

COMUNE DI CAPRIANA

PROVINCIA DI TRENTO



Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

2025 - 2027

INDICE

- 1** Premessa
- 2** Criteri di Valutazione
- 3** Quote Vincolate e Accantonate
- 4** Riepilogo generale
- 5** Equilibri di bilancio
- 5.1** Equilibrio di Parte Corrente
- 5.1.1** Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum
- 5.2** Equilibrio di Parte Capitale
- 6** Equilibrio di cassa
- 7** Fondo Pluriennale Vincolato
- 8** Fondo crediti di dubbia esigibilità
- 9** Entrate Correnti
- 10** Spese Correnti
- 11** Entrate in conto capitale
- 12** Spese in conto capitale
- 13** Limite indebitamento Enti Locali
- 14** Elenco partecipazioni
- 15** Indicatori di bilancio

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii. ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- 1°) nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- 2°) previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- 3°) diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- 4°) nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 5°) previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- 6°) nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili. In nuovi principi, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

I principi sono in continua evoluzione e modifica.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La Nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

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

Il progetto di bilancio 2025/2027 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto.

Criteri di Valutazione

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2018-2020 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda la casistica esaminata è da riferire che gli accantonamenti effettuati sono i seguenti:

1. accantonamenti per spese legali; trattasi di uno stanziamento per memoria e minimale destinato eventualmente a modificarsi per effetto della ricognizione effettuata sistematicamente. Non vi sono contenziosi in essere nel Comune di Capriana pertanto non è stato istituito il fondo.
2. accantonamenti per il rischio di ripiano perdite delle società partecipate: non istituito in quanto possiede % minime.

3. Un ulteriore accantonamento è relativo alle spese per indennità di fine mandato, che costituiscono una spesa potenziale dell'ente: Per il Comune di Capriana non viene istituito in quanto il Sindaco non svolge la sua carica a tempo pieno, essendo dipendente di altro ente/settore privato. A Maggio, in seguito a nuove elezioni, verrà eventualmente costituito
4. eventuali spese derivanti dalla sottoscrizione del nuovo CCNL; non istituito.
5. Un altro accantonamento è relativo gli oneri derivanti dalle pensioni ad onere ripartito relative a dipendenti cessati e per i quali è applicabile appunto la norma che prevede il concorso dell'ente locale: nel 2024 non sono previsti pensionamenti o non ve ne sono stati nell'ultimo periodo

Le entrate, in linea generale, comprese quelle tributarie, vengono accertate per l'intero importo del credito, al lordo delle entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale.

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

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluiscce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 100% dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (IMIS e poste arretrate, canone unico patrimoniale fisso e temporaneo);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);
3. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (servizio mensa per la scuola dell'Infanzia, proventi cimiteriali diversi, permessi funghi);
4. Rimborsi e altre entrate correnti (vendita di legname, servizio acquedotto e fognatura, fitti attivi).

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione occorre:

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una prudente valutazione nel primo anno in merito alla

- quantificazione del fondo. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

L'ente ha adottato la scelta della media semplice.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Quote Vincolate

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	498.689,77
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	62.863,54
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	2.980.558,72
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	2.767.574,20
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	3.444,59
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	777.982,42
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	1.926.258,53
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	2.628.813,36
-	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	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	75.427,59

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	75.427,59

Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI.

Solo per la missione 60 “Anticipazioni finanziarie” e per la missione 99 “Servizi per conto terzi”, possono essere previsti anche i seguenti titoli:

TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- a) l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- b) l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
- c) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- d) l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINALE DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	62.863,54	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avанzo di Amministrazione		previsione di competenza	426.706,77	0,00	0,00	0,00
	- di cui avанzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	151.242,51	201.736,00		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	120.621,09	previsione di competenza	145.500,00	140.000,00	135.000,00	135.000,00
			previsione di cassa	203.969,02	260.621,09		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	34.032,00	previsione di competenza	364.099,90	384.425,40	377.425,40	377.425,40
			previsione di cassa	393.007,90	418.457,40		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	87.307,19	previsione di competenza	376.520,00	280.083,00	270.200,00	270.200,00
			previsione di cassa	484.420,71	367.390,19		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.290.598,36	previsione di competenza	1.923.697,35	2.502.096,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.847.765,24	3.792.694,36		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	500.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			previsione di cassa	500.000,00	300.000,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	359.882,50	previsione di competenza	1.597.000,00	897.000,00	897.000,00	897.000,00
			previsione di cassa	1.759.711,31	1.256.882,50		
TOTALE TITOLI		1.892.441,14	previsione di competenza	4.906.817,25	4.503.604,40	1.979.625,40	1.979.625,40
			previsione di cassa	6.188.874,18	6.396.045,54		
TOT. GEN. ENTRATE		1.892.441,14	previsione di competenza	5.396.387,56	4.503.604,40	1.979.625,40	1.979.625,40
			previsione di cassa	6.340.116,69	6.597.781,54		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024			
					PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	237.217,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	893.826,67 0,00 0,00 1.097.814,74	776.508,40 0,00 0,00 980.214,69	754.625,40 0,00 0,00 0,00	754.625,40 0,00 0,00 0,00
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	642.176,38	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.377.560,89 0,00 0,00 2.824.209,02	2.502.096,00 0,00 0,00 3.144.272,38	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	28.000,00 0,00 0,00 28.000,00	28.000,00 0,00 0,00 28.000,00	28.000,00 0,00 0,00 28.000,00	28.000,00 0,00 0,00 28.000,00
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	500.000,00 0,00 0,00 500.000,00	300.000,00 0,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 0,00 300.000,00
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	342.839,01	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.597.000,00 0,00 0,00 1.775.006,03	897.000,00 0,00 0,00 1.239.839,01	897.000,00 0,00 0,00 897.000,00	897.000,00 0,00 0,00 897.000,00
	TOTALE TITOLI	1.222.233,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.396.387,56 0,00 0,00 6.225.029,79	4.503.604,40 0,00 0,00 5.692.326,08	1.979.625,40 0,00 0,00 0,00	1.979.625,40 0,00 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.222.233,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.396.387,56 0,00 0,00 6.225.029,79	4.503.604,40 0,00 0,00 5.692.326,08	1.979.625,40 0,00 0,00 0,00	1.979.625,40 0,00 0,00 0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2025 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	201.736,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)			0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	260.621,09	140.000,00	135.000,00	135.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	980.214,69	776.508,40	754.625,40	754.625,40
					- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	418.457,40	384.425,40	377.425,40	377.425,40					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	367.390,19	280.083,00	270.200,00	270.200,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.792.694,36	2.502.096,00	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.144.272,38	2.502.096,00	0,00	0,00
					- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
					- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.839.163,04	3.306.604,40	782.625,40	782.625,40	Totale spese finali	4.124.487,07	3.278.604,40	754.625,40	754.625,40
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	28.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
					<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.256.882,50	897.000,00	897.000,00	897.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.239.839,01	897.000,00	897.000,00	897.000,00
Totale	6.396.045,54	4.503.604,40	1.979.625,40	1.979.625,40	Totale	5.692.326,08	4.503.604,40	1.979.625,40	1.979.625,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.597.781,54	4.503.604,40	1.979.625,40	1.979.625,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.692.326,08	4.503.604,40	1.979.625,40	1.979.625,40
Fondo di cassa finale presunto	905.455,46								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

Equilibri di Bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

Equilibrio di parte Corrente

L'Equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		201.736,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	804.508,40	782.625,40	782.625,40
<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	(-)	776.508,40	754.625,40	754.625,40
<i>di cui:</i>				
<i>-fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>-fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		29.711,40	28.714,40	28.714,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	28.000,00	28.000,00	28.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del [principio contabile applicato 4/2](#))

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
CAP. 6 / 0: IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
CAP. 7 / 0: IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 10 / 0: IMPOSTA IMMOBILI COMUNALI (ICI) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
CAP. 11 / 0: TASSA SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
Totale ENTRATE non ripetitive	10.000,00	10.000,00	10.000,00

USCITE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
CAP. 51 / 1: RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE DI NATURA CORRENTE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 51 / 3: RIMBORSI DI PARTE CORRENTE AD IMPRESE	0,00	0,00	0,00
CAP. 895 / 0: TRATTAMENTO FINE RAPPORTO PERSONALE NON DI RUOLO SCUOLA DELL'INFANZIA	800,00	800,00	800,00
CAP. 1302 / 0: BORSE DI STUDIO EROGATE A STUDENTI UNIVERSITARI	1.600,00	1.600,00	1.600,00
CAP. 2150 / 0: RETTE DEGENZA IN STRUTTURE RESIDENZIALI PER RICOVERO ANZIANI	0,00	0,00	0,00
CAP. 2220 / 0: SERVIZIO SGOMBERO NEVE	15.000,00	22.000,00	22.000,00
Totale SPESE non ripetitive	18.400,00	25.400,00	25.400,00

SQUILIBRIO	8.400,00	15.400,00	15.400,00
------------	----------	-----------	-----------

Equilibrio di Parte Capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(+)	2.502.096,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.502.096,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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

Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate corrente (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA / USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2025	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2025	DIFFERENZA / MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	201.736,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	201.736,00	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	120.621,09	140.000,00	260.621,09	260.621,09	0,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.032,00	384.425,40	418.457,40	418.457,40	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	87.307,19	280.083,00	367.390,19	367.390,19	0,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.290.598,36	2.502.096,00	3.792.694,36	3.792.694,36	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	359.882,50	897.000,00	1.256.882,50	1.256.882,50	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	1.892.441,14	4.503.604,40	6.396.045,54	6.396.045,54	0,00
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	237.217,69	740.497,00	977.714,69	977.714,69	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	642.176,38	2.502.096,00	3.144.272,38	3.144.272,38	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	342.839,01	897.000,00	1.239.839,01	1.239.839,01	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	1.222.233,08	4.467.593,00	5.689.826,08	5.689.826,08	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00
SALDO CASSA				905.455,46	

Fondo Pluriennale Vincolato

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.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2025-2027, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi riguardano.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

USCITA	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

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 rinviate all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

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 rinviate all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli 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 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

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 rinviate all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli 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 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	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
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2025	2026	2027
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2025	2026	2027
TOTALE USCITA		0,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

Entrata	2025	2026	2027
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in C\Capitale	0,00	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2025	2026	2027
TOTALE USCITA		0,00	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

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

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluiscce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Quindi, per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto a :

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una valutazione prudenziale in merito alla quantificazione del relativo accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2018-2020 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come di seguito riportato.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Esercizio 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	
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA 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 5/0 - IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) 6/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP) DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO 7/0 - IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITÀ ACCERTAMENTO 10/0 - IMPOSTA IMMOBILI COMUNALI (IC) DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	140.000,00 0,00 140.000,00 130.000,00 0,00 10.000,00 0,00	24.749,00 24.749,00 19.253,00 5.496,00 5.496,00	24.749,00 24.749,00 19.253,00 5.496,00 5.496,00	17,68	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00				
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00				
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00				
1000000	TOTALE TITOLO 1	140.000,00	24.749,00	24.749,00	17,68	
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	384.425,40				
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00				
2000000	TOTALE TITOLO 2	384.425,40				
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni 25/0 - CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (LEGGE 27.12.2019 N. 60) 355/0 - RETTE MENSA SCUOLA MATERNA 405/0 - PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A 406/0 - PROVENTI SERVIZIO FOGNATURA - RILEVANTE AI FINI I.V.A 406/1 - PROVENTI DA FATTURE FOGNATURA COMUNALE CORRETTO - RILEVANTE AI FINI I.V.A 420/0 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI 453/0 - PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI 490/0 - FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	195.083,00 6.000,00 7.000,00 45.000,00 0,00 40.000,00 3.000,00 21.000,00 4.000,00	4.887,90 3.249,00 3.249,00 380,00 417,30 798,00 43,60	4.887,90 3.249,00 3.249,00 380,00 417,30 798,00 43,60	4.887,90 3.249,00 3.249,00 380,00 417,30 798,00 43,60	2,51
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti 350/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI 351/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	1.000,00 1.000,00 0,00	74,50 74,50	74,50 74,50	7,45	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00				
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	83.500,00				
3000000	TOTALE TITOLO 3	280.083,00	4.962,40	4.962,40	1,77	

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.493.096,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.493.096,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da	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 c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	9.000,00			

4000000	TOTALE TITOLO 4	2.502.096,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (**)	3.306.604,40	29.711,40	29.711,40	0,90
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	804.508,40	29.711,40	29.711,40	3,69
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	2.502.096,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 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
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	135.000,00 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	135.000,00	24.008,50	24.008,50	17,78
	5/0 - IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS)	125.000,00	18.512,50	18.512,50	
	6/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00			
	7/0 - IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	10.000,00	5.496,00	5.496,00	
	10/0 - IMPOSTA IMMOBILI COMUNALI (ICI) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	135.000,00	24.008,50	24.008,50	17,78
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	377.425,40			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	377.425,40			
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni 25/0 - CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (LEGGE 27.12.2019 N. 60)	185.200,00 6.000,00	4.631,40	4.631,40	2,50
	355/0 - RETTE MENSA SCUOLA MATERNA	7.000,00			
	405/0 - PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A	45.000,00	3.249,00	3.249,00	
	406/0 - PROVENTI SERVIZIO FOGNATURA - RILEVANTE AI FINI I.V.A	0,00			
	406/1 - PROVENTI DA FATTURE FOGNATURA COMUNALE CORRETTO - RILEVANTE AI FINI I.V.A	37.000,00	351,50	351,50	
	420/0 - PROVENTI SERVIZI CIMATERIALI	3.000,00	417,30	417,30	
	453/0 - PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI	15.000,00	570,00	570,00	
	490/0 - FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	4.000,00	43,60	43,60	
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti 350/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	1.000,00 1.000,00	74,50	74,50	7,45
	351/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	0,00	74,50	74,50	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	83.500,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	270.200,00	4.705,90	4.705,90	1,74

	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	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	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 c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00			

4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (**)	782.625,40	28.714,40	28.714,40	3,67
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	782.625,40	28.714,40	28.714,40	3,67
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 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
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	132.000,00 0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	132.000,00	24.008,50	24.008,50	18,19
	5/0 - IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS)	122.000,00	18.512,50	18.512,50	
	6/0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00			
	7/0 - IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	10.000,00	5.496,00	5.496,00	
	10/0 - IMPOSTA IMMOBILI COMUNALI (IC) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	132.000,00	24.008,50	24.008,50	18,19
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	349.905,90			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00 0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	349.905,90			

	ENTRATE EXTRIBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni 25/0 - CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (LEGGE 27.12.2019 N. 60) 355/0 - RETTE MENSA SCUOLA MATERNA 405/0 - PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A 406/0 - PROVENTI SERVIZIO FOGNATURA - RILEVANTE AI FINI I.V.A 406/1 - PROVENTI DA FATTURE FOGNATURA COMUNALE CORRETTO - RILEVANTE AI FINI I.V.A 420/0 - PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI 453/0 - PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI 490/0 - FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	165.980,00 6.000,00 5.000,00 37.000,00 0,00 36.280,00 2.000,00 15.000,00 4.000,00	4.631,40 3.249,00 3.249,00 351,50 417,30 570,00 43,60 74,50	4.631,40 3.249,00 351,50 417,30 570,00 43,60 74,50		2,79
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti 350/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI 351/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.000,00 1.000,00 1.000,00	74,50 74,50 74,50	74,50 74,50 74,50		3,73
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00				
3050000	Tipologia 500: Rimborси e altre entrate correnti	85.500,00				
3000000	TOTALE TITOLO 3	253.980,00	4.705,90	4.705,90		1,85
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00				
4030000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00				
4040000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00				
4050000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00 0,00				

4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00			
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	735.885,90	28.714,40	28.714,40	3,90
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	735.885,90	28.714,40	28.714,40	3,90
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00			

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2025

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
5	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS)	130.000,00	19.253,00	19.253,00
6	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
7	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	10.000,00	5.496,00	5.496,00
10	0	10101	IMPOSTA IMMOBILI COMUNALI (ICI) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
25	0	30100	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (LEGGE 27.12.2019 N. 60)	6.000,00	0,00	0,00
355	0	30100	RETTE MENSA SCUOLA MATERNA	7.000,00	0,00	0,00
405	0	30100	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A	45.000,00	3.249,00	3.249,00
406	0	30100	PROVENTI SERVIZIO FOGNATURA - RILEVANTE AI FINI I.V.A	0,00	0,00	0,00
406	1	30100	PROVENTI DA FATTURE FOGNATURA COMUNALE CORRETTO - RILEVANTE AI FINI I.V.A	40.000,00	380,00	380,00
420	0	30100	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	3.000,00	417,30	417,30
453	0	30100	PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI	21.000,00	798,00	798,00
490	0	30100	FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	4.000,00	43,60	43,60
350	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	1.000,00	74,50	74,50
351	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	267.000,00	29.711,40	29.711,40

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2026

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
5	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS)	122.000,00	18.512,50	18.512,50
6	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
7	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	10.000,00	5.496,00	5.496,00
10	0	10101	IMPOSTA IMMOBILI COMUNALI (ICI) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
25	0	30100	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (LEGGE 27.12.2019 N. 60)	6.000,00	0,00	0,00
355	0	30100	RETTE MENSA SCUOLA MATERNA	5.000,00	0,00	0,00
405	0	30100	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A	37.000,00	3.249,00	3.249,00
406	0	30100	PROVENTI SERVIZIO FOGNATURA - RILEVANTE AI FINI I.V.A	0,00	0,00	0,00
406	1	30100	PROVENTI DA FATTURE FOGNATURA COMUNALE CORRETTO - RILEVANTE AI FINI I.V.A	36.280,00	351,50	351,50
420	0	30100	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2.000,00	417,30	417,30
453	0	30100	PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI	15.000,00	570,00	570,00
490	0	30100	FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	4.000,00	43,60	43,60
350	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	1.000,00	74,50	74,50
351	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	1.000,00	0,00	0,00
			TOTALE	239.280,00	28.714,40	28.714,40

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2027

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
5	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS)	122.000,00	18.512,50	18.512,50
6	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMUP) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
7	0	10101	IMPOSTA MUNICIPALE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITA' ACCERTAMENTO	10.000,00	5.496,00	5.496,00
10	0	10101	IMPOSTA IMMOBILI COMUNALI (ICI) DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	0,00	0,00	0,00
25	0	30100	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE (LEGGE 27.12.2019 N. 60)	6.000,00	0,00	0,00
355	0	30100	RETTE MENSA SCUOLA MATERNA	5.000,00	0,00	0,00
405	0	30100	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A	37.000,00	3.249,00	3.249,00
406	0	30100	PROVENTI SERVIZIO FOGNATURA - RILEVANTE AI FINI I.V.A	0,00	0,00	0,00
406	1	30100	PROVENTI DA FATTURE FOGNATURA COMUNALE CORRETTO - RILEVANTE AI FINI I.V.A	36.280,00	351,50	351,50
420	0	30100	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	2.000,00	417,30	417,30
453	0	30100	PROVENTI DA TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI	15.000,00	570,00	570,00
490	0	30100	FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	4.000,00	43,60	43,60
350	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI	1.000,00	74,50	74,50
351	0	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	1.000,00	0,00	0,00
			TOTALE	239.280,00	28.714,40	28.714,40

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate Tributarie

TARI

Incassata direttamente dalla società in-house “Fiemme Servizi”

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2022	Accertamento 2023	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMIS/ICI	6.038,00	14.176,87	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CANONE UNICO (ex tosap e pubblività) ACCERTAMENTI	0	0			
Totale	6.038,00	14.176,87	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			5.496,00	5.496,00	5.496,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025/2027 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	140.000,00	10.000,00	135.000,00	10.000,00	135.000,00	10.000,00
1010106	Imposta municipale propria	140.000,00	<i>10.000,00</i>	135.000,00	<i>10.000,00</i>	135.000,00	<i>10.000,00</i>
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>
1000000	Totale TITOLO 1	140.000,00	10.000,00	135.000,00	10.000,00	135.000,00	10.000,00

Entrate da trasferimenti correnti

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorren- ti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorren- ti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorren- ti</i>
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	384.425,40	0,00	377.425,40	0,00	377.425,40	0,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	384.425,40	0,00	377.425,40	0,00	377.425,40	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	384.425,40	0,00	377.425,40	0,00	377.425,40	0,00

Entrate extratributarie

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizio	Entrate/proventi Previsione 2025	Spese/costi Previsione 2025	% copertura 2025
Servizio acquedotto	45.000,00	45.000,00	100%
Servizio fognatura	40.000,00	40.000,00	100%
Servizio mensa scuola Infanzia	8.200,00	7.000,00	Importo coperto da PAT gestione infanzia
Servizio cimiteriale	4.000,00	3.000,00	Comprende targhe ricordo senza costo di servizio
Affitto strutture comunali	4.000,00	3.400,00	117%
Totale	0,00	0,00	

L'organo esecutivo con deliberazione n. 48 e 49 del 12.12.2024 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale per il Servizio Idrico integrato nella misura del 100 %.

Rispetto al servizio cimiteriale con Delibera di Giunta nr. 51 del 12.12.2024 sono state approvate le tariffe del servizio cimiteriali per l'anno 2025.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro € 4.135,9

Sanzioni amministrative da codice della strada: nessun servizio di polizia municipale attivo

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	Totale	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	195.083,00	0,00	185.200,00	0,00	185.200,00	0,00
3010100	Vendita di beni	147.800,00	0,00	138.800,00	0,00	138.800,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	13.900,00	0,00	13.900,00	0,00	13.900,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.383,00	0,00	32.500,00	0,00	32.500,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi						
3030300	Altri interessi attivi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
3050200	Rimborsi in entrata	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	280.083,00	0,00	270.200,00	0,00	270.200,00	0,00

Spese per Titoli e Macroaggregati

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per “contestualmente” si intende la prima seduta di giunta successiva all’approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello.

Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI “Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione”, non è attivo per gli enti territoriali.

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024			
					PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL' ANNO 2026	PREVISIONI DELL' ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	142.783,94	previsione di di cui già impegnato *	446.144,00	401.420,00	405.420,00	405.420,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	591.176,60	544.203,94		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	previsione di di cui già impegnato *	7.700,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18.700,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	26.901,03	previsione di di cui già impegnato *	122.850,00	102.250,00	102.250,00	102.250,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	140.381,84	129.151,03		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.577,42	previsione di di cui già impegnato *	1.950,00	2.950,00	2.950,00	2.950,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.603,34	4.527,42		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.100,00	previsione di di cui già impegnato *	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.685,32	2.200,00		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	812,74	previsione di di cui già impegnato *	2.900,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.614,53	3.612,74		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	631,12	previsione di di cui già impegnato *	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.119,20	2.131,12		
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	31.628,83	previsione di di cui già impegnato *	98.250,00	105.200,00	77.200,00	77.200,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	126.993,92	136.828,83		

TOTALE MISSIONE	Trasporti e diritto alla mobilità	30.101,78	previsione di	<i>112.180,00</i>	<i>98.047,00</i>	<i>112.141,00</i>	<i>112.141,00</i>
10			<i>di cui già impegnato *</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	<i>125.780,70</i>	<i>128.148,78</i>		

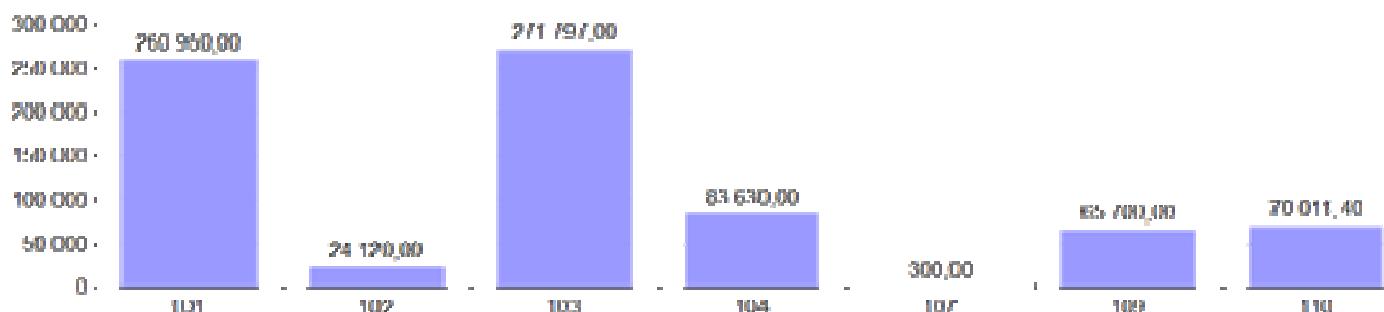
SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONE	Soccorso civile	354,40	previsione di	12.670,00	12.480,00	4.000,00	4.000,00
11			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.819,36	12.834,40		
TOTALE MISSIONE	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.326,43	previsione di	13.300,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
12			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	15.846,16	10.326,43		
TOTALE MISSIONE	Tutela della salute	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00
13			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00
14			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	12.915,00	0,00		
TOTALE MISSIONE	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di	2.950,00	3.750,00	3.750,00	3.750,00
18			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.950,00	3.750,00		
TOTALE MISSIONE	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di	70.332,67	36.011,40	32.514,40	32.514,40
20			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.228,77	2.500,00		
	TOTALE MISSIONI	237.217,69	previsione di	893.826,67	776.508,40	754.625,40	754.625,40
			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.097.814,74	980.214,69		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	237.217,69	previsione di	893.826,67	776.508,40	754.625,40	754.625,40
			<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.097.814,74	980.214,69		

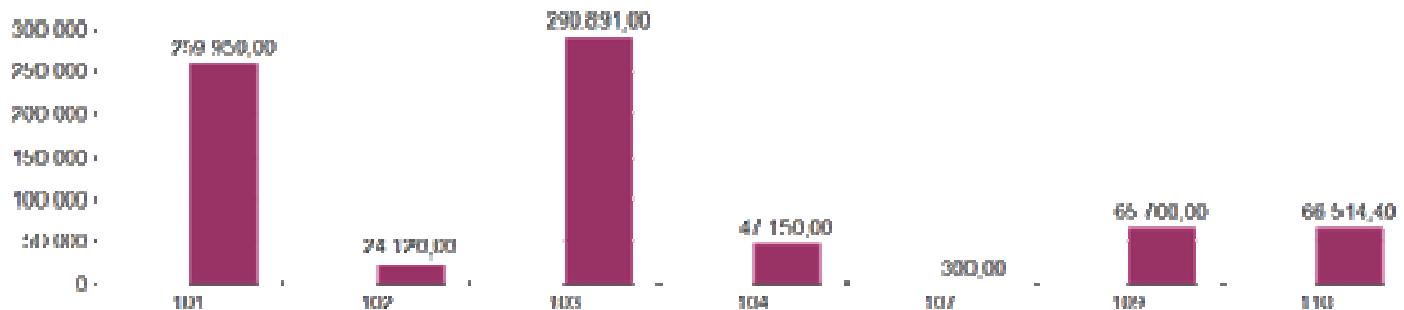
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	260.950,00	800,00	259.950,00	800,00	259.950,00	800,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	24.120,00	0,00	24.120,00	0,00	24.120,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	271.797,00	15.000,00	290.891,00	22.000,00	290.891,00	22.000,00
104	Trasferimenti correnti	83.630,00	1.600,00	47.150,00	1.600,00	47.150,00	1.600,00
107	Interessi passivi	300,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	65.700,00	1.000,00	65.700,00	1.000,00	65.700,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	70.011,40	0,00	66.514,40	0,00	66.514,40	0,00
	TOTALE TITOLO 1	776.508,40	18.400,00	754.625,40	25.400,00	754.625,40	25.400,00
	TOTALE	776.508,40	18.400,00	754.625,40	25.400,00	754.625,40	25.400,00

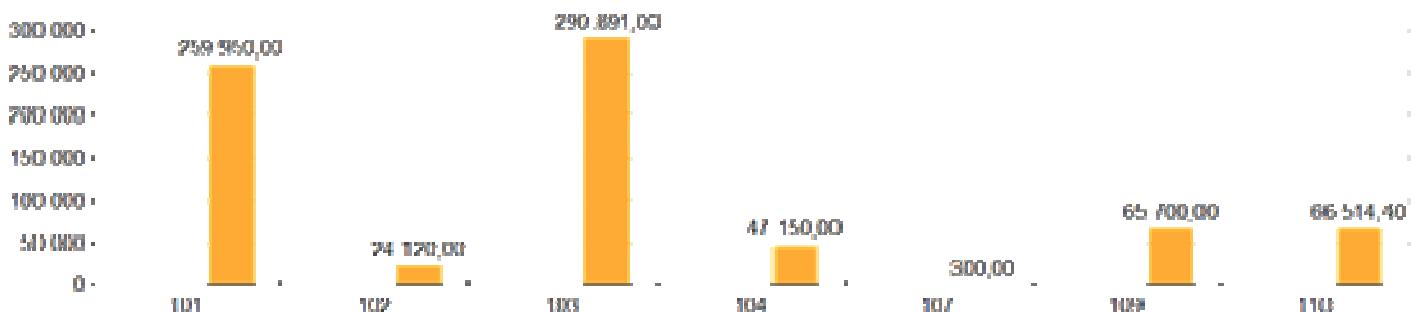
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2027



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	114.550,00	12.420,00	162.000,00	16.050,00	0,00	0,00	300,00	0,00	65.700,00	30.400,00	401.420,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	60.950,00	4.600,00	32.300,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	102.250,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	1.500,00	1.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	2.000,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	47.900,00	3.200,00	11.500,00	41.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	105.200,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	37.550,00	3.900,00	52.997,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	98.047,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	4.000,00	8.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.480,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	4.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	3.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.750,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.011,40	36.011,40
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	260.950,00	24.120,00	271.797,00	83.630,00	0,00	0,00	300,00	0,00	65.700,00	70.011,40	776.508,40

SPESA DI PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa o non supero delle unità a disposizione o in esubero rispetto alla comunicazione della Provincia Autonoma di Trento

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Spese macroaggregato 101	260.950,00	259.950,00	259.950,00
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	18.600,00	18.600,00	18.600,00
(+) rimborso spese personale convenzionato	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
(-) rimborso spese personale convenzionato	€ 58.000,00	€ 58.000,00	€ 58.000,00
Totale spese di personale (A)	281.550,00	280.550,00	280.550,00

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	% alla spesa corrente
2023	€ 10.892,38	0%
2024	€ 1.320,00	0%
2025	€ 5.000,00	0%
2026	€ 0,00	0%
2027	€ 0,00	0%

La legge di bilancio per l'anno 2017 prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

Spese in conto capitale

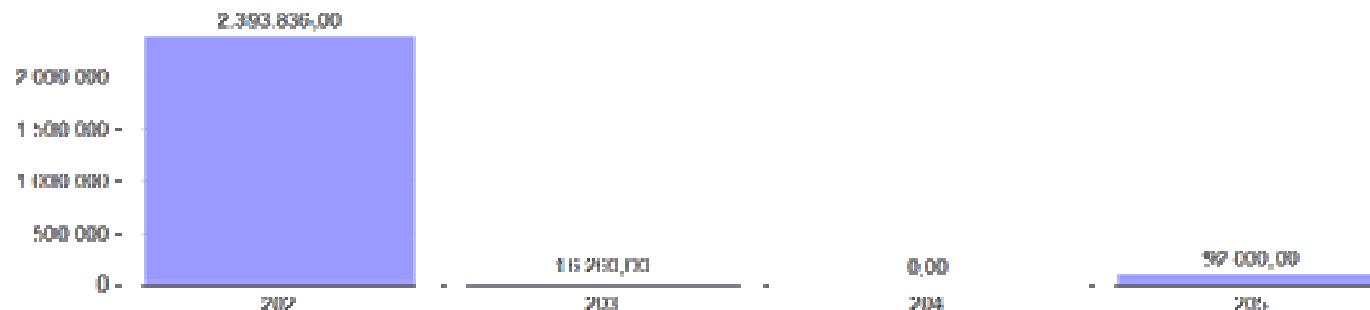
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	42.159,72	previsione di di cui già impegnato *	215.210,85	129.928,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	284.396,05	172.087,72		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	previsione di di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.471,50	0,00		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	previsione di di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.331,40	previsione di di cui già impegnato *	25.000,00	5.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	33.180,10	10.331,40		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.411,41	previsione di di cui già impegnato *	10.000,00	25.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	46.250,39	40.411,41		
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	299.005,06	previsione di di cui già impegnato *	640.228,90	1.708.500,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	826.641,70	2.007.505,06		
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	277.625,24	previsione di di cui già impegnato *	1.444.611,14	618.408,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.530.519,08	896.033,24		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	previsione di di cui già impegnato *	5.510,00	8.260,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	52.297,55	8.260,00		

TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.091,90	previsione di <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	30.000,00 0,00 30.000,00	0,00 0,00 1.091,90	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	99,00	previsione di <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	7.000,00 0,00 14.000,00	7.000,00 0,00 7.099,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.452,65	previsione di <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	0,00 0,00 1.452,65	0,00 0,00 1.452,65	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONI		642.176,38	previsione di <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	2.377.560,89 0,00 2.824.209,02	2.502.096,00 0,00 3.144.272,38	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		642.176,38	previsione di <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	2.377.560,89 0,00 2.824.209,02	2.502.096,00 0,00 3.144.272,38	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
202	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.393.836,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	16.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	92.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	2.502.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.502.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026

0 -	0,00	0,00	0,00	0,00
	2007	2008	2009	2010

Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2027

0 -	0,00	0,00	0,00	0,00
	2007	2008	2009	2010

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	36.928,00	1.000,00	0,00	92.000,00	129.928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	1.708.500,00	0,00	0,00	0,00	1.708.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	618.408,00	0,00	0,00	0,00	618.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	8.260,00	0,00	0,00	8.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 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	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	2.393.836,00	16.260,00	0,00	92.000,00	2.502.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limite d'Indebitamento

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	155.250,00	145.500,00	132.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	372.646,82	364.099,90	349.905,90
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	259.635,50	376.520,00	253.980,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		787.532,32	886.119,90	735.885,90
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	78.753,23	88.611,99	73.588,59
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati	(-)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		77.753,23	87.611,99	72.588,59
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	193.252,48	165.996,29	140.627,72
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		193.252,48	165.996,29	140.627,72
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

Elenco partecipazioni

Codice fiscale società	Denominazione società	TIPOLOGIA	% Quota di partecipazione	POSSESSO		ESITO RICOGNIZIONE 31.12.2023
				quantità	valore	
01901280220	AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VALLE DI FIEMME SOC. CONSORTILE A RESP. LIMITATA	DIRETTA	0,480%		€ 795,00	MANTENIMENTO senza interventi
01885090223	FIEMME SERVIZI S.P.A.	DIRETTA	2,450%	2.940	€ 2.940,00	MANTENIMENTO senza interventi
00990320228	TRENTINO DIGITALE SPA	DIRETTA	0,0023%	183	€ 183,00	MANTENIMENTO senza interventi
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	DIRETTA	0,0059%	59	€ 59,00	MANTENIMENTO senza interventi
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTO	DIRETTA	0,540%			MANTENIMENTO senza interventi
	00107860223 - Banca per il Trentino Alto Adige	INDIRETTA	Quota detenuta dalla Tramite nella società : 0,045%			dismissione a titolo oneroso entro il 30.06.2025
	00110640224 - Federazione trentina della cooperazione soc. coop.	INDIRETTA	Quota detenuta dalla Tramite nella società : 0,132%			MANTENIMENTO senza interventi
	01932800228 - Set distribuzione spa	INDIRETTA	Quota detenuta dalla Tramite nella società : 0,046%			MANTENIMENTO senza interventi

Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015.

In rapporto dal dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2025/2027.

Denominazione Ente: COMUNE DI CAPRIANA - PROVINCIA DI TRENTO					
				Allegato 1-A	
PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO					
Bilancio di Previsione esercizi 2025,2026 e 2027				approvato il	
Indicatori Sintetici					
TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2025	2026	2027
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "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)	38,78%	39,73%	39,73%
2	Entrate correnti				
2.1	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)	93,33%	95,94%	95,94%
2.2	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)	68,32%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti 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 competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	49,59%	50,98%	50,98%

2. 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)	33,37%		
3	Spese di personale				
3. 1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	37,98%	38,94%	38,94%
3. 2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		4,28%	3,94%	3,94%
3. 3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (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)	0,56%	0,57%	0,57%
3. 4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	483,22	481,52	481,52
4	Esterrializzazione dei servizi				
4. 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	4,98%	6,78%	6,78%
5	Interessi passivi				
5. 1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,04%	0,04%	0,04%
5. 2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di	0,00%	0,00%	0,00%

		competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"			
5.3	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%
6	Investimenti				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	73,51%	0,00%	0,00%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	4.078,09	0,00	0,00
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	27,70	0,00	0,00
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- e 2.3 -Contributi agli investimenti- al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	4.105,79	0,00	0,00
6.5	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%	0,00%	0,00%
6.6	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%
6.7	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 escusione 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%
7	Debiti non finanziari				

7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento 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-)	100,00%		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi 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%		
8	Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	9,69%	11,31%	12,70%
8.2	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	3,52%	3,62%	3,62%
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	492,01	421,80	375,56
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00%		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%		

9. 3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00%		
9. 4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	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)			
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)			
10. .3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00%	0,00%	0,00%
11	Fondo pluriennale vincolato				
11. .1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato 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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	0,00%	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 per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	61,78%	63,50%	63,50%
12. .2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	64,00%	65,86%	65,86%

						Allegato 1-B	
PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO							
Bilancio di Previsione esercizi 2025,2026 e 2027						approvato il	
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione							
Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3,11%	6,82%	6,82%	6,97%	100,00%	68,33%
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3,11%	6,82%	6,82%	6,97%	100,00%	68,33%
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8,54%	19,07%	19,07%	15,85%	100,00%	81,59%
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	8,54%	19,07%	19,07%	15,85%	100,00%	81,59%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						

30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,33%	9,36%	9,36%	8,64%	100,00%	79,29%
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,02%	0,05%	0,05%	0,01%	100,00%	54,84%
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01%	0,03%	0,03%	0,00%	100,00%	100,00%
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,85%	4,22%	4,22%	2,36%	100,00%	39,14%
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	6,22%	13,65%	13,65%	11,01%	100,00%	68,60%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	55,36%	0,00%	0,00%	38,82%	100,00%	46,09%
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,09%	0,00%	6,67%
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,20%	0,00%	0,00%	2,14%	100,00%	53,03%
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	55,56%	0,00%	0,00%	41,05%	100,00%	45,65%
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,66%	15,15%	15,15%	7,22%	100,00%	100,00%
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,66%	15,15%	15,15%	7,22%	100,00%	100,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	18,92%	43,04%	43,04%	16,85%	100,00%	79,59%
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,00%	2,27%	2,27%	1,04%	100,00%	89,04%
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	19,92%	45,31%	45,31%	17,90%	100,00%	80,15%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	61,37%

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202520262027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)										
			ESERCIZIO		2025	ESERCIZIO	2026	ESERCIZIO	2027	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 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 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: 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 cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)												
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	3,27%	0,00%	100,00%	2,88%	0,00%	2,88%	0,00%	5,50%	0,00%	69,18%								
	02	Segreteria generale	1,95%	0,00%	100,00%	3,42%	0,00%	3,42%	0,00%	2,53%	0,00%	85,12%								
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,59%	0,00%	100,00%	5,90%	0,00%	5,90%	0,00%	4,45%	0,00%	66,48%								
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,59%	0,00%	100,00%	1,34%	0,00%	1,34%	0,00%	1,34%	0,00%	61,16%								
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,73%	0,00%	100,00%	3,29%	0,00%	3,29%	0,00%	9,05%	10,60%	76,99%								
	06	Ufficio tecnico	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%								
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,68%	0,00%	100,00%	1,51%	0,00%	1,51%	0,00%	1,10%	0,00%	94,68%								
	08	Statistica e sistemi informativi	0,50%	0,00%	100,00%	1,13%	0,00%	1,13%	0,00%	0,79%	0,00%	89,08%								
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%								

	10	Risorse umane	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	11	Altri servizi generali	0,49%	0,00%	100,00%	1,01%	0,00%	1,01%	0,00%	0,63%	0,00%	56,46%
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		11,80%	0,00%	100,00%	20,48%	0,00%	20,48%	0,00%	25,38%	10,60%	73,83%
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,25%	0,00%	34,00%
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,25%	0,00%	34,00%
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	1,86%	0,00%	100,00%	4,24%	0,00%	4,24%	0,00%	3,43%	0,00%	90,44%
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,41%	0,00%	100,00%	0,93%	0,00%	0,93%	0,00%	0,76%	0,00%	61,82%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		2,27%	0,00%	100,00%	5,17%	0,00%	5,17%	0,00%	4,19%	0,00%	83,21%
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni di interesse storico	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Attività culturali e interventi	0,07%	0,00%	100,00%	0,15%	0,00%	0,15%	0,00%	0,21%	0,00%	60,24%

beni e delle attività culturali		diversi nel settore culturale										
		<i>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	0,07%	0,00%	100,00%	0,15%	0,00%	0,15%	0,00%	0,21%	0,00%	60,24%
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,14%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,06%	0,00%	0,84%	0,63%	67,74%
	02	Giovani	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
		<i>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</i>	0,14%	0,00%	100,00%	0,06%	0,00%	0,06%	0,00%	0,84%	0,63%	67,74%
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,06%	0,00%	100,00%	0,14%	0,00%	0,14%	0,00%	0,07%	0,00%	27,50%
		<i>Totale Missione 07 Turismo</i>	0,06%	0,00%	100,00%	0,14%	0,00%	0,14%	0,00%	0,07%	0,00%	27,50%
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,56%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,57%	0,00%	4,11%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,03%	0,00%	100,00%	0,08%	0,00%	0,08%	0,00%	0,04%	0,00%	0,00%
		<i>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	0,59%	0,00%	100,00%	0,08%	0,00%	0,08%	0,00%	0,61%	0,00%	3,86%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	15,37%	0,00%	100,00%	0,61%	0,00%	0,61%	0,00%	12,34%	8,02%	57,94%
	03	Rifiuti	0,02%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,06%	0,00%	100,00%
	04	Servizio idrico integrato	20,62%	0,00%	100,00%	0,66%	0,00%	0,66%	0,00%	2,96%	15,60%	47,70%

dell'ambiente	05	Arearie protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	4,27%	0,00%	100,00%	2,63%	0,00%	2,63%	0,00%	3,70%	12,28%	83,94%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	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%	0,00%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		40,27%	0,00%	100,00%	3,90%	0,00%	3,90%	0,00%	19,05%	35,91%	59,81%
	01	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,53%	0,00%	15,00%
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico locale	0,04%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,10%	0,00%	0,06%	0,00%	0,00%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	15,86%	0,00%	100,00%	5,56%	0,00%	5,56%	0,00%	18,79%	52,86%	78,39%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		15,91%	0,00%	100,00%	5,66%	0,00%	5,66%	0,00%	19,37%	52,86%	73,83%
	01	Sistema di protezione civile	0,46%	0,00%	100,00%	0,20%	0,00%	0,20%	0,00%	0,61%	0,00%	15,09%
Missione 11 Soccorso civile	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,46%	0,00%	100,00%	0,20%	0,00%	0,20%	0,00%	0,61%	0,00%	15,09%
	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,10%	0,00%	100,00%	0,23%	0,00%	0,23%	0,00%	0,14%	0,00%	59,54%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e	02	Interventi per la disabilità	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	100,00%

famiglia	03	Interventi per gli anziani	0,01%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,24%	0,00%	90,50%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Interventi per le famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,47%	0,00%	33,33%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,09%	0,00%	100,00%	0,20%	0,00%	0,20%	0,00%	0,03%	0,00%	100,00%
	<i>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		0,20%	0,00%	100,00%	0,45%	0,00%	0,45%	0,00%	0,90%	0,00%	45,06%
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,79%	0,00%	43,20%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	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 competitività		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,79%	0,00%	43,20%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	gno all'occupazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 16 Agricoltur	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,16%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,40%	0,00%	43,87%

a, politiche agroalim entari e pesca	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		0,16%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,40%	0,00%	43,87%
Missione 17 Energia e diversific azione delle fonti energeti che	01	Fonti energetiche	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,80%	0,00%	86,70%
	<i>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,80%	0,00%	86,70%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomi e territorial i e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,08%	0,00%	100,00%	0,19%	0,00%	0,19%	0,00%	0,13%	0,00%	78,69%
	<i>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>		0,08%	0,00%	100,00%	0,19%	0,00%	0,19%	0,00%	0,13%	0,00%	78,69%
Missione 19 Relazioni internazi onali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accanton amenti	01	Fondo di riserva	0,14%	0,00%	39,68%	0,19%	0,00%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,66%	0,00%	0,00%	1,45%	0,00%	1,45%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>		0,80%	0,00%	6,94%	1,64%	0,00%	1,64%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,62%	0,00%	100,00%	1,41%	0,00%	1,41%	0,00%	1,81%	0,00%	75,58%
	Totale Missione 50 Debito pubblico		0,62%	0,00%	100,00%	1,41%	0,00%	1,41%	0,00%	1,81%	0,00%	75,58%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	6,66%	0,00%	100,00%	15,15%	0,00%	15,15%	0,00%	7,07%	0,00%	100,00%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		6,66%	0,00%	100,00%	15,15%	0,00%	15,15%	0,00%	7,07%	0,00%	100,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	19,92%	0,00%	100,00%	45,31%	0,00%	45,31%	0,00%	17,52%	0,00%	75,41%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		19,92%	0,00%	100,00%	45,31%	0,00%	45,31%	0,00%	17,52%	0,00%	75,41%