relativamente al quale; la previsione è coerente:
 - con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 c. 557 della L. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad €. 3.449.321,12;
 - dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di €. 12.000,00;
- b) nel macroaggregato 03 "Acquisto di beni e servizi", in aumento di per €. 818.068,95;
- c) nel macroaggregato 04 "trasferimenti correnti", in aumento di per €. 333.069,46;
- d) nel macroaggregato 10 "Altre spese correnti", in aumento di per €. 1.651.701,13.

Una disamina più analitica meritano le voci relative ai seguenti Fondi:

Fondo spese passività potenziali

Nella missione 20 “Fondi e accantonamenti”, all’interno del programma 3 “Altri fondi”, sono iscritte le seguenti previsioni:

FONDO	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Accantonamento rischi contenzioso	487.328,83	401.318,82	645.251,02
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità fine mandato	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL	30.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo di garanzia per debiti commerciali	162.933,68	136.319,43	136.319,43
Altri accantonamenti (da specificare: Concorso alla finanza pubblica)	22.876,00	45.751,00	45.751,00
TOTALE	706.138,51	606.389,25	850.321,45

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Il sistema contabile armonizzato di cui al D.Lgs. 118/2011 prevede la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l’eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione, rappresentate da entrate da recupero evasione tributaria e da entrate da sanzioni al Codice della Strada. Nella parte Spesa del bilancio di previsione 2025/2027 sono stanziati specifici FCDE. Nella tabella seguente è riportato il quadro riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in corrispondenza di ogni capitolo di entrata:

DESCRIZIONE CAPITOLO	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
1006 - RUOLI ANNI PRECEDENTI ICI/IMU	562.500,00	562.500,00	562.500,00
1007 - AVVISI DI ACCERTAMENTO ICI/IMU	715.470,00	715.470,00	715.470,00
1030 - TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	2.097.796,80	2.097.796,80	2.097.796,80
1040 - RUOLI ANNI PRECEDENTI TARSU/TARI	539.640,00	539.640,00	539.640,00
1041 - AVVISI DI ACCERTAMENTO TARI	1.446.060,00	1.446.060,00	1.446.060,00
3026 - RUOLI C.D.S. ART. 208	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE	5.511.466,80	5.511.466,80	5.511.466,80

ANALISI DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLI 4, 5 e 6)

Le fonti di finanziamento degli investimenti sono iscritte ai titoli 4, 5 e 6 delle Entrate alle quali si aggiungono una quota delle entrate correnti iscritte al titolo 3 (proventi da sanzioni Codice della Strada).

FONTE DI FINANZIAMENTO					
RISORSE PROPRIE (RP)		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	totale
Tit. 4 (a)	RICAVI PATRIMONIALI (P)				-
	ONERI (O)	225.000,00	225.000,00	225.000,00	675.000,00
	MONETIZZAZIONI (Z)				-
	ALTRE RISORSE PROPRIE				-
Entrate correnti	ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO (CDS) da sanzioni CDS	65.000,00	65.000,00	65.000,00	195.000,00
TOTALE FONTI DI RISORSE PROPRIE		290.000,00	290.000,00	290.000,00	870.000,00
Totale IMPEGHI di RISORSE PROPRIE		290.000,00	290.000,00	290.000,00	870.000,00
Differenziale FONTI - IMPIEGHI di RISORSE PROPRIE					
(somme accantonate per estinzione anticipata mutui passivi come previsto da D.L. 69/2013 art. 56-bis)		-	-	-	-
ALTRE RISORSE		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	totale
Tit. 4 (b)	CONTRIBUTI STATO (S)	126.779,69			126.779,69
	CONTRIBUTI PNRR / PNC	4.422.265,50			4.422.265,50
	CONTRIBUTI REGIONE (R)	492.779,69			492.779,69
	CONTRIBUTI U.E. (U)				-
	CONTRIBUTI PROVINCIA (V)				-
	CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP. (Q)				-
	CONTRIBUTI TERZI (T)				-
Tit. 6	BOC (B)				-
	MUTUI (M)				-
TOTALE ALTRE RISORSE		5.041.824,88	-	-	5.041.824,88
TOTALE PIANO INVESTIMENTI		5.331.824,88	290.000,00	290.000,00	5.911.824,88

I proventi dei permessi di costruire, i c.d. “oneri di urbanizzazione”, iscritti al Titolo 4, Tipologia 0500, presentano le previsioni riportate nella tabella sottostante e presentano, nel rispetto di quanto previsto dall’art 1 c. 460 della L. 232/2016, modificato dall’art 1-bis D.L. 148/2017 convertito dalla L. 172/2017, le seguenti destinazioni:

Anno	Importo	Spesa Corrente	Spesa in c/capitale
2023(rendiconto)	€ 171.256,47	€ -	€ 171.256,47
2024 (asestato o rendiconto)	€ 275.115,59	€ -	€ 275.115,59
2025	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00
2026	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00
2027	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00

Al titolo 5 delle Entrate invece sono previste le “entrate da riduzione di attività finanziarie”, che risultano corrispondenti alle Spese del Titolo 3 “spese per incremento di attività finanziarie”. Tali voci ammontano ad €. 0,00 anno 2025, €. 0,00 anno 2026 ed €. 0,00 anno 2027 e derivano dalla corretta applicazione del principio contabile 4/2, punto 3.18 ripreso nell'esempio n. 8.

Le entrate non ricorrenti destinate al finanziamento della spesa corrente sono le seguenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Entrate da titoli abitativi edilizi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Recupero evasione tributaria	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00
Canoni per concessioni pluriennali	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Sanzioni codice della strada	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	5.385.000,00	5.385.000,00	5.385.000,00

Le spese iscritte al titolo 1° non ricorrenti sono le seguenti:

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
consultazione elettorali e referendarie locali	40.000,00	40.000,00	40.000,00
spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
sentenze esecutive e atti equiparati	369.391,95	0,00	52.000,00
ripiamo disavanzi organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
penale estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
altre da specificare	0,00	0,00	0,00
Totale	409.391,95	40.000,00	92.000,00

Lettera b) e c) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2024

Il risultato di amministrazione presunto 2024, stimato alla data della presente nota integrativa, ammonta in €. 16.608.206,09 e risulta così composto:

(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.335.381,77
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	32.626.927,32
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	27.082.750,30
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	6.766.241,11
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	281.827,59
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	18.905.584,82
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	2.297.378,73
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	16.608.206,09
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	13.486.093,46
	Fondo anticipazioni liquidità	4.199.564,85
	Fondo perdite società partecipate	15.000,00
	Fondo contenzioso	1.533.898,67
	Altri accantonamenti	918.039,44
	B) Totale parte accantonata	20.152.596,42
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.500.038,10
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	5.500.038,10
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-9.044.428,43
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	10.612.127,99
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	10.612.127,99

Nel bilancio di previsione anno 2025 è prevista l'applicazione di fondi accantonati come risulta dal seguente prospetto (allegato a/1) al bilancio):

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al 2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(- c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
		4.344.289,33			-144.724,48	4.199.564,85	4199564,85
						€ -	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		4.344.289,33			-144.724,48	4.199.564,85	4199564,85
Fondo perdite società partecipate							
		15.000,00				15.000,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		15.000,00				15.000,00	0
Fondo contezioso							
		1.057.505,29	-150.000,00	349.000,00	277.393,38	1.533.898,67	487328,83
Totale Fondo contezioso		1.057.505,29	-150.000,00	349.000,00	277.393,38	1.533.898,67	487328,83
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
		14.868.827,41		4.117.782,38	-5.500.516,33	13.486.093,46	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		14.868.827,41		4.117.782,38	-5.500.516,33	13.486.093,46	0
Fondo di garanzia debiti commerciali							
		271.757,76		106.310,00	-36.734,66	341.333,10	
Fondo di garanzia debiti commerciali		271.757,76		106.310,00	-36.734,66	341.333,10	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
		148.810,13		2.700,00	425.196,21	576.706,34	425.196,21
Totale Altri accantonamenti		148.810,13		2.700,00	425.196,21	576.706,34	425.196,21
Totale		20.706.189,92	-150.000,00	4.575.792,38	-4.979.385,88	20.152.596,42	5.112.089,89

Sempre nel bilancio di previsione anno 2025 è altresì prevista l'applicazione dei seguenti fondi vincolati (allegato a/2) al bilancio):

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	FPV al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) gestione dei residui): (da	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal FPV dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al 2025
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
201901	ISTITUZIONE MUSEO DEL MARE	5.500.038,10						5.500.038,10	5.500.038,10 €
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
								€ 0	
								€ 0	
								€ 0	
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	5.500.038,10 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)									5.500.038,10 €
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)									
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)									€ 0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)									€ 0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)									€ 0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)									€ 0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)									€ 0

Si evidenzia in merito all'allegato a/2 che, sulla base delle risultanze di cui al Decreto Interministeriale 19 giugno 2024, nelle risorse vincolate del risultato di amministrazione presunto es. 2024

Come richiamato dal paragrafo 9.11.7 del principio contabile applicato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., l'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Le informazioni sono riportate nelle sottostanti tabelle:

Comune di Capaci - Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025 - 2027

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a) (1)	DISAVANZO PRESUNTO (b) (2)	DISAVANZO RIPIANATO DEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a)-(b) (3)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d) (4)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c) (5)
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.567.548,54	€ 5.274.530,53	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ -
Disavanzo tecnico al 31 dicembre	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da costituzione del FAL ex D.L. n. 35/2013 ai sensi art. 39-ter c.1 D.L. n. 162/2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4 D.L. n. 41/2021	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 c. 876 Legge di bilancio 2020)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	€ 2.128.239,93	€ 1.950.886,60	€ 177.353,33	€ 177.353,33	€ -
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo dalla gestione dell'esercizio 2024	€ -	€ 1.819.011,30	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 7.695.788,47	€ 9.044.428,43	€ 470.371,34	€ 470.371,34	€ -
preconsuntivo					
(2) Il totale corrispondente all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento					
(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano il disavanzo effettivamente ripianato)					
(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il					
(5) Indicare solo importi positivi					
MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO (6)	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio N (7)	Esercizio N + 1	Esercizio N + 2	Esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.274.530,53	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ 293.018,01	€ 4.395.476,50
Disavanzo tecnico al 31 dicembre	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da costituzione del FAL ex D.L. n. 35/2013 ai sensi art. 39-ter c.1 D.L. n. 162/2019	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4 D.L. n. 41/2021	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo a seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1 c. 876 Legge di bilancio 2020)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	€ 1.950.886,60	€ 177.353,33	€ 177.353,33	€ 177.353,33	€ 1.418.826,61
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali) (8)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo dalla gestione dell'esercizio precedente	€ 1.819.011,30	€ 606.337,10	€ 606.337,10	€ 606.337,10	€ -
Totale	€ 9.044.428,43	€ 1.076.708,44	€ 1.076.708,44	€ 1.076.708,44	€ 5.814.303,11
(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente					
(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.					
(8) Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei Conti.					

Lettera d) ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

ANNI 2025/2027

Elenco dei principali interventi dell'Ente:

[illegible]

Lettera e) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024 con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
				2025	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) - (d) + (e) + (f) + (g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	114.452,88	114.452,88	0	0	0	0	0	0
02 Segreteria generale	298.831,00	298.831,00	0	0	0	0	0	0
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	88.476,54	88.476,54	0	0	0	0	0	0
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	44.233,06	44.233,06	0	0	0	0	0	0
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.745,00	2.745,00	0	0	0	0	0	0
06 Ufficio tecnico	85.334,88	85.334,88	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	634.073,36	634.073,36	0	0	0	0	0	0
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	4.880,41	4.880,41	0	0	0	0	0	0
06 Servizi ausiliari all'istruzione	3.558,23	3.558,23	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	8.438,64	8.438,64	0	0	0	0	0	0
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	749.083,08	749.083,08	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	749.083,08	749.083,08	0	0	0	0	0	0
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	97.550,36	97.550,36	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	97.550,36	97.550,36	0	0	0	0	0	0
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	80.000,00	80.000,00	0	0	0	0	0	0
03 Rifiuti	12.968,24	12.968,24	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	92.968,24	92.968,24	0	0	0	0	0	0
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
03 Interventi per gli anziani	10.000,00	10.000,00	0	0	0	0	0	0
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	583.379,31	583.379,31	0	0	0	0	0	0
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	50.000,00	50.000,00	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	643.379,31	643.379,31	0	0	0	0	0	0
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	22.886,88	22.886,88	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	22.886,88	22.886,88	0	0	0	0	0	0
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	48.998,86	48.998,86	0	0	0	0	0	0
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	48.998,86	48.998,86	0	0	0	0	0	0
TOTALE	2.297.378,73	2.297.378,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lettera f) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati

Il Comune di Capaci non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Lettera g-h) Elenco Enti ed Organismi partecipati e partecipazioni possedute

PARTECIPAZIONI DETENUTE AL 31.12.2023 DAL COMUNE DI CAPACI CAPITALE SOCIALE E RISULTATO D'ESERCIZIO desunti dall'ultimo bilancio disponibile (esercizio 2022) importi in euro							
DENOMINAZIONE partecipazioni	CAPITALE SOCIALE	Codice Fiscale	Quota % di partecipazione	Funzioni esercitate	PATRIMONIO NETTO ESERCIZIO 2023	RISULTATO DI ESERCIZIO 2023	Indirizzi Internet
AMAP SPA	25.581.337,00	4797200823	0,0000001	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA - GESTIONE DELLE RETI FOGNARIE	89.634.728,00	13.542.584,00	https://www.amapspa.it
SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI PALERMO AREA METROPOLITANA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI IN SIGLA 'S.R.R. PALERMO AREA METROPOLITANA S.C.P.A.'	120.000,00	6269510829	1,143	ALTRE ATTIVITÀ DI RISANAMENTO E ALTRI SERVIZI DI GESTIONE DEI RIFIUTI	197.065,00	0,00	https://srrpalermo.it/

Lettera i) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Limiti e livelli di indebitamento

La potenzialità di indebitamento e di garanzia per la contrazione di nuovi mutui è dimostrata dalla seguente tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000</i>		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	4.045.360,00	3.743.500,00	3.743.500,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	3.260.878,93	3.000.200,00	3.000.200,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	1.750.423,89	1.695.270,00	1.696.470,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024	(-)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)			
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)			
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)			
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.665.423,89	1.610.270,00	1.611.470,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2024	(+)	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento				
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

L'indebitamento dell'Ente ha subito e subirà la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	304.065,08	387.011,29	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.001.575,39	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	166.325,19	196.408,45	145.000,00	148.000,00	75.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>249.271,40</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	387.011,29	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23	1.824.178,23
N. abitanti al 31/12	11526	11526	11526	11526	11526
Debito medio per abitante	33,58	190,19	177,61	164,77	158,27

L'incidenza degli interessi passivi, compresi quelli derivanti da garanzie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste, in relazione ai limiti di cui all'art. 204 del TUEL presenta la seguente dinamica:

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	80.783,19	108.226,62	85.000,00	85.000,00	85.000,00
entrate correnti	13.859.329,48	13.942.000,00	17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
% su entrate correnti	0,58%	0,78%	0,49%	0,50%	0,50%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

La rata di ammortamento per mutui e prestiti, disarticolata in oneri finanziari e quota capitale, registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	80.783,19	108.226,62	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Quota capitale	166.325,19	196.408,45	145.000,00	148.000,00	75.000,00
Totale fine anno	247.108,38	304.635,07	230.000,00	233.000,00	160.000,00

Situazione di cassa

Si stima un fondo di cassa iniziale dell'esercizio 2025 pari ad €. 2.945.524,20, comprendente la cassa vincolata per €. 2.945.524,20, ed un fondo di cassa presunto finale dell'esercizio 2025 di €. 2.945.524,20.

Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

Nel dettaglio, le previsioni di cassa per ciascun titolo di entrata e spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027, anno 2025 sono le seguenti:

PREVISIONI DI CASSA DELLE ENTRATE PER TITOLI	
Fondo di cassa all'1/1/2025	2.945.524,20 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.004.247,79 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.472.338,70 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.261.613,93 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.287.011,96 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	147.409,52 €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	5.771.644,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	22.826.149,69 €
TOTALE GENERALE ENTRATE	64.715.939,79 €

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI	
Titolo 1 - Spese correnti	14.853.416,65 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.470.523,87 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	- €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.344.564,85 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.330.266,22 €
TOTALE GENERALE SPESE	61.770.415,59 €
SALDO DI CASSA	2.945.524,20 €

Anticipazione di tesoreria

L'anticipazione di tesoreria è determinata ai sensi dell'art. 222 TUEL ammonta ad €. 3.463.639,84 corrispondente ai 3/12 delle entrate correnti accertate nell'esercizio 2023 pari ad €. 13.854.559,34.

La Giunta Municipale con delibera n. 196 dell'11/12/2024 ha autorizzato l'utilizzazione in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2025, in applicazione dell'art. 195 del D. Lgs. n. 267/2000 e ss.mm. ed ii., qualora ne venga accertata la necessità, dei fondi vincolati relativi ad entrate a specifica destinazione entro i limiti del plafond disponibile e delle giacenze stesse.

Fondo di riserva di competenza e di cassa

La consistenza del Fondo di riserva ordinario previsto rispetta i limiti minimo e massimo stabiliti dal Legislatore all'art 166 del TUEL, pari rispettivamente allo 0,3% e al 2% delle spese correnti per il fondo di competenza.

Fondo di Riserva di competenza

	2025	2026	2027
Tit. 1 - Spese correnti	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
Fondo di Riserva	84.490,95	73.254,33	76.754,33
%	0,46%	0,45%	0,47%

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 100.000,00, pari a 0,35% (min 0,2%) delle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, che fa riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3.

Situazione debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Ente ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 TUEL per l'importo complessivo di €. 10.630,89 tramite deliberazione di C.C. n. 10 del 30.04.2025.

Alla data di redazione del presente documento sono stati segnalati dai Responsabili di Area, debiti fuori bilancio con riferimento ai quali si provvederà al riconoscimento di legittimità e alla corrispondente copertura ai sensi dell'art. 194 TUEL, per €. 369.388,03.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Nel bilancio di previsione 2025-2027, anno 2025, l'Ente ha stanziato, alla Missione 20 Programma 3 Titolo 1, accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali di €. 162.933,68 in quanto, dalle risultanze contabili, emerge il mancato rispetto delle condizioni stabilite dall'art 1 comma 854 della L. n. 160/2019 che ha modificato i commi 859 e seguenti dell'art. 1 della L. n. 145/2018.

Con delibera di Giunta Municipale n. 78 del 23.04.2025, la Giunta ha determinato l'accantonamento a Fondo Garanzia Debiti Commerciali (art. 1, comma 862, legge 145/2018) per l'esercizio finanziario 2025 in €. 134.236,06.

Detto importo come si evince, ha subito un aumento atteso che il bilancio ha subito diverse elaborazioni e l'approvazione del Riaccertamento ordinario 2024 ha determinato la reimputazione di spese relative al macroaggregato 03.

Pareggio di bilancio.

Le previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027 consentono:

- il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011, secondo quanto disposto dall'art. 1 commi 819 e segg. della L. n. 145/2018 in quanto, come si evince dal prospetto a pag. 6 e 7, il risultato di competenza presunto dell'Ente è non negativo;
- il rispetto del pareggio di bilancio nell'accezione di cui all'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. n. 243/2012 allegato al bilancio di previsione.

Li 23.06.2025

Il Responsabile Vicario del Servizio Finanziario

Dr. Vincenzo Lupica



BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio 2025 - 2027

COMUNE DI CAPACI



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	539.714,30	1.143.641,12	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	795.667,47	1.153.737,61	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	4.494.289,33	10.612.127,99	4.454.009,83	4.548.886,47
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		4.199.564,85	4.052.691,01	3.903.635,45
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		previsione di cassa	3.089.483,87	2.945.524,20		
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	14.478.159,79	previsione di competenza	8.500.800,00	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00
			previsione di cassa	11.091.315,62	18.004.247,79		
10000	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.478.159,79	previsione di competenza	8.500.800,00	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00
			previsione di cassa	11.091.315,62	18.004.247,79		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.067.943,59	previsione di competenza	4.092.105,79	4.044.360,00	3.742.500,00	3.742.500,00
			previsione di cassa	4.698.868,10	4.471.338,70		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	1.000,00	1.000,00		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	121.992,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	121.992,00	0,00		
20000	TITOLO 2: Trasferimenti correnti	1.189.935,59	previsione di competenza	4.093.105,79	4.045.360,00	3.743.500,00	3.743.500,00
			previsione di cassa	4.821.860,10	4.472.338,70		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.841,29	previsione di competenza	2.105.270,00	2.020.878,93	1.760.200,00	1.760.200,00
			previsione di cassa	2.105.270,00	2.021.613,93		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	889.452,75	previsione di competenza	275.386,90	260.000,00	260.000,00	260.000,00
			previsione di cassa	705.386,90	260.000,00		



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.486,77	previsione di competenza previsione di cassa	1.169.574,64 1.184.851,84	980.000,00 980.000,00	980.000,00	980.000,00
30000	Titolo 3: Entrate extratributarie	949.780,81	previsione di competenza previsione di cassa	3.550.231,54 3.995.508,74	3.260.878,93 3.261.613,93	3.000.200,00	3.000.200,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.088.142,00	previsione di competenza previsione di cassa	6.178.704,92 6.571.768,15	4.893.524,39 6.436.513,96	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	940.192,27	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.076.415,94	0,00 625.498,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	900,44	previsione di competenza previsione di cassa	275.115,59 281.466,69	225.000,00 225.000,00	225.000,00	225.000,00
40000	Titolo 4: Entrate in conto capitale	3.029.234,71	previsione di competenza previsione di cassa	6.453.820,51 7.929.650,78	5.118.524,39 7.287.011,96	225.000,00	225.000,00
TITOLO 6: Accensione Prestiti							
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	147.409,52	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 147.409,52	0,00 147.409,52	0,00	0,00
60000	Titolo 6: Accensione Prestiti	147.409,52	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 147.409,52	0,00 147.409,52	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.111.970,00 5.111.970,00	5.771.644,00 5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
70000	Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.111.970,00 5.111.970,00	5.771.644,00 5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	23.617,14	previsione di competenza previsione di cassa	22.600.200,00 22.616.370,00	22.594.200,00 22.612.649,69	22.594.200,00	22.594.200,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	295.708,03	previsione di competenza previsione di cassa	177.000,00 345.648,90	207.500,00 213.500,00	207.500,00	207.500,00



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
90000	Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	319.325,17	previsione di competenza	22.777.200,00	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
			previsione di cassa	22.962.018,90	22.826.149,69		
	TOTALE TITOLI	20.113.845,59	previsione di competenza	50.487.127,84	51.196.107,32	45.751.044,00	45.763.044,00
			previsione di cassa	56.059.733,66	61.770.415,59		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.113.845,59	previsione di competenza	56.316.798,94	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47
			previsione di cassa	59.149.217,53	64.715.939,79		

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

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



RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	539.714,30	1.143.641,12	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	795.667,47	1.153.737,61	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	4.494.289,33	10.612.127,99	4.454.009,83	4.548.886,47
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		4.199.564,85	4.052.691,01	3.903.635,45
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		previsione di cassa	3.089.483,87	2.945.524,20		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.478.159,79	previsione di competenza previsione di cassa	8.500.800,00 11.091.315,62	10.198.000,00 18.004.247,79	10.209.000,00	10.221.000,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.189.935,59	previsione di competenza previsione di cassa	4.093.105,79 4.821.860,10	4.045.360,00 4.472.338,70	3.743.500,00	3.743.500,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	949.780,81	previsione di competenza previsione di cassa	3.550.231,54 3.995.508,74	3.260.878,93 3.261.613,93	3.000.200,00	3.000.200,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	3.029.234,71	previsione di competenza previsione di cassa	6.453.820,51 7.929.650,78	5.118.524,39 7.287.011,96	225.000,00	225.000,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	147.409,52	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 147.409,52	0,00 147.409,52	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.111.970,00 5.111.970,00	5.771.644,00 5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	319.325,17	previsione di competenza previsione di cassa	22.777.200,00 22.962.018,90	22.801.700,00 22.826.149,69	22.801.700,00	22.801.700,00
	TOTALE TITOLI	20.113.845,59	previsione di competenza previsione di cassa	50.487.127,84 56.059.733,66	51.196.107,32 61.770.415,59	45.751.044,00	45.763.044,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	20.113.845,59	previsione di competenza previsione di cassa	56.316.798,94 59.149.217,53	64.105.614,04 64.715.939,79	50.205.053,83	50.311.930,47

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

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



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2026		Previsione dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.198.000,00	0,00	10.209.000,00	0,00	10.221.000,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	0,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00	650.000,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	20.000,00	0,00	21.000,00	0,00	23.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.948.000,00	0,00	5.948.000,00	0,00	5.948.000,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	210.000,00	0,00	220.000,00	0,00	230.000,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	10.198.000,00	0,00	10.209.000,00	0,00	10.221.000,00	0,00
	TITOLO 2: Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.044.360,00	0,00	3.742.500,00	0,00	3.742.500,00	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.627.800,00	0,00	1.627.800,00	0,00	1.627.800,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.416.560,00	0,00	2.114.700,00	0,00	2.114.700,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	4.045.360,00	0,00	3.743.500,00	0,00	3.743.500,00	0,00
	TITOLO 3: Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.020.878,93	0,00	1.760.200,00	0,00	1.760.200,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.934.678,93	0,00	1.674.000,00	0,00	1.674.000,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	86.200,00	0,00	86.200,00	0,00	86.200,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.000,00	0,00	260.000,00	0,00	260.000,00	0,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.000,00	0,00	260.000,00	0,00	260.000,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	980.000,00	0,00	980.000,00	0,00	980.000,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	955.000,00	0,00	955.000,00	0,00	955.000,00	0,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2026		Previsione dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
3000000	Totale TITOLO 3	3.260.878,93	0,00	3.000.200,00	0,00	3.000.200,00	0,00
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.893.524,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.884.545,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.979,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	5.118.524,39	0,00	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00
	TITOLO 6: Accensione Prestiti						
6030000	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00
7000000	Totale TITOLO 7	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	22.594.200,00	0,00	22.594.200,00	0,00	22.594.200,00	0,00
9010100	Altre ritenute	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.018.000,00	0,00	1.018.000,00	0,00	1.018.000,00	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	20.516.200,00	0,00	20.516.200,00	0,00	20.516.200,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	207.500,00	0,00	207.500,00	0,00	207.500,00	0,00
9020400	Depositi di/presso terzi	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2026		Previsione dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	147.500,00	0,00	147.500,00	0,00	147.500,00	0,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9000000	Totale TITOLO 9	22.801.700,00	0,00	22.801.700,00	0,00	22.801.700,00	0,00
	TOTALE	51.196.107,32	0,00	45.751.044,00	0,00	45.763.044,00	0,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Entrate					
1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.198.000,00	18.004.247,79	10.209.000,00	10.221.000,00
1.01.00.00.000	Tributi	10.198.000,00	18.004.247,79	10.209.000,00	10.221.000,00
1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	10.198.000,00	18.004.247,79	10.209.000,00	10.221.000,00
1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	1.500.000,00	1.655.757,32	1.500.000,00	1.500.000,00
1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.800.000,00	4.620.092,11	1.800.000,00	1.800.000,00
1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	650.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	20.000,00	21.154,00	21.000,00	23.000,00
1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.948.000,00	10.674.642,30	5.948.000,00	5.948.000,00
1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	210.000,00	210.341,00	220.000,00	230.000,00
1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	70.000,00	172.261,06	70.000,00	70.000,00
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.045.360,00	4.472.338,70	3.743.500,00	3.743.500,00
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	4.045.360,00	4.472.338,70	3.743.500,00	3.743.500,00
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.044.360,00	4.471.338,70	3.742.500,00	3.742.500,00
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.627.800,00	1.869.034,94	1.627.800,00	1.627.800,00
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.416.560,00	2.602.303,76	2.114.700,00	2.114.700,00
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.01.03.01.000	Sponsorizzazioni da imprese	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.01.05.00.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.05.01.000	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	3.260.878,93	3.261.613,93	3.000.200,00	3.000.200,00
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.020.878,93	2.021.613,93	1.760.200,00	1.760.200,00
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.934.678,93	1.935.413,93	1.674.000,00	1.674.000,00
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	1.934.678,93	1.935.413,93	1.674.000,00	1.674.000,00
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	86.200,00	86.200,00	86.200,00	86.200,00
3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	67.200,00	67.200,00	67.200,00	67.200,00
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
3.02.01.00.000	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
3.02.01.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	980.000,00	980.000,00	980.000,00	980.000,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	955.000,00	955.000,00	955.000,00	955.000,00
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc?)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	875.000,00	875.000,00	875.000,00	875.000,00
3.05.02.04.000	Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	5.118.524,39	7.287.011,96	225.000,00	225.000,00
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	4.893.524,39	6.436.513,96	0,00	0,00
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.884.545,19	6.414.114,76	0,00	0,00
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	4.549.045,19	5.719.013,59	0,00	0,00
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	335.500,00	695.101,17	0,00	0,00
4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.979,20	22.399,20	0,00	0,00
4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	8.979,20	22.399,20	0,00	0,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	625.498,00	0,00	0,00
4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	625.498,00	0,00	0,00
4.03.10.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	0,00	625.498,00	0,00	0,00
4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
4.05.01.01.000	Permessi di costruire	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00
6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	147.409,52	0,00	0,00
6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	147.409,52	0,00	0,00
6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	147.409,52	0,00	0,00
6.03.01.01.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Centrali	0,00	147.409,52	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
7.01.01.01.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	22.801.700,00	22.826.149,69	22.801.700,00	22.801.700,00
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	22.594.200,00	22.612.649,69	22.594.200,00	22.594.200,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
9.01.01.00.000	Altre ritenute	1.000.000,00	1.002.279,69	1.000.000,00	1.000.000,00
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.000.000,00	1.002.279,69	1.000.000,00	1.000.000,00
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.018.000,00	1.018.000,00	1.018.000,00	1.018.000,00
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	308.000,00	308.000,00	308.000,00	308.000,00
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	210.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	20.516.200,00	20.532.370,00	20.516.200,00	20.516.200,00
9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	16.200,00	32.370,00	16.200,00	16.200,00
9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	207.500,00	213.500,00	207.500,00	207.500,00
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	40.000,00	46.000,00	40.000,00	40.000,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	40.000,00	46.000,00	40.000,00	40.000,00
9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	147.500,00	147.500,00	147.500,00	147.500,00
9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	147.500,00	147.500,00	147.500,00	147.500,00
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		51.196.107,32	61.770.415,59	45.751.044,00	45.763.044,00



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾				470.371,34	1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾				0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE: 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101 Programma 01	Organi istituzionali						
Titolo 1	Spese correnti	47.731,77	previsione di competenza	358.690,72	322.213,16	245.100,00	245.100,00
			di cui già impegnato*		(27.940,00)	(15.197,38)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(21.304,98)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	442.046,58	369.136,75		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	98.000,00	93.147,90	30.000,00	30.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(93.147,90)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.852,10	93.147,90		
Totale Programma 01	Organi istituzionali	47.731,77	previsione di competenza	456.690,72	415.361,06	275.100,00	275.100,00
			di cui già impegnato		(27.940,00)	(15.197,38)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(114.452,88)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	446.898,68	462.284,65		
0102 Programma 02	Segreteria generale						
Titolo 1	Spese correnti	47.434,28	previsione di competenza	2.097.601,56	2.224.570,94	1.886.400,00	1.886.400,00
			di cui già impegnato*		(139.963,53)	(11.085,74)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(298.831,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.925.730,73	2.272.005,22		
Totale Programma 02	Segreteria generale	47.434,28	previsione di competenza	2.097.601,56	2.224.570,94	1.886.400,00	1.886.400,00
			di cui già impegnato		(139.963,53)	(11.085,74)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(298.831,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.925.730,73	2.272.005,22		
0103 Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	29.530,89	previsione di competenza	1.133.205,30	1.063.604,54	933.000,00	962.500,00
			di cui già impegnato*		(18.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(73.104,54)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.104.091,95	1.093.135,43		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 2	Spese in conto capitale	13.420,00	previsione di competenza	66.277,00	15.372,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(15.372,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	50.905,00	28.792,00		
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	42.950,89	previsione di competenza	1.199.482,30	1.078.976,54	933.000,00	962.500,00
			di cui già impegnato		(18.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(88.476,54)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.154.996,95	1.121.927,43		
0104 Programma 04		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti	66.928,20	previsione di competenza	180.900,00	265.233,06	221.000,00	221.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(44.233,06)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	141.810,96	332.161,26		
Totale Programma 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	66.928,20	previsione di competenza	180.900,00	265.233,06	221.000,00	221.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(44.233,06)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	141.810,96	332.161,26		
0105 Programma 05		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo 1	Spese correnti	6.159,41	previsione di competenza	10.690,00	7.745,00	5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.745,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	20.139,52	13.904,41		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	50.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	50.000,00		
Totale Programma 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	6.159,41	previsione di competenza	10.690,00	57.745,00	5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.745,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	20.139,52	63.904,41		
0106 Programma 06		Ufficio tecnico					



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	17.422,44	previsione di competenza	677.669,06	826.949,47	575.500,00	575.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(1.000,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(65.749,47)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	628.506,90	844.371,91		
Titolo 2	Spese in conto capitale	85.354,49	previsione di competenza	81.156,40	5.722.403,20	20.000,00	20.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(19.585,41)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	233.883,69	5.807.757,69		
Totale Programma 06	Ufficio tecnico	102.776,93	previsione di competenza	758.825,46	6.549.352,67	595.500,00	595.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(1.000,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(85.334,88)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	862.390,59	6.652.129,60		
0107 Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
Titolo 1	Spese correnti	9.358,62	previsione di competenza	55.852,57	53.000,00	51.000,00	51.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	57.783,42	62.358,62		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	26.567,00	8.979,20	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	26.567,00	8.979,20		
Totale Programma 07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	9.358,62	previsione di competenza	82.419,57	61.979,20	51.000,00	51.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	84.350,42	71.337,82		
0111 Programma 11	Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	101.806,58	previsione di competenza	304.761,78	295.191,95	21.500,00	73.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	325.472,29	396.998,53		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Totale Programma 11	Altri servizi generali	101.806,58	previsione di competenza	304.761,78	295.191,95	21.500,00	73.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	325.472,29	396.998,53		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	425.146,68	previsione di competenza	5.091.371,39	10.948.410,42	3.988.500,00	4.070.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(186.903,53)</i>	<i>(26.283,12)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(634.073,36)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.961.790,14	11.372.748,92		
MISSIONE: 03	Ordine pubblico e sicurezza						
0301 Programma 01	Polizia locale e amministrativa						
Titolo 1	Spese correnti	70.146,32	previsione di competenza	532.173,72	533.700,00	510.700,00	510.700,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(4.335,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	551.812,68	603.846,32		
Titolo 2	Spese in conto capitale	22.345,00	previsione di competenza	67.586,40	75.000,00	75.000,00	75.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	106.560,26	97.345,00		
Totale Programma 01	Polizia locale e amministrativa	92.491,32	previsione di competenza	599.760,12	608.700,00	585.700,00	585.700,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(4.335,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	658.372,94	701.191,32		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	92.491,32	previsione di competenza	599.760,12	608.700,00	585.700,00	585.700,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(4.335,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	658.372,94	701.191,32		
MISSIONE: 04	Istruzione e diritto allo studio						
0401 Programma 01	Istruzione prescolastica						



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.000,00	3.000,00		
Totale Programma 01	Istruzione prescolastica	0,00	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.000,00	3.000,00		
0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
Titolo 1	Spese correnti	34.225,07	previsione di competenza	151.867,14	94.880,41	90.000,00	90.000,00
			di cui già impegnato*		(5.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(4.880,41)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	149.528,73	129.105,48		
Titolo 2	Spese in conto capitale	146.245,60	previsione di competenza	155.200,00	20.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	156.653,64	166.245,60		
Totale Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	180.470,67	previsione di competenza	307.067,14	114.880,41	90.000,00	90.000,00
			di cui già impegnato		(5.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(4.880,41)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	306.182,37	295.351,08		
0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo 1	Spese correnti	1.077,41	previsione di competenza	82.558,23	73.558,23	45.000,00	45.000,00
			di cui già impegnato*		(5.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(3.558,23)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	91.313,07	74.635,64		
Totale Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	1.077,41	previsione di competenza	82.558,23	73.558,23	45.000,00	45.000,00
			di cui già impegnato		(5.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(3.558,23)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	91.313,07	74.635,64		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	181.548,08	previsione di competenza	392.625,37	191.438,64	138.000,00	138.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(10.000,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(8.438,64)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	400.495,44	372.986,72		
MISSIONE: 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
0501 Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico						
Titolo 2	Spese in conto capitale	525.078,42	previsione di competenza	6.385.701,18	5.341.348,58	50.000,00	50.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(749.083,08)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	6.520.545,63	5.866.427,00		
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	525.078,42	previsione di competenza	6.385.701,18	5.341.348,58	50.000,00	50.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(749.083,08)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	6.520.545,63	5.866.427,00		
0502 Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	60.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	60.000,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	2.500,00	0,00		
Totale Programma 02	Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	previsione di competenza	0,00	60.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	2.500,00	60.000,00		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	525.078,42	previsione di competenza	6.385.701,18	5.401.348,58	50.000,00	50.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(749.083,08)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	6.523.045,63	5.926.427,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
MISSIONE: 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
0601 Programma 01	Sport e tempo libero						
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	25.000,00		
Totale Programma 01	Sport e tempo libero	0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	25.000,00		
TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
		0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	25.000,00		
MISSIONE: 07 Turismo							
0701 Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
Titolo 1	Spese correnti	65.483,43	previsione di competenza	113.629,50	59.000,00	39.000,00	39.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	123.000,93	124.483,43		
Totale Programma 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	65.483,43	previsione di competenza	113.629,50	59.000,00	39.000,00	39.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	123.000,93	124.483,43		
TOTALE MISSIONE 07 Turismo							
		65.483,43	previsione di competenza	113.629,50	59.000,00	39.000,00	39.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	123.000,93	124.483,43		
MISSIONE: 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
0801 Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio						



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	0,00	25.000,00			
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	100.000,00	97.550,36	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(97.550,36)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	2.449,64	97.550,36			
Totale Programma 01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	previsione di competenza	100.000,00	122.550,36	25.000,00	25.000,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(97.550,36)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	2.449,64	122.550,36			
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	previsione di competenza	100.000,00	122.550,36	25.000,00	25.000,00	
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(97.550,36)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	2.449,64	122.550,36			
MISSIONE: 09		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
0902 Programma 02		Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
Titolo 1	Spese correnti	5.944,67	previsione di competenza	26.503,20	28.000,00	28.000,00	28.000,00	
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	30.779,71	33.944,67			
Titolo 2	Spese in conto capitale	905.341,92	previsione di competenza	170.000,00	149.500,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(80.000,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	1.062.478,04	1.054.841,92			
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	911.286,59	previsione di competenza	196.503,20	177.500,00	28.000,00	28.000,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(80.000,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	1.093.257,75	1.088.786,59			
0903 Programma 03		Rifiuti						



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

20/06/2025

Pagina 19 di 100

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	469.453,47	previsione di competenza	2.672.581,18	2.976.828,24	2.948.000,00	2.948.000,00
			di cui già impegnato*		(380.870,00)	(15.500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(12.968,24)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.944.965,69	3.446.281,71		
			Totale Programma 03	Rifiuti	469.453,47	previsione di competenza	2.672.581,18
			di cui già impegnato		(380.870,00)	(15.500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(12.968,24)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.944.965,69	3.446.281,71		
0904 Programma 04	Servizio idrico integrato						
Titolo 1	Spese correnti	30.000,00	previsione di competenza	30.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	30.000,00	75.000,00		
			Totale Programma 04	Servizio idrico integrato	30.000,00	previsione di competenza	30.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	30.000,00	75.000,00		
0908 Programma 08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10.377,84	0,00		
			Totale Programma 08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	previsione di competenza	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10.377,84	0,00		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.410.740,06	previsione di competenza	2.899.084,38	3.199.328,24	3.021.000,00	3.021.000,00
			di cui già impegnato*		(380.870,00)	(15.500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(92.968,24)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.078.601,28	4.610.068,30		
MISSIONE: 10	Trasporti e diritto alla mobilità'						



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
1005 Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali						
Titolo 1	Spese correnti	244.713,70	previsione di competenza	492.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	572.943,45	734.713,70		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	25.000,00		
Totale Programma 05	Viabilita' e infrastrutture stradali	244.713,70	previsione di competenza	492.000,00	515.000,00	490.000,00	490.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	572.943,45	759.713,70		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilita'	244.713,70	previsione di competenza	492.000,00	515.000,00	490.000,00	490.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	572.943,45	759.713,70		
MISSIONE: 11	Soccorso civile						
1101 Programma 01	Sistema di protezione civile						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	21.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	24.000,00	3.000,00		
Totale Programma 01	Sistema di protezione civile	0,00	previsione di competenza	21.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	24.000,00	3.000,00		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	previsione di competenza	21.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	24.000,00	3.000,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027		
MISSIONE: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
1201 Programma 01		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
Titolo 1	Spese correnti	7.369,49	previsione di competenza	155.000,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00		
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			previsione di cassa	186.000,00	192.369,49				
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00		
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			previsione di cassa	0,00	0,00				
Totale Programma 01		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		7.369,49	previsione di competenza	155.000,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	186.000,00	192.369,49				
1202 Programma 02		Interventi per la disabilita'							
Titolo 1	Spese correnti	30.000,00	previsione di competenza	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00		
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			previsione di cassa	58.000,00	55.000,00				
Totale Programma 02		Interventi per la disabilita'		30.000,00	previsione di competenza	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	58.000,00	55.000,00				
1203 Programma 03		Interventi per gli anziani							
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	20.000,00	45.000,00	10.000,00	10.000,00		
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			di cui fondo pluriennale vincolato	(10.000,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)		
			previsione di cassa	10.000,00	45.000,00				
Totale Programma 03		Interventi per gli anziani		0,00	previsione di competenza	20.000,00	45.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(10.000,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	10.000,00	45.000,00				



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
1205 Programma 05	Interventi per le famiglie						
Titolo 1	Spese correnti	14.593,40	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	35.276,01	34.593,40		
Totale Programma 05	Interventi per le famiglie	14.593,40	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	35.276,01	34.593,40		
1207 Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
Titolo 1	Spese correnti	321.274,78	previsione di competenza	1.521.100,19	1.443.738,51	854.500,00	854.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(551.638,89)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(583.379,31)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.307.460,45	1.765.013,29		
Totale Programma 07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	321.274,78	previsione di competenza	1.521.100,19	1.443.738,51	854.500,00	854.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(551.638,89)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(583.379,31)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.307.460,45	1.765.013,29		
1208 Programma 08	Cooperazione e associazionismo						
Titolo 1	Spese correnti	10.880,00	previsione di competenza	10.880,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.060,00	14.880,00		
Totale Programma 08	Cooperazione e associazionismo	10.880,00	previsione di competenza	10.880,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.060,00	14.880,00		
1209 Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale						
Titolo 1	Spese correnti	2.000,00	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.000,00	4.000,00		



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

20/06/2025

Pagina 23 di 100

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027			
Titolo 2	Spese in conto capitale	438,34	previsione di competenza	50.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00			
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			di cui fondo pluriennale vincolato	(50.000,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			previsione di cassa	41.891,26	100.438,34					
			Totale Programma 09	Servizio necroscopico e cimiteriale	2.438,34	previsione di competenza	52.000,00	102.000,00	52.000,00	52.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			di cui fondo pluriennale vincolato	(50.000,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			previsione di cassa	43.891,26	104.438,34					
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	386.556,01	previsione di competenza	1.808.980,19	1.824.738,51	1.150.500,00	1.150.500,00			
			di cui già impegnato*		(551.638,89)	(0,00)	(0,00)			
			di cui fondo pluriennale vincolato	(643.379,31)	(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			previsione di cassa	1.646.687,72	2.211.294,52					
MISSIONE: 13										
Tutela della salute										
1307 Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria									
Titolo 1	Spese correnti	124.461,05	previsione di competenza	626.295,32	708.886,88	686.000,00	686.000,00			
			di cui già impegnato*		(5.690,00)	(0,00)	(0,00)			
			di cui fondo pluriennale vincolato	(22.886,88)	(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			previsione di cassa	692.687,00	833.347,93					
Totale Programma 07	Ulteriori spese in materia sanitaria	124.461,05	previsione di competenza	626.295,32	708.886,88	686.000,00	686.000,00			
			di cui già impegnato		(5.690,00)	(0,00)	(0,00)			
			di cui fondo pluriennale vincolato	(22.886,88)	(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			previsione di cassa	692.687,00	833.347,93					
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	124.461,05	previsione di competenza	626.295,32	708.886,88	686.000,00	686.000,00			
			di cui già impegnato*		(5.690,00)	(0,00)	(0,00)			
			di cui fondo pluriennale vincolato	(22.886,88)	(0,00)	(0,00)	(0,00)			
			previsione di cassa	692.687,00	833.347,93					
MISSIONE: 14										
Sviluppo economico e competitivita'										
1401 Programma 01	Industria PMI e Artigianato									



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	169.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	169.000,00	169.000,00		
Totale Programma 01	Industria PMI e Artigianato	169.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	169.000,00	169.000,00		
1402 Programma 02		Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	39.000,00	6.500,00		
Totale Programma 02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	previsione di competenza	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	39.000,00	6.500,00		
1404 Programma 04		Reti e altri servizi di pubblica utilita'					
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	49.000,00	48.998,86	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(48.998,86)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1,14	48.998,86		
Totale Programma 04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	previsione di competenza	49.000,00	48.998,86	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(48.998,86)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1,14	48.998,86		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitivita'	169.000,00	previsione di competenza	55.500,00	55.498,86	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(48.998,86)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	208.001,14	224.498,86		
MISSIONE: 15		Politiche per il lavoro e la formazione professionale					



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
1503 Programma 03	Sostegno all'occupazione						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	176.500,00	176.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	176.500,00	176.000,00		
Totale Programma 03	Sostegno all'occupazione	0,00	previsione di competenza	176.500,00	176.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	176.500,00	176.000,00		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza	176.500,00	176.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	176.500,00	176.000,00		
MISSIONE: 20	Fondi e accantonamenti						
2001 Programma 01	Fondo di riserva						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	22.552,92	84.490,95	73.254,33	76.754,33
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	122.552,92	184.490,95		
Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza	22.552,92	84.490,95	73.254,33	76.754,33
			<i>di cui già impegnato</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	122.552,92	184.490,95		
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	4.117.782,38	5.511.466,80	5.511.466,80	5.511.466,80
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza	4.117.782,38	5.511.466,80	5.511.466,80	5.511.466,80
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	0,00	0,00		
2003 Programma 03	Altri fondi						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	512.810,00	676.138,51	586.389,25	830.321,45
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	512.810,00	676.138,51		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	4.199.564,85	4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.199.564,85	4.052.564,85		
Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza	4.712.374,85	4.728.703,36	4.489.080,26	4.581.956,90
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.712.374,85	4.728.703,36		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	8.852.710,15	10.324.661,11	10.073.801,39	10.170.178,03
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.834.927,77	4.913.194,31		
MISSIONE: 50	Debito pubblico						
5002 Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	342.100,00	292.000,00	298.000,00	227.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	342.100,00	292.000,00		
Totale Programma 02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	previsione di competenza	342.100,00	292.000,00	298.000,00	227.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	342.100,00	292.000,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza	342.100,00	292.000,00	298.000,00	227.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	342.100,00	292.000,00		
MISSIONE: 60	Anticipazioni finanziarie						
6001 Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria						
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	5.111.970,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	5.111.970,00	5.771.644,00		
Totale Programma 01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	previsione di competenza	5.111.970,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	5.111.970,00	5.771.644,00		
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	5.111.970,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	5.111.970,00	5.771.644,00		
MISSIONE: 99	Servizi per conto terzi						
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	528.566,22	previsione di competenza	22.777.200,00	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	23.033.687,11	23.330.266,22		
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	528.566,22	previsione di competenza	22.777.200,00	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	23.033.687,11	23.330.266,22		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	528.566,22	previsione di competenza	22.777.200,00	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	23.033.687,11	23.330.266,22		
TOTALE MISSIONI		4.153.784,97	previsione di competenza	55.846.427,60	63.028.905,60	49.128.345,39	49.235.222,03
			di cui già impegnato*		(1.139.437,42)	(41.783,12)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.297.378,73)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	53.391.260,19	61.770.415,59		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.153.784,97	previsione di competenza	56.316.798,94	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47
			di cui già impegnato*		(1.139.437,42)	(41.783,12)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.297.378,73)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	53.391.260,19	61.770.415,59		

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

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

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



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			470.371,34	1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	425.146,68	previsione di competenza	5.091.371,39	10.948.410,42	3.988.500,00	4.070.000,00
			di cui già impegnato*		(186.903,53)	(26.283,12)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(634.073,36)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.961.790,14	11.372.748,92		
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	92.491,32	previsione di competenza	599.760,12	608.700,00	585.700,00	585.700,00
			di cui già impegnato*		(4.335,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	658.372,94	701.191,32		
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	181.548,08	previsione di competenza	392.625,37	191.438,64	138.000,00	138.000,00
			di cui già impegnato*		(10.000,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(8.438,64)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	400.495,44	372.986,72		
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	525.078,42	previsione di competenza	6.385.701,18	5.401.348,58	50.000,00	50.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(749.083,08)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.523.045,63	5.926.427,00		
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	previsione di competenza	0,00	25.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	25.000,00		
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	65.483,43	previsione di competenza	113.629,50	59.000,00	39.000,00	39.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	123.000,93	124.483,43		
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	previsione di competenza	100.000,00	122.550,36	25.000,00	25.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(97.550,36)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.449,64	122.550,36		



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.410.740,06	previsione di competenza	2.899.084,38	3.199.328,24	3.021.000,00	3.021.000,00
			di cui già impegnato*		(380.870,00)	(15.500,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(92.968,24)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.078.601,28	4.610.068,30		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità'	244.713,70	previsione di competenza	492.000,00	515.000,00	490.000,00	490.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	572.943,45	759.713,70		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	previsione di competenza	21.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	24.000,00	3.000,00		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	386.556,01	previsione di competenza	1.808.980,19	1.824.738,51	1.150.500,00	1.150.500,00
			di cui già impegnato*		(551.638,89)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(643.379,31)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.646.687,72	2.211.294,52		
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	124.461,05	previsione di competenza	626.295,32	708.886,88	686.000,00	686.000,00
			di cui già impegnato*		(5.690,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(22.886,88)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	692.687,00	833.347,93		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività'	169.000,00	previsione di competenza	55.500,00	55.498,86	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(48.998,86)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	208.001,14	224.498,86		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza	176.500,00	176.000,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	176.500,00	176.000,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	8.852.710,15	10.324.661,11	10.073.801,39	10.170.178,03
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	4.834.927,77	4.913.194,31		



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	0,00	previsione di competenza	342.100,00	292.000,00	298.000,00	227.000,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	342.100,00	292.000,00		
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	5.111.970,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.111.970,00	5.771.644,00		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	528.566,22	previsione di competenza	22.777.200,00	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
			di cui già impegnato*		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	23.033.687,11	23.330.266,22		
TOTALE MISSIONI		4.153.784,97	previsione di competenza	55.846.427,60	63.028.905,60	49.128.345,39	49.235.222,03
			di cui già impegnato*		(1.139.437,42)	(41.783,12)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.297.378,73)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	53.391.260,19	61.770.415,59		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.153.784,97	previsione di competenza	56.316.798,94	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47
			di cui già impegnato*		(1.139.437,42)	(41.783,12)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(2.297.378,73)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	53.391.260,19	61.770.415,59		

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



TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			470.371,34	1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	1.926.994,98	previsione di competenza	16.166.104,77	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(1.139.437,42)</i>	<i>(41.783,12)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(1.143.641,12)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	12.484.272,99	14.853.416,65		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.698.223,77	previsione di competenza	7.249.487,98	11.772.300,10	225.000,00	225.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(1.153.737,61)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	8.219.665,24	13.470.523,87		
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	4.541.664,85	4.344.564,85	4.200.691,01	3.978.635,45
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.541.664,85	4.344.564,85		
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	5.111.970,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	5.111.970,00	5.771.644,00		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	528.566,22	previsione di competenza	22.777.200,00	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	23.033.687,11	23.330.266,22		
	TOTALE TITOLI	4.153.784,97	previsione di competenza	55.846.427,60	63.028.905,60	49.128.345,39	49.235.222,03
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(1.139.437,42)</i>	<i>(41.783,12)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.297.378,73)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	53.391.260,19	61.770.415,59		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.153.784,97	previsione di competenza	56.316.798,94	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>(1.139.437,42)</i>	<i>(41.783,12)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>(2.297.378,73)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	53.391.260,19	61.770.415,59		

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



SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2026		Previsione dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1: Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	3.320.514,21	0,00	2.843.775,00	0,00	2.843.775,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	250.725,94	0,00	224.625,00	0,00	224.625,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	6.613.952,41	0,00	6.063.300,00	0,00	6.063.300,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	1.157.515,88	0,00	472.500,00	0,00	472.500,00	0,00
107	Interessi passivi	148.500,00	0,00	148.000,00	0,00	147.500,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	6.747.488,21	0,00	6.277.110,38	0,00	6.606.542,58	0,00
100	Totale TITOLO 1	18.338.696,65	0,00	16.129.310,38	0,00	16.458.242,58	0,00
	TITOLO 2: Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	291.504,88	0,00	135.000,00	0,00	135.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	5.888.409,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.500.038,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	92.347,94	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	11.772.300,10	0,00	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00
	TITOLO 4: Rimborso Prestiti						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	292.000,00	0,00	298.000,00	0,00	227.000,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	4.052.564,85	0,00	3.902.691,01	0,00	3.751.635,45	0,00
400	Totale TITOLO 4	4.344.564,85	0,00	4.200.691,01	0,00	3.978.635,45	0,00
	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00	5.771.644,00	0,00
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	22.604.200,00	0,00	22.604.200,00	0,00	22.604.200,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	197.500,00	0,00	197.500,00	0,00	197.500,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	22.801.700,00	0,00	22.801.700,00	0,00	22.801.700,00	0,00
	TOTALE	63.028.905,60	0,00	49.128.345,39	0,00	49.235.222,03	0,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Spese					
1.00.00.00.000	Spese correnti	18.338.696,65	14.853.416,65	16.129.310,38	16.458.242,58
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	3.320.514,21	3.333.733,05	2.843.775,00	2.843.775,00
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	2.582.021,91	2.595.003,13	2.198.275,00	2.198.275,00
1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	2.501.147,38	2.510.102,60	2.162.875,00	2.162.875,00
1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	80.874,53	84.900,53	35.400,00	35.400,00
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	738.492,30	738.729,92	645.500,00	645.500,00
1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	728.492,30	728.729,92	635.500,00	635.500,00
1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	250.725,94	251.217,20	224.625,00	224.625,00
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	250.725,94	251.217,20	224.625,00	224.625,00
1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	232.725,94	233.217,20	206.625,00	206.625,00
1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	6.613.952,41	7.945.157,78	6.063.300,00	6.063.300,00
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	1.011.592,18	1.191.381,07	917.500,00	917.500,00
1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	343.585,30	401.843,66	267.500,00	267.500,00
1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	668.006,88	789.537,41	650.000,00	650.000,00
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	5.602.360,23	6.753.776,71	5.145.800,00	5.145.800,00
1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	200.000,00	247.796,98	200.000,00	200.000,00
1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità servizi per trasferta	26.100,00	76.268,26	6.100,00	6.100,00
1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	164.233,06	175.529,26	120.000,00	120.000,00
1.03.02.05.000	Utenze e canoni	770.000,00	1.020.499,12	770.000,00	770.000,00
1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	2.000,00	5.352,57	0,00	0,00
1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.10.000	Consulenze	10.500,00	15.750,00	10.500,00	10.500,00
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	149.113,16	162.586,52	72.000,00	72.000,00
1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	3.771.521,27	4.401.451,40	3.547.000,00	3.547.000,00
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	94.968,24	111.046,98	82.000,00	82.000,00
1.03.02.18.000	Servizi sanitari	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	103.000,00	113.852,15	38.000,00	38.000,00
1.03.02.99.000	Altri servizi	294.924,50	407.643,47	284.200,00	284.200,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.157.515,88	1.582.218,63	472.500,00	472.500,00
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	484.240,41	778.401,34	262.500,00	262.500,00
1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	136.000,00	219.566,37	136.000,00	136.000,00
1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	348.240,41	558.834,97	126.500,00	126.500,00
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	613.275,47	743.817,29	210.000,00	210.000,00
1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	120.721,45	157.975,75	104.000,00	104.000,00
1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	492.554,02	585.841,54	106.000,00	106.000,00
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
1.07.00.00.000	Interessi passivi	148.500,00	148.500,00	148.000,00	147.500,00
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	148.500,00	148.500,00	148.000,00	147.500,00
1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	143.500,00	143.500,00	143.000,00	142.500,00
1.07.05.05.000	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	100.000,00	155.632,00	100.000,00	100.000,00
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	100.000,00	155.632,00	100.000,00	100.000,00
1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	100.000,00	155.632,00	100.000,00	100.000,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	6.747.488,21	1.436.957,99	6.277.110,38	6.606.542,58
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	6.272.096,26	860.629,46	6.171.110,38	6.418.542,58
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	84.490,95	184.490,95	73.254,33	76.754,33
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	5.511.466,80	0,00	5.511.466,80	5.511.466,80
1.10.01.05.000	Accantonamenti al fondo perdite società ed enti partecipati	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.01.06.000	Fondo di garanzia debiti commerciali	162.933,68	162.933,68	136.319,43	136.319,43
1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	513.204,83	513.204,83	450.069,82	694.002,02
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	100.000,00	105.000,00	100.000,00	100.000,00
1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	100.000,00	105.000,00	100.000,00	100.000,00
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	375.391,95	471.328,53	6.000,00	88.000,00
1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	375.391,95	471.328,53	6.000,00	88.000,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	11.772.300,10	13.470.523,87	225.000,00	225.000,00
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	291.504,88	414.085,11	135.000,00	135.000,00
2.02.01.00.000	Beni materiali	175.000,00	287.884,75	125.000,00	125.000,00
2.02.01.03.000	Mobili e arredi	50.000,00	66.677,40	50.000,00	50.000,00
2.02.01.09.000	Beni immobili	125.000,00	131.105,94	75.000,00	75.000,00
2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	90.101,41	0,00	0,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
2.02.01.99.000	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.00.000	Beni immateriali	116.504,88	126.200,36	10.000,00	10.000,00
2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	116.504,88	126.200,36	10.000,00	10.000,00
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	5.888.409,18	6.978.178,45	0,00	0,00
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	5.864.057,98	6.940.407,25	0,00	0,00
2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	5.306.411,22	6.161.344,08	0,00	0,00
2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	557.646,76	779.063,17	0,00	0,00
2.03.05.00.000	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	24.351,20	37.771,20	0,00	0,00
2.03.05.01.000	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	24.351,20	37.771,20	0,00	0,00
2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	5.500.038,10	5.500.038,10	0,00	0,00
2.04.01.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.01.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.21.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	5.500.038,10	5.500.038,10	0,00	0,00
2.04.21.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Centrali	5.500.038,10	5.500.038,10	0,00	0,00
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	92.347,94	578.222,21	90.000,00	90.000,00
2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	92.347,94	578.222,21	90.000,00	90.000,00
2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	92.347,94	578.222,21	90.000,00	90.000,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	4.344.564,85	4.344.564,85	4.200.691,01	3.978.635,45
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	292.000,00	292.000,00	298.000,00	227.000,00
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	292.000,00	292.000,00	298.000,00	227.000,00
4.03.01.01.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad Amministrazioni Centrali	36.000,00	36.000,00	37.000,00	37.000,00
4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	256.000,00	256.000,00	261.000,00	190.000,00
4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	4.052.564,85	4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
4.05.01.00.000	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	4.052.564,85	4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
4.05.01.01.000	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	4.052.564,85	4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
5.00.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	22.801.700,00	23.330.266,22	22.801.700,00	22.801.700,00
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	22.604.200,00	22.746.143,79	22.604.200,00	22.604.200,00
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	1.000.000,00	1.121.367,94	1.000.000,00	1.000.000,00
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.000.000,00	1.121.367,94	1.000.000,00	1.000.000,00



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

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2025		Previsione 2026	Previsione 2027
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	1.008.000,00	1.025.069,55	1.008.000,00	1.008.000,00
7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	308.000,00	308.000,00	308.000,00	308.000,00
7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	200.000,00	217.069,55	200.000,00	200.000,00
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	60.000,00	61.011,78	60.000,00	60.000,00
7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	60.000,00	61.011,78	60.000,00	60.000,00
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	20.536.200,00	20.538.694,52	20.536.200,00	20.536.200,00
7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	500.000,00	502.494,52	500.000,00	500.000,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	16.200,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00
7.01.99.06.000	Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	197.500,00	584.122,43	197.500,00	197.500,00
7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	20.000,00	30.860,00	20.000,00	20.000,00
7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	20.000,00	30.860,00	20.000,00	20.000,00
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	147.500,00	523.262,43	147.500,00	147.500,00
7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	147.500,00	523.262,43	147.500,00	147.500,00
7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale complessivo dei titoli delle Spese		63.028.905,60	61.770.415,59	49.128.345,39	49.235.222,03



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	2.960.968,24	15.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.976.828,24
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	3.033.968,24	15.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.049.828,24
10	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'									
05	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	490.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490.000,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	490.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490.000,00
11	MISSIONE 11: Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	TOTALE MISSIONE 11: Soccorso civile	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	160.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.000,00
02	Interventi per la disabilita'	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00
05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	827.463,04	616.275,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.443.738,51
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	989.463,04	731.275,47	0,00	0,00	0,00	4.000,00	1.724.738,51
13	MISSIONE 13: Tutela della salute									
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	708.886,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708.886,88
	TOTALE MISSIONE 13: Tutela della salute	0,00	0,00	708.886,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	708.886,88
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'									
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
15	MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	176.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.000,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	176.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.000,00
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.490,95	84.490,95
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.511.466,80	5.511.466,80
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	676.138,51	676.138,51
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.272.096,26	6.272.096,26
	TOTALE MISSIONI	3.320.514,21	250.725,94	6.613.952,41	1.157.515,88	148.500,00	0,00	100.000,00	6.747.488,21	18.338.696,65

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



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.254,33	73.254,33
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.511.466,80	5.511.466,80
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	586.389,25	586.389,25
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.171.110,38	6.171.110,38
	TOTALE MISSIONI	2.843.775,00	224.625,00	6.063.300,00	472.500,00	148.000,00	0,00	100.000,00	6.277.110,38	16.129.310,38



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

[illegible]



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	TOTALE MISSIONE 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.754,33	76.754,33
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.511.466,80	5.511.466,80
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	830.321,45	830.321,45
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.418.542,58	6.418.542,58
	TOTALE MISSIONI	2.843.775,00	224.625,00	6.063.300,00	472.500,00	147.500,00	0,00	100.000,00	6.606.542,58	16.458.242,58



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2025	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione											
	Organi istituzionali	0,00	0,00	93.147,90	0,00	0,00	93.147,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	15.372,00	0,00	0,00	15.372,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Ufficio tecnico	0,00	18.954,52	192.779,69	5.500.038,10	10.630,89	5.722.403,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	8.979,20	0,00	0,00	8.979,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	18.954,52	360.278,79	5.500.038,10	10.630,89	5.889.902,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza											
	Polizia locale e amministrativa	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio											
	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio		0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali											
	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	5.279.631,53	0,00	61.717,05	5.341.348,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali		0,00	0,00	5.279.631,53	0,00	61.717,05	5.341.348,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero											
	Sport e tempo libero	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	97.550,36	0,00	0,00	0,00	97.550,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	97.550,36	0,00	0,00	0,00	97.550,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	149.500,00	0,00	0,00	149.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2025	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	149.500,00	0,00	0,00	149.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'											
	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	48.998,86	0,00	0,00	48.998,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	48.998,86	0,00	0,00	48.998,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	291.504,88	5.888.409,18	5.500.038,10	92.347,94	11.772.300,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

[illegible]



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2026	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'											
	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	135.000,00	0,00	0,00	90.000,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2027	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'											
	Viabilita' e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 10: Trasporti e diritto alla mobilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
04	Reti e altri servizi di pubblica utilita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	135.000,00	0,00	0,00	90.000,00	225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti						
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	4.052.564,85	4.052.564,85
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	4.052.564,85	4.052.564,85
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	292.000,00	0,00	0,00	292.000,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	292.000,00	0,00	0,00	292.000,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	292.000,00	0,00	4.052.564,85	4.344.564,85



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti						
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	3.902.691,01	3.902.691,01
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.902.691,01	3.902.691,01
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	298.000,00	0,00	0,00	298.000,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	298.000,00	0,00	0,00	298.000,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	298.000,00	0,00	3.902.691,01	4.200.691,01



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondo per rimborso prestiti	Totale
		401	402	403	404	405	400
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti						
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	3.751.635,45	3.751.635,45
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.751.635,45	3.751.635,45
50	MISSIONE 50: Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	227.000,00	0,00	0,00	227.000,00
	TOTALE MISSIONE 50: Debito pubblico	0,00	0,00	227.000,00	0,00	0,00	227.000,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	227.000,00	0,00	3.751.635,45	3.978.635,45



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00
	TOTALE MISSIONI	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00
	TOTALE MISSIONI	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00
	TOTALE MISSIONI	22.604.200,00	197.500,00	22.801.700,00



ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.945.524,20								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		10.612.127,99	4.454.009,83	4.548.886,47	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		4.199.564,85	4.052.691,01	3.903.635,45	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		2.297.378,73	0,00	0,00	Titolo 1: Spese correnti	14.853.416,65	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.004.247,79	10.198.000,00	10.209.000,00	10.221.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	4.472.338,70	4.045.360,00	3.743.500,00	3.743.500,00	Titolo 2: Spese in conto capitale	13.470.523,87	11.772.300,10	225.000,00	225.000,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	3.261.613,93	3.260.878,93	3.000.200,00	3.000.200,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	7.287.011,96	5.118.524,39	225.000,00	225.000,00	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	33.025.212,38	22.622.763,32	17.177.700,00	17.189.700,00	Totale spese finali.....	28.323.940,52	30.110.996,75	16.354.310,38	16.683.242,58
Titolo 6: Accensione Prestiti	147.409,52	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	4.344.564,85	4.344.564,85	4.200.691,01	3.978.635,45
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	22.826.149,69	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00	5.771.644,00
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	23.330.266,22	22.801.700,00	22.801.700,00	22.801.700,00
Totale Titoli	61.770.415,59	51.196.107,32	45.751.044,00	45.763.044,00	Totale Titoli	61.770.415,59	63.028.905,60	49.128.345,39	49.235.222,03
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	64.715.939,79	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	61.770.415,59	64.105.614,04	50.205.053,83	50.311.930,47
Fondo di cassa finale presunto	2.945.524,20								

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



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.945.524,20			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.143.641,12	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			5.511.466,80	5.511.466,80	5.511.466,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		5.500.038,10	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	(-)		4.344.564,85	4.200.691,01	3.978.635,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-10.612.127,99	-4.454.009,83	-4.548.886,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)		10.612.127,99	4.454.009,83	4.548.886,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.153.737,61	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	(+)		5.118.524,39	225.000,00	225.000,00



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		11.772.300,10	225.000,00	225.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		5.500.038,10	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		6.559.563,14	551.318,82	797.251,02
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-6.559.563,14	-551.318,82	-797.251,02

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.
- (5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.



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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	18.510.439,55
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.335.381,77
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	32.626.927,32
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	27.082.750,30
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	6.766.241,11
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	281.827,59
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	18.905.584,82
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1)	2.297.378,73
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	16.608.206,09
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	13.486.093,46
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	4.199.564,85
	Fondo perdite società partecipate (5)	15.000,00
	Fondo contenzioso (5)	1.533.898,67
	Altri accantonamenti (5)	918.039,44
	B) Totale parte accantonata	20.152.596,42



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

Parte vincolata al 31/12/2024		
	Vincoli dervanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.500.038,10
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	5.500.038,10
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-9.044.428,43
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	10.612.127,99
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	10.612.127,99

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

3 Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 , non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01	MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	114.452,88	114.452,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	298.831,00	298.831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	88.476,54	88.476,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	44.233,06	44.233,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.745,00	2.745,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Ufficio tecnico	85.334,88	85.334,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	634.073,36	634.073,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio								
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	4.880,41	4.880,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	3.558,23	3.558,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4: Istruzione e diritto allo studio	8.438,64	8.438,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	749.083,08	749.083,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	749.083,08	749.083,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	97.550,36	97.550,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	97.550,36	97.550,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	12.968,24	12.968,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	92.968,24	92.968,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
03	Interventi per gli anziani	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	583.379,31	583.379,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	643.379,31	643.379,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13: Tutela della salute								
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	22.886,88	22.886,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13: Tutela della salute	22.886,88	22.886,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività								
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	48.998,86	48.998,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	48.998,86	48.998,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.297.378,73	2.297.378,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



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

[illegible]



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13: Tutela della salute								
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13: Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività								
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



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

[illegible]



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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 , non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	MISSIONE 13: Tutela della salute								
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 13: Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività'								
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	10.198.000,00 2.150.000,00 8.048.000,00	5.406.990,80 5.406.990,80	5.361.466,80 5.361.466,80	52,57 66,62
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	10.198.000,00	5.406.990,80	5.361.466,80	52,57
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.044.360,00	288.531,77	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
	TOTALE TITOLO 2	4.045.360,00	288.531,77	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.020.878,93	15.698,78	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.000,00	175.110,00	150.000,00	57,69
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	980.000,00	6.980,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	3.260.878,93	197.788,78	150.000,00	4,60
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.893.524,39			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	4.884.545,19			
	Contributi agli investimenti da UE	8.979,20			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	225.000,00	2.370,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	5.118.524,39	2.370,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	22.622.763,32	5.895.681,35	5.511.466,80	24,36
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	17.504.238,93	5.893.311,35	5.511.466,80	31,49
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.118.524,39	2.370,00	0,00	0,00

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

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

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



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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	10.209.000,00 2.150.000,00 8.059.000,00	5.406.994,20 5.406.994,20	5.361.466,80 5.361.466,80	52,52 66,53
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	10.209.000,00	5.406.994,20	5.361.466,80	52,52
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.742.500,00	114.115,77	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
	TOTALE TITOLO 2	3.743.500,00	114.115,77	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.760.200,00	8.489,60	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.000,00	175.110,00	150.000,00	57,69
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	980.000,00	6.980,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	3.000.200,00	190.579,60	150.000,00	5,00
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00



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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	225.000,00	2.370,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	225.000,00	2.370,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	17.177.700,00	5.714.059,57	5.511.466,80	32,09
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	16.952.700,00	5.711.689,57	5.511.466,80	32,51
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	225.000,00	2.370,00	0,00	0,00

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

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

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



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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	10.221.000,00 2.150.000,00 8.071.000,00	5.407.001,00 5.407.001,00	5.361.466,80 5.361.466,80	52,46 66,43
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	10.221.000,00	5.407.001,00	5.361.466,80	52,46
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.742.500,00	114.115,77	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
	TOTALE TITOLO 2	3.743.500,00	114.115,77	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.760.200,00	8.489,60	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	260.000,00	175.110,00	150.000,00	57,69
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	980.000,00	6.980,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 3	3.000.200,00	190.579,60	150.000,00	5,00
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00



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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	225.000,00	2.370,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	225.000,00	2.370,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	17.189.700,00	5.714.066,37	5.511.466,80	32,06
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	16.964.700,00	5.711.696,37	5.511.466,80	32,49
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	225.000,00	2.370,00	0,00	0,00

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

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

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



LIMITI DI INDEBITAMENTO ENTI LOCALI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	8.139.231,44	8.139.231,44	8.139.231,44
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	3.720.994,43	3.720.994,43	3.720.994,43
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.994.333,47	1.994.333,47	1.994.333,47
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	13.854.559,34	13.854.559,34	13.854.559,34
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.385.455,93	1.385.455,93	1.385.455,93
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 (2)	(-)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2025	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	63.500,00	63.000,00	62.500,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	1.363.955,93	1.363.455,93	1.362.955,93
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2024	(+)	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
Debito autorizzato nel 2025	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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



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

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
MISSIONE: 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato								
	Titolo 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	71.205,30	71.205,30	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(71.205,30)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	22.970,70	71.205,30			
	Titolo 2 Spese in conto capitale	13.420,00	previsione di competenza	66.277,00	15.372,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(15.372,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	50.905,00	28.792,00			
	Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	13.420,00	previsione di competenza	137.482,30	86.577,30	0,00	0,00
				di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
di cui fondo pluriennale vincolato				(86.577,30)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
previsione di cassa				73.875,70	99.997,30			
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
		13.420,00	previsione di competenza	137.482,30	86.577,30	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(86.577,30)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	73.875,70	99.997,30			
MISSIONE: 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali								
0501 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico								
	Titolo 2 Spese in conto capitale	366.365,76	previsione di competenza	6.285.585,59	5.159.631,53	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(737.366,03)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	5.548.219,56	5.525.997,29			
Totale Programma 01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	366.365,76	previsione di competenza	6.285.585,59	5.159.631,53	0,00	0,00	
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(737.366,03)	(0,00)	(0,00)	(0,00)	
			previsione di cassa	5.548.219,56	5.525.997,29			



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

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	366.365,76	previsione di competenza	6.285.585,59	5.159.631,53	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(737.366,03)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.548.219,56	5.525.997,29		
TOTALE MISSIONI		379.785,76	previsione di competenza	6.423.067,89	5.246.208,83	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(823.943,33)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	5.622.095,26	5.625.994,59		



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



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)
01	Rigidità strutturale di bilancio				
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	50,20	50,00	48,65
02	Entrate correnti				
02.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	72,96	75,33	75,28
02.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	32,43		
02.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	52,90	54,62	54,59
02.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	19,70		
03	Spesa di personale				
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	25,75	28,73	27,87
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	-9,52	0,66	0,66
03.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")/(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,33	0,34	0,34
03.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
04	Esternalizzazione dei servizi				
04.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	20,57	21,99	21,55
05	Interessi passivi				
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	0,85	0,87	0,87
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
05.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
06	Investimenti				



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)
06.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	20,52	0,83	0,81
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
06.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente	0,00	0,00	0,00
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	609,92	375,15
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
07	Debiti non finanziari				
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	99,99		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] /stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00		
08	Debiti finanziari				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	25,67	25,65	24,32
08.3	Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)
09	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00	0,00	0,00
09.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	11,90	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	6,15	6,35	6,35
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	16,01	16,53	16,51
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	15,28	17,37	17,02

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Piano degli indicatori di bilancio

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2025/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	19,92	22,31	22,33	24,58	72,96	18,65
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19,92	22,31	22,33	24,58	72,96	18,65
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7,90	8,18	8,18	10,39	87,46	81,47
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	7,90	8,18	8,18	10,51	85,43	79,88
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,95	3,85	3,85	3,78	99,95	99,35
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,51	0,57	0,57	1,49	22,62	9,29
30300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	1,91	2,14	2,14	1,04	94,37	91,66
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	6,37	6,56	6,56	6,31	77,46	58,84
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40200	Contributi agli investimenti	9,56	0,00	0,00	8,04	92,19	18,72
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	66,53	16,77
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Altre entrate in conto capitale	0,44	0,49	0,49	0,59	99,60	96,61
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	10,00	0,49	0,49	8,63	89,44	21,45
TITOLO 6	Accensione Prestiti						
60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	2,05	100,00	47,94
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	2,05	100,00	47,94
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11,27	12,62	12,61	0,00	100,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	11,27	12,62	12,61	0,00	100,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Entrate per partite di giro	44,13	49,39	49,37	47,38	99,98	98,79



Piano degli indicatori di bilancio

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2025/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
90200	Entrate per conto terzi	0,41	0,45	0,46	0,54	42,43	11,09
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	44,54	49,84	49,83	47,92	98,72	95,53
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	86,62	52,06



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,66	0,00	99,83	0,56	0,00	0,56	0,00	1,19	1,49	67,46
	02	Segreteria generale	3,53	0,00	100,00	3,84	0,00	3,83	0,00	6,61	13,95	80,59
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,71	0,00	100,00	1,90	0,00	1,95	0,00	3,48	6,09	93,03
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,42	0,00	100,00	0,45	0,00	0,45	0,00	0,26	0,00	33,71
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,09	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,13	0,32	55,09
	06	Ufficio tecnico	10,39	0,00	100,00	1,21	0,00	1,21	0,00	2,38	0,55	76,65
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,10	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	0,15	0,00	84,80
	11	Altri servizi generali	0,47	0,00	100,00	0,04	0,00	0,15	0,00	0,69	3,53	74,25
	Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione		17,37	0,00	99,99	8,11	0,00	8,26	0,00	14,89	25,93	79,87
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,97	0,00	100,00	1,19	0,00	1,19	0,00	2,03	0,15	86,40
	Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza		0,97	0,00	100,00	1,19	0,00	1,19	0,00	2,03	0,15	86,40
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	100,00
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,18	0,00	100,00	0,18	0,00	0,18	0,00	0,47	0,92	35,89
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,12	0,00	100,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,26	0,00	64,72
	Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio		0,30	0,00	100,00	0,28	0,00	0,28	0,00	0,75	0,92	43,00
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	8,47	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	11,16	65,68	29,07
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,10	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		8,57	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	11,16	65,68	29,05



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,04	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,04	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 07: Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,09	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,33	0,00	63,80
	Totale Missione 07: Turismo		0,09	0,00	100,00	0,08	0,00	0,08	0,00	0,33	0,00	63,80
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,19	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,17	0,00	39,53
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,19	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,17	0,00	39,53
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,28	0,00	100,00	0,06	0,00	0,06	0,00	0,50	0,03	16,60
	03	Rifiuti	4,72	0,00	100,00	6,00	0,00	5,99	0,00	8,57	0,15	85,18
	04	Servizio idrico integrato	0,08	0,00	100,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,05	0,00	9,81
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,46
	Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5,08	0,00	100,00	6,15	0,00	6,14	0,00	9,12	0,18	63,87
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,82	0,00	100,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,72	0,00	74,68
	Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		0,82	0,00	100,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,72	0,00	74,68
Missione 11: Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,05	1,18	83,33
	Totale Missione 11: Soccorso civile		0,00	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,05	1,18	83,33
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,29	0,00	100,00	0,38	0,00	0,38	0,00	0,01	0,00	32,02
	02	Interventi per la disabilità	0,04	0,00	100,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,12	0,00	22,40
	03	Interventi per gli anziani	0,07	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,59	0,00
	05	Interventi per le famiglie	0,03	0,00	100,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	77,64



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2,30	0,00	99,99	1,74	0,00	1,73	0,00	2,93	5,08	44,88
	08	Cooperazione e associazionismo	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,29	45,14
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,16	0,00	100,00	0,11	0,00	0,11	0,00	0,19	0,00	46,55
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2,90	0,00	100,00	2,35	0,00	2,34	0,00	3,35	5,96	45,89
Missione 13: Tutela della salute	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	1,12	0,00	100,00	1,40	0,00	1,39	0,00	1,72	0,00	80,49
	Totale Missione 13: Tutela della salute		1,12	0,00	100,00	1,40	0,00	1,39	0,00	1,72	0,00	80,49
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	01	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,19	0,00	0,00
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,08	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00	0,00
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,09	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,27	0,00	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	03	Sostegno all'occupazione	0,28	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,28	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,13	0,00	218,36	0,15	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	8,74	0,00	0,00	11,22	0,00	11,19	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	7,51	0,00	100,00	9,14	0,00	9,31	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		16,38	0,00	47,59	20,51	0,00	20,66	0,00	0,00	0,00	0,00



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa / (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento / totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 50: Debito pubblico	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,46	0,00	100,00	0,61	0,00	0,46	0,00	1,02	0,00	100,00
	Totale Missione 50: Debito pubblico		0,46	0,00	100,00	0,61	0,00	0,46	0,00	1,02	0,00	100,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	9,16	0,00	100,00	11,75	0,00	11,72	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		9,16	0,00	100,00	11,75	0,00	11,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	36,18	0,00	100,00	46,41	0,00	46,31	0,00	53,42	0,00	96,64
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		36,18	0,00	100,00	46,41	0,00	46,31	0,00	53,42	0,00	96,64



Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
01 Rigidità strutturale di bilancio	01.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
02 Entrate correnti	02.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.



PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	02.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
03 Spesa di personale	03.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.	
	03.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	03.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	03.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
04 Esternalizzazione dei servizi	04.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
05 Interessi passivi	05.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	



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



Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	06.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
07 Debiti non finanziari	07.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali.	
	07.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanzamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
08 Debiti finanziari	08.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	08.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	08.3 Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.



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



PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

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



Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazione liquidità							
30040	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' D.L. 34/2020	4.344.289,33			-144.724,48	4.199.564,85	
Totale Fondo anticipazione liquidità		4.344.289,33			-144.724,48	4.199.564,85	
Fondo perdite società partecipate							
10596	FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE	15.000,00				15.000,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		15.000,00				15.000,00	
Fondo contenzioso							
10592	FONDO RISCHI PER SPESE POTENZIALI	1.057.505,29	-150.000,00	349.000,00	277.393,38	1.533.898,67	
Totale Fondo contenzioso		1.057.505,29	-150.000,00	349.000,00	277.393,38	1.533.898,67	
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
	Fondo crediti di dubbia esigibilità c/corrente	14.868.827,41		4.117.782,38	-5.500.516,33	13.486.093,46	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		14.868.827,41		4.117.782,38	-5.500.516,33	13.486.093,46	
Accantonamento residui perenti							
Totale Accantonamento residui perenti							
Altri accantonamenti							
10020	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	2.000,00		2.700,00		4.700,00	
10068	ALTRE SPETTANZE LORDE E CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE DIPENDENTE - ARRETRATI CONTRATTUALI	146.810,13				146.810,13	
10575	SPESE LEGALI				55.808,18	55.808,18	
10587	ONERI STRAORDINARI DI GESTIONE				369.388,03	369.388,03	
Totale Altri accantonamenti		148.810,13		2.700,00	425.196,21	576.706,34	
Fondo di garanzia debiti commerciali							
10599	FONDO DI GARANZIA PER DEBITI COMMERCIALI	271.757,76		106.310,00	-36.734,66	341.333,10	
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		271.757,76		106.310,00	-36.734,66	341.333,10	
Totale		20.706.189,92	-150.000,00	4.575.792,38	-4.979.385,88	20.152.596,42	

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

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

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

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



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)											
Vincoli derivanti da trasferimenti											
	MUSEO DEL MARE			5.500.038,10						5.500.038,10	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				5.500.038,10						5.500.038,10	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3)											
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)											
Altri vincoli											
Totale Altri vincoli (h/5)											
Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)				5.500.038,10						5.500.038,10	



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)											
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)											
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)											5.500.038,10
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)											
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)											
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h/5 - i/5)											
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i)⁽¹⁾											5.500.038,10

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.



Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024 (dato presunto)	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio 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 finanziati 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 presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$	(g)

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.



Allegato g) - Parametri comuni

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

			Barrare la condizione che ricorre	
P1	50010	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	50020	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
P3	50030	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	50040	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	50050	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input checked="" type="checkbox"/>	NO
P6	50060	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	50070	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	50080	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------



COMUNE DI CAPACI

Area Metropolitana Città di Palermo

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO: Parere sulla proposta di Bilancio di previsione 2025/2027.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

RICHIAMATO l'art. 153, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il quale assegna al Responsabile del Servizio Finanziario la verifica della veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale;

ESAMINATO lo schema di Bilancio di previsione 2025/2027;

VERIFICATO che risultano rispettati tutti i principi di bilancio prescritti dall'art. 162 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

PRESO ATTO:

- del vigente Regolamento di contabilità;
- dello Statuto dell'Ente;
- del D. Lgs. 267/2000;
- del D. Lgs. n. 118/2011;

ESPRIME

ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, parere favorevole, in ordine allo schema di Bilancio di previsione 2025/2027.

Capaci, lì **23.06.2025**

Il Responsabile Vicario
Servizio Finanziario
Dr. Vincenzo Lupica

COMUNE DI CAPACI

Città Metropolitana di Palermo

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Ingoglia

Dott. Nicolò Mauro Gagliardo

Dott. Alfredo Batticani

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 24 del 26/07/2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Capaci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 26/07/2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Ingoglia

Dott. Nicolò Mauro Gagliardo

Dott. Alfredo Batticani

1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Giuseppe Ingoglia, Dott. Nicolò Mauro Gagliardo, Dott. Alfredo Batticani, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 31.07.2024;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
 – che è stato ricevuto in data 07/07/2025 documentazione relativa allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 07/07/2025 con delibera n. 123, completo degli allegati disposti dalla legge, in data 22/07/2025, per le vie brevi, la proposta di delibera al C.C. unitamente alla attestazione ai sensi dell'art. 153 c. 4 del TUEL;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 23/06/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Capaci registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 11526 abitanti.

L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'Ente non è terremotato.

L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio¹.

¹ Per gli enti in **piano di riequilibrio** si segnala la Sentenza della Corte costituzionale n. 224 depositata in data 22 dicembre 2023 che dichiara l'illegittimità del comma 1 dell'art. 43 Decreto-legge n. 133 del 2014 "nella parte in cui non prevede che l'utilizzo delle risorse agli stessi enti attribuibili a valere sul fondo di rotazione per assicurare

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha valutato** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è adempiente** all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2023-2025.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), in fase di approvato dal Consiglio comunale ha

la stabilità finanziaria degli enti locali di cui all'art. 243-ter del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), deve avvenire solo a titolo di cassa".

espresso parere con verbale n. 23 del 09/07/2025 attestando la sua coerenza, con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa.

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.lgs. n.36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a 150.000,00 Euro.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell’Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l’energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell’11 dicembre 2018”*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 22/11/2024 n 184 integrata dalla deliberazione n. 49 del 26/03/2025

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n 13 del 24/04/2025

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 **non è stato redatto**.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 25/06/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 04/05/2024 con verbale n. 18

La gestione dell'anno 2024 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2024 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 18.510.439,55
di cui:	
a) Fondi vincolati	-€ 5.500.038,10
b) Fondi accantonati	-€ 20.706.189,92
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-€ 7.695.788,47

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro.... così dettagliato:

- Quote accantonate Euro
- Quote vincolate Euro
- Quote destinate agli investimenti Euro
- Quote disponibili Euro

L'Organo di revisione **non ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere per un importo pari a Euro 369.388,03 e a tal fine nelle previsioni 2025-2027 l'importo stanziato a copertura è pari a Euro 369.391,95

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Enti in disavanzo	
	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 16.608.206,09
di cui:	
a) Fondi vincolati	-€ 5.500.038,10
b) Fondi accantonati	-€ 20.152.596,42
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-€ 9.044.428,43

L'eventuale disavanzo d'amministrazione 2023 (*oppure: anno 2024 se deliberato il rendiconto*) è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, e precisamente:

ripianato negli esercizi successivi non oltre la data della consiliaura con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano;

L'Organo di revisione prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2025	2026	2027	ESERCIZI
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2014	5.274.530,53	293.018,01	293.018,01	293.018,01	4.395.476,50
Disavanzo da costituzione del FAL (art.52, co. 1-bis, d.l. n.73/2021)						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021 D.M. 14 luglio 2021						
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art.1 co.252 L.29.12.2022 n.197						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	2019	1.950.886,60	177.353,33	177.353,33	177.353,33	1.418.826,51
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1	2024	1.819.011,30	606.337,10	606.337,10	606.337,10	
TOTALE		9.044.428,43	1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44	5.814.303,11

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del dl 18/2020 conv. in l. 27/2020

L'Organo di revisione, nel caso di maggior recupero di disavanzo, ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le condizioni di cui all'art. 111 comma 4-*bis* del D.l. 18/2020 in base a quanto precisato dalla FAQ 40 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2023, **ha rispettato**, salvo le deroghe previste dall'art.52,co.1-*ter*, del d.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15,co.3, d.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se già in disavanzo al 31 dicembre 2023, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2025–2027, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2024 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1 al D.lgs. n.118/2011 e s.m.i.–D.M. 7 settembre 2020).

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ -		
Fondo pluriennale vincolato		€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.500.800,00	€ 10.198.000,00	€ 10.209.000,00	€ 10.221.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.093.105,79	€ 4.045.360,00	€ 3.743.500,00	€ 3.743.500,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.550.231,54	€ 3.260.878,93	€ 3.000.200,00	€ 3.000.200,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.453.820,51	€ 5.118.524,39	€ 225.000,00	€ 225.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 5.111.970,00	€ 5.771.644,00	€ 5.771.644,00	€ 5.771.644,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 22.777.200,00	€ 22.801.700,00	€ 22.801.700,00	€ 22.801.700,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 50.487.127,84	€ 51.196.107,32	€ 45.751.044,00	€ 45.763.044,00
SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 16.166.104,77	€ 18.338.696,65	€ 16.129.310,38	€ 16.458.242,58
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.249.487,98	€ 11.772.300,00	€ 225.000,00	€ 225.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 4.541.664,85	€ 4.344.564,85	€ 4.200.691,01	€ 3.978.635,45
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.111.970,00	€ 5.771.644,00	€ 5.771.644,00	€ 5.771.644,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 22.777.200,00	€ 22.801.700,00	€ 22.801.700,00	€ 22.801.700,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 55.846.427,60	€ 63.028.905,50	€ 49.128.345,39	€ 49.235.222,03

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 2.297.378,73
FPV di parte corrente applicato	€ 1.143.641,12
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.153.737,61
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ -

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.945.524,20		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.143.641,12	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.076.708,44	1.076.708,44	1.076.708,44
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	17.504.238,93	16.952.700,00	16.964.700,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	5.500.038,10	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	4.344.564,85	4.200.691,01	3.978.635,45
		4.052.564,85	3.902.691,01	3.751.635,45
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		- 10.612.127,99	- 4.454.009,83	- 4.548.886,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	10.612.127,99	4.454.009,83	4.548.886,47
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	-	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.153.737,61	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.118.524,39	225.000,00	225.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	11.772.300,10	225.000,00	225.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	5.500.038,10	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 4.453.023,77	€ 3.089.483,87	€ 2.945.540,20
di cui cassa vincolata	€ 4.453.023,77	€ 3.089.483,87	€ 2.927.098,33
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL ed è determinato dall' utilizzo della cassa vincolata;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **non è stata effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione di competenza e residui per le relative entrate; in quanto le previsioni di cassa sono sensibilmente superiori alle entrate riferite agli esercizi precedenti.
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa, limitatamente alle Entrate correnti, **non rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione limitatamente alle entrate correnti, con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 2.297.098,33 e l'Organo di revisione evidenzia che l'Ente **non si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

- Non ricorre la fattispecie

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

- Non ricorre la fattispecie

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente codificato** ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1, seppure conforme a quanto detto il Collegio evidenzia che la stessa risulta essere stringata..

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono somme da restituire.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0,55%	629.583,87	455.000,00	455.000,00	455.000,00
0,80%	0,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
TOTALE	629.583,87	595.000,00	595.000,00	595.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011.

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 2.670.000,00	€ 2.948.000,00	€ 2.948.000,00	€ 2.948.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 2.176.800,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 2.176.800,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 2.948.000,00, con un aumento di euro 278.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a € 3.000.000,00;

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta di soggiorno	€ 17.000,00	€ 20.000,00	€ 21.000,00	€ 23.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
TOSAP + ALTRI	€ 200.167,53	€ 280.000,00	€ 290.000,00	€ 300.000,00
Totale	€ 217.167,53	€ 300.000,00	€ 311.000,00	€ 323.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** tramite il sistema pago PA ma tramite F.24 o bonifico bancario.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.596.339,45	€ 1.226.550	€ 1.800.000	€ 1.227.000	€ 1.800.000	€ 1.277.970	€ 1.800.000	€ 1.277.970
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 1.599.717,00	€ 2.176.679	€ 3.000.000	€ 4.083.497	€ 3.000.000	€ 4.083.497	€ 3.000.000	€ 4.083.497
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **non sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
CATEGORIA		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4044360	0	3742500	0	3742500	0
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1627800	0	1627800	0	1627800	0
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2416560	0	2114700	0	2114700	0
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0	0	0	0	0	0
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1000	0	1000	0	1000	0
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	1000	0	1000	0	1000	0
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0	0	0	0	0	0
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0	0	0	0	0	0
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0	0	0	0	0	0
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	0	0	0	0	0
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
2000000	TOTALE TITOLO 2	4045360	0	3743500	0	3743500	0

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Percentuale fondo (%)	75,00%	75,00%	75,00%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 100.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

Con atto di Giunta 8 in data 03/02/2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 100.000,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 10.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 100.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 100.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.200,00	5.200,00	5.200,00
Rimborso Energia Elettrica	45.000,00	45.000,00	45.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	69.200,00	69.200,00	69.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.980,00	6.980,00	6.980,00
Percentuale fondo (%)	10,09%	10,09%	10,09%

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 2.105.270,00	€ 2.020.878,93	€ 1.760.200,00	€ 1.760.200,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.357.440,76	€ 1.934.678,93	€ 1.674.000,00	€ 1.674.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		€ 15.698,78	€ 8.489,60	€ 8.489,60
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,40%	0,25%	0,25%

Si evidenzia una discordanza tra quanto specificato nella nota integrativa e quanto si evince dal bilancio al titolo III relativamente alle entrate Tassa occupazione e aree pubbliche.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 175 del 11/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 175%.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 89.020,00	€ 89.020,00	€ 210.000,00		€ 220.000,00		€ 230.000,00	

7.1.8. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni			
Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	€ 171.256,00	€ -	€ 171.245,00
2024 (asestato o rendiconto)	€ 275.115,59	€ -	€ 275.115,59
2025	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00
2026	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00
2027	€ 225.000,00	€ -	€ 225.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.806.613,69	€ 3.320.514,21	€ 2.843.775,00	€ 2.843.775,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 220.933,00	€ 250.725,94	€ 224.625,00	€ 224.625,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.795.883,46	€ 6.613.952,41	€ 6.063.300,00	€ 6.063.300,00
104	Trasferimenti correnti	€ 824.446,42	€ 1.157.515,88	€ 472.500,00	€ 472.500,00
105	Trasferimenti di tributi				€ -
106	Fondi perequativi				€ -
107	Interessi passivi	€ 181.800,00	€ 148.500,00	€ 148.000,00	€ 147.500,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
110	Altre spese correnti	€ 5.092.787,08	€ 6.747.488,21	€ 6.277.110,38	€ 6.606.542,58
Totale		15.022.463,65	18.338.696,65	16.129.310,38	16.458.242,58

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 3.320.514,21 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013,
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.l. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

NON RICORRE LA FATTISPRCIE

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **non ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- **non ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- **non ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 11.772.300;
- per il 2026 ad euro 225.000,00;
- per il 2027 ad euro 225.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento;

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere o intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2025 - euro 18.338.696,65 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 16.129.310,38 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 16.458.242,58 pari allo 0,47% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00 pari a 0.35% delle spese finali.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 5.511.466,80	€ 5.511.466,80	€ 5.511.466,80

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Specificare quale metodo MEDIA PONDERATA

- che la nota integrativa **non fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato la dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 487.328,83		€ 401.318,82		€ 645.251,02	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.000,00		€ 3.000,00		€ 3.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 162.933,68		€ 136.319,43		€ 136.319,43	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 30.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Concorso alla Finanza Pubblica	€ 22.876,00		€ 45.751,00		€ 45.751,00	
	€ 706.138,51		€ 606.389,25		€ 850.321,45	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno....
Fondo rischi contenzioso	487328,83
ntonamento per indennità Fine mar	3000
Accantonamento adeguamento CCF	30000
Fondo garanzia debiti commerciali	162933,68
Concorso alla Finanza Pubblica	22876
TOTALE	706138,51
.....	

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **non rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali, che risulta disatteso.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento non è stata applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	304.065,08	387.011,29	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.001.575,39		0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	166.325,00	196.408,45	145.000,00	148.000,00	75.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	249.271,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	387.011,48	2.192.178,23	2.047.178,23	1.899.178,23	1.824.178,23
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	80.783,19	108.226,62	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Quota capitale	166.325,19	196.408,45	145.000,00	148.000,00	75.000,00
Totale fine anno	247.108,38	304.635,07	230.000,00	233.000,00	160.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 85.000,00. è conforme alla spesa prevista negli esercizi precedenti determinata sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	80.783,19	108.226,62	85.000,00	85.000,00	85.000,00
entrate correnti	13.859.329,48	13.942.000,00	17.504.238,93	16.952.700	16.964.700
% su entrate correnti	0,58%	0,78%	0,49%	0,50%	0,50%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie né principali né sussidiarie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **è stato interamente applicato/non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento. **Non ricorre la fattispecie**

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente deve attivarsi per il monitoraggio costante delle società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2023	Quota ente	Fondo
AMAP SPA	RISULTATO POSITIVO 13,542,584	1,07	
SRR PALERMO AREA METROPOLITANA SCPA	0	1,143	
TOTALE		2,21	0,00

L'Ente non ha provveduto, (entro il 31.12.2024), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

L'Ente non ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Alla data odierna l'Ente non ha rinvenuto partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2025.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

Non ricorre la fattispecie.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Non ricorre la fattispecie

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva. **Non ricorre la fattispecie**

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:									
Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
	5,1		PNRR - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA TRA LE VIE F. CRISPI - A. MELI - DELLE VASCHE - DEL FANTE	ENTE		390.213,42	390.213,42	-	
	5,1		PNRR - RIGENERAZIONE URBANA AREE A PARGHEGGIO CON ACCESSO DA VIA BORSELLINO ED ADIACENTE AL CENTRO STORICO	ENTE		444.953,78	444.953,78	2.869,96	
	5,1		2 PNRR - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE URBANA DI VIA O. GRAZIANO E DEL TRATTO STRADALE ANTISTANTE PIAZZA C. TROIA	ENTE		1.127.212,66	1.127.212,66	7.476,67	
	5,1		PNRR - RIGENERAZIONE URBANA AREE A PARCHEGGIO CON ACCESSO DA VIALE MEDITERRANEO CAPOCABANA E TRATTO FINALE DI VIA KENNEDY	ENTE		1.238.303,86	1.238.303,86	4.821,44	
	5,1		PNRR - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEI PONTI ESISTENTI E NUOVO ATTRAVERSAMENTO DI VIA TORRENTE CIACHEA - VIA R. GUTTUSO - VIA R. SANZIO - VIA CARAVAGGIO - VIA VASARI - VIA MICHELANGELO	ENTE		1.600.157,80	1.600.157,80	324.390,03	
	5,1		6 PNRR - INTERVENTI DI RIPRISTINO ANTICHI TRACCIATI CENTRO STORICO DI CAPACI	ENTE		358.790,01	358.790,01	654,21	
					TOTALE	5.159.631,53	5.159.631,53	340.212,31	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione **ha effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di revisione ha verificato: **Non ricorre la fattispecie**

- che l'Ente **non ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

- che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021.

12. OSSERVAZIONI, SUGGERIMENTI E PRESCRIZIONI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili, devono essere verificate e costantemente monitorate, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'Organo di revisione, adottando immediato provvedimento di variazione e/o di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

entrate

spese

Titolo 1° Entrate Correnti

Titolo 1° Spese Correnti (limitarsi a
quelle strettamente obbligatorie)

Si suggerisce di intraprendere tutte quelle attività previste dall'attuale ordinamento giuridico, al fine di incrementare le entrate, principalmente quelle relative al Titolo Primo.

Si onerano gli Organi competenti del Comune a un costante e continuo monitoraggio delle Entrate, di effettuare esclusivamente spese obbligatorie e/o derivanti da contratti precostituiti, a non impegnare finanziariamente l'Ente con spese che potrebbero ledere una già precaria situazione economico finanziaria.

Preme porre in evidenza che la formulazione delle previsioni di bilancio, gli stanziamenti di cassa devono tenere conto dell'effettiva capacità dell'Ente di pagare nel rispetto dei tempi di pagamento e assicurare un fondo cassa finale non negativo, in ottemperanza all'art. 162.

Si onera l'Ente ha porre la massima attenzione su le ripercussioni che si potrebbero avere sugli equilibri di bilancio e di cassa in ordine all'utilizzo della Cassa vincolata e la conseguente prossima impossibilità di utilizzazione della stessa, sia per l'esecuzione delle opere, sia in alternativa per la restituzione, in ogni caso comporterebbero ulteriori e consistenti oneri per interessi passivi con deterioramento degli equilibri di bilancio da monitorare costantemente (Art. 147 quinquies Tuel), segnalando, obbligatoriamente da parte dell'Amministrazione e della Dirigenza dell'ente locale, anche del Responsabile del Servizio Finanziario e del Segretario Generale, di segnalare l'eventuale ricorrere delle condizioni di cui all'art. 244 del Tuel (Dissesto Finanziario).

Il Collegio tiene a porre l'attenzione sull'importanza dell' equilibrio di cassa a cui è riconosciuta la posizione di condizione necessaria per la salute finanziaria di un ente locale, l'Ente deve trovare e attivare tutti i rimedi che gli consentano di fare fronte agli obblighi.

Pertanto si fa obbligo di ricostituire la cassa vincolata, come prescritto dall'art. 195 del TUEL, e/o all'utilizzo come prescritto dalle sue finalità.

Il Collegio onera il Segretario Generale oltre alle altre figure apicali al monitoraggio della gestione complessiva al fine di garantire una rigorosa gestione delle risorse pubbliche

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi mezzi finanziari.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri e monitorate costantemente al fine di evitare squilibri della stessa che di certo sarebbero devastanti per l'Ente, con particolare attenzione per gli incassi e pagamenti delle Entrate Correnti e degli Impegni.

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui ma meglio attenzionare gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;

- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa,
- che la mancata adozione potrebbe arrecare danni all'Ente.

Il Collegio ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027, con onere di rispettare le prescrizioni fatte.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Ingoglia

Dott. Nicolò Mauro Gagliardo

Dott. Alfredo Batticani




Rapporto di verifica

1. Descrizione

Il file **parere def previsione 2025.pdf.p7m** è un documento elettronico di tipo **CAdES (busta P7M con documento firmato)**.
Questo rapporto di verifica è stato generato in data 07/08/2025 alle 03:32:34 UTC.

2. Schema di sintesi

Il documento contiene 3 firme elettroniche e non contiene marche temporali.

Firmatario	Esito Verifica
 NICOLO' MAURO GAGLIARDO Firma elettronica <u>N°1</u>	✓ Firma valida Profilo CAdES-BASIC
 ALFREDO BATTICANI Firma elettronica <u>N°2</u>	✓ Firma valida Profilo CAdES-BASIC
 INGOGLIA GIUSEPPE Firma elettronica <u>N°3</u>	✓ Firma valida Profilo CAdES-BASIC

3. Dettagli

- Nome file: **parere def previsione 2025.pdf.p7m**
- Impronta del file: **741638b2801df60f716b1b3cdb281b3a13814b1f66b19bc178002cc987cd530e**
- Algoritmo di impronta: **sha256**
- Tipo: **p7m**
- Data della verifica: **07/08/2025 alle 03:32:34 UTC**.



I Consiglieri Comunali

Si esprime per *negativo*
richiedendo quanto pare
nell'art. 4 comma 1 Regolamento
del Contabile 04-08-2025
IL FUNZIONARIO VICARIO
Vincenzo Duplich

Al Presidente del Consiglio
Comunale

Al Segretario Comunale

SEDE

Oggetto: Emendamento alla proposta di deliberazione n.17 del 08.07.2025 avente ad oggetto:
"Approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027 e relativi allegati".

Il sottoscritto Consigliere comunale, in riferimento alla proposta di delibera avente ad
oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027 e relativi allegati":

- ✚ Visto la proposta di delibera indicata in oggetto e presentata al Consiglio Comunale;
- ✚ Tenuto conto della vigente normativa in materia di *emendamenti*;
- ✚ Rilevata la necessità di intervenire con lo strumento dell'emendamento;

PROPORRE

All'entrata Titolo II codice 204 "Altri trasferimenti in conto Capitale" € 5.500.038,10 diminuire la
somma di € 2.572.659,37 e corrispondente previsione di spesa in Conto Capitale da ridurre di
pari importo.

Il presente emendamento ha lo scopo di ripristinare la veridicità delle corrispondenti previsioni
di entrata e di spesa che risultano in stridente contrasto con l'ammontare attuale della giacenza
di cassa vincolata pari ad € 2.927.378,73 come risulta dal Parere dei Revisori dei conti al punto
12 da cui emerge che la Cassa vincolata non è mai stata ricostituita.

Cordialità

Capaci, lì 01/08/2025

Il Consigliere

Cons. Michele Guastella

COMUNE DI CAPACI - A00001 - REG_PROTO - 0013325 - Ingresso - 04/08/2025 - 08:51



COMUNE DI CAPACI
(CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO)

P. IVA/ CF 80019740820 C. C. P. n. 13823901

Al Collegio dei Revisori
Dott. Giuseppe Ingoglia -
giuseppe.ingoglia@pec.odcetrapani.it
Dott. Nicolo Mauro Gagliardo
giuseppe.ingoglia@pec.odcetrapani.it
Dott. Alfredo Batticani
alfredo.batticani@pec.odcec.ct.it

Al Commissario Dott. Francesco Riela
francesco.riela@pec.buffetti.it
Al Presidente del Consiglio comunale
Dott. Rosario Giambona
giambona.rosario@archiworldpec.it

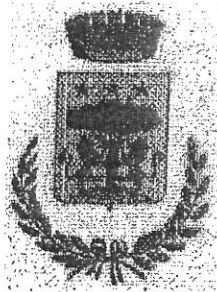
Oggetto : Deposito bilancio di previsione 2025/2027

Si comunica che, a seguito approvazione dello schema di bilancio con deliberazione G.M. n. 123 del 07/07/2025, lo schema del bilancio di previsione e tutti i documenti allegati, con esclusione del parere del Collegio dei Revisori, a decorrere dalla data odierna sono depositati presso l'ufficio di ragioneria e presso la segreteria comunale.

Conformemente all'art 16 del vigente regolamento di contabilità, la suddetta delibera giunta è stata trasmessa al Collegio per la resa del parere nei successivi 15 giorni.

Distinti saluti.

La Segretaria generale
Susanna Pignatello



COMUNE DI CAPACI
Città Metropolitana di Palermo

Prot. n. del

Ai Sigg. Consiglieri Comunali

OGGETTO: "Bilancio di previsione 2025/2027 e relativi allegati . Proposta di deliberazione di C.C. n.7 del 08/07/2025 dell'Area Seconda.

Vi comunico che è stata depositata presso la Segreteria Comunale la proposta di deliberazione di cui in oggetto.

La menzionata proposta, ai sensi dell'art.16 comma 5 del regolamento di contabilità, è a Vs. disposizione per il relativo esame.

Cordialmente.

Il Presidente del Consiglio Comunale
Arch. Rosario Giambona

Comune di Capaci

Area Metropolitana di Palermo

Al Presidente del Consiglio Comunale
Ai Consiglieri comunali
Al Segretario Comunale
Al Responsabile Finanziario
E p. c. Al Sindaco e ai componenti la G. M.
Al Collegio dei Revisori dei conti

Oggetto: D.A. n. 172 del 09.04.2025 intervento sostitutivo per mancata approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2025/2027. Avvertenza.

Facendo seguito all'atto di insediamento con cui lo scrivente Dr. Francesco Riela ha assunto le funzioni commissariali di cui al decreto in oggetto al fine di procedere all'adozione delle prescrizioni ivi contenute

premesse

- che con deliberazione della G. M. n. 123 del 07.07.2025 è stato adottato lo schema di bilancio di previsione 2025/2027;
 - che con verbale n. 26 del 26.07.2025 il Collegio dei Revisori dei conti ha espresso il prestito parere sulla proposta deliberativa riguardante l'adozione del suddetto documento finanziario;
 - che con nota prot. n. 13135 del 30.07.2025 il Presidente del Consiglio Comunale ha disposto la convocazione dell'organo assembleare per la data del 4 agosto 2025 ponendo all'ordine del giorno della seduta unitamente agli atti propedeutici anche la proposta deliberativa n. 7 del 08.07.2025 relativa all'adozione del bilancio di previsione 2025/2027;
- si formula la seguente

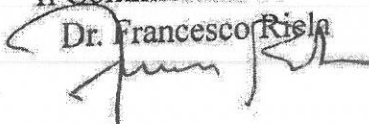
Avvertenza

per i Consiglieri Comunali, prescrivendo che la proposta deliberativa in parola venga approvata nel termine di giorni 5 decorrenti dalla data di convocazione fissata per il giorno 04.08.2025, e così, qualora allo spirare del giorno 08.08.2025 la proposta deliberativa non fosse stata posta in discussione, e se posta in discussione non fosse stata posta in votazione e se posta in votazione non fosse stata approvata, il verificarsi di una sola di queste circostanze determinerà l'attivazione dell'intervento sostitutivo di guisa che, in esecuzione delle prescrizioni contenute nel decreto di incarico, lo scrivente Commissario ad acta procederà all'adozione dell'atto omesso dandone immediata comunicazione All'Assessorato Regionale delle Autonomie Locali e la Funzione Pubblica - Dipartimento Autonomie Locali - per l'avvio del procedimento di applicazione delle sanzioni di cui al comma 3 dell'art. 109bis dell'O.R.EE.LL..

Il Segretario Comunale vorrà procedere alla notifica della presente ai destinatari in indirizzo secondo le procedure in uso presso l'ente dando cortese riscontro allo scrivente circa l'esito dell'adempimento.

Il Commissario ad acta

Dr. Francesco Riela



Fw:Trasmissione avvertenza ai sensi del DA 172

Da protocollo.comunecapaci@pec.it <protocollo.comunecapaci@pec.it>
A **PRESIDENTE CONSIGLIO PRESIDENTE CONSIGLIO**
<presidenteconsiglio.comunecapaci@pec.it>, **SINDACO SINDACO**
<sindaco.comunecapaci@pec.it>, **SEGRETARIO** <segretario.comunecapaci@pec.it>,
AREA2 AREA2 <servizifinanziari.comunecapaci@pec.it>
Data lunedì 4 agosto 2025 - 08:30

ASSUNTA AL PROT. GEN.LE AL NR. 13321 DEL 04.08.2025.

Da francesco.riela@pec.buffetti.it
A protocollo.comunecapaci@pec.it, segreteria.comunecapaci@pec.it
Cc
Data Fri, 1 Aug 2025 17:02:44 +0200
Oggetto Trasmissione avvertenza ai sensi del DA 172

Si trasmette in allegato alla presente la nota in oggetto da acquisire al protocollo e notificare ai destinatari ivi indicati.

Sarò cortese cura trasmettere allo scrivente copia della nota protocollata.

Cordialmente

Il Commissario ad acta

Dr. Francesco Riela

avvertenza bilancio 2025 2027 Capaci .pdf

IL CONSIGLIERE ANZIANO

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE



Copia conforme all'originale, in carta libera, per uso amministrativo

Dal Municipio _____

IL SEGRETARIO GENERALE
D.ssa Susanna Pignatello

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

N. Reg. pubbl. _____

Certifico io sottoscritto Segretario Generale su conforme dichiarazione del Responsabile Albo Pretorio, che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno _____ all'Albo Pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Il Responsabile Albo Pretorio

IL SEGRETARIO GENERALE
D.ssa Susanna Pignatello

Il sottoscritto Segretario Generale, visti gli atti d'ufficio

ATTESTA

- **CHE** la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 04.08.2025 in quanto

☐ decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione;

☒ **Dichiara Immediatamente Esecutiva;**

Dal Municipio 04.08.2025

IL SEGRETARIO GENERALE
D.ssa Susanna Pignatello

