



N° PAP-04534-2024

Il presente atto viene affisso all'Albo
Pretorio on-line
dal 20/12/2024 al 04/01/2025

L'incaricato della pubblicazione
MICHELA DI SALVATORE

Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 160/2024 del 18/12/2024

OGGETTO: Schemi del Bilancio di previsione 2025-2027 e nota integrativa

Il giorno 18/12/2024 alle ore 12:30, in Ercolano e nella sede del Palazzo Comunale, si è riunita la Giunta Comunale in modalità mista, per l'approvazione della proposta di deliberazione di cui all'oggetto.

CIRO BUONAJUTO
LUIGI LUCIANI
GIOACCHINO ACAMPORA
MARIARCA CASCONI
ANNA GIULIANO
LUCIO PERONE
CARMELINA SAULINO
NUNZIO SPINA

| PRESENTI | ASSENTI |
|----------|---------|
| P | |
| P* | |
| P | |
| P | |
| P | |
| P | |
| P | |
| P | |

*presente da remoto in collegamento videoconferenza

Presenti: 8 Assenti: 0

Assiste: LUIGI VOSA - Segretario Generale

Presiede: CIRO BUONAJUTO - Sindaco

Identificati "a video" i partecipanti collegati telematicamente da parte del Segretario Comunale, attestato sempre da quest'ultimo che la qualità del segnale permette di udire in modo chiaro e distinto la voce di ogni partecipante ed accertato che tutti i componenti presenti hanno dichiarato espressamente che il collegamento internet assicura una qualità sufficiente per comprendere gli interventi del relatore e degli altri partecipanti alla seduta.

Verificato il numero legale, CIRO BUONAJUTO - Sindaco, invita a deliberare sulla proposta di deliberazione all'oggetto, sulla quale i Dirigenti dei servizi interessati hanno espresso i pareri richiesti ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267.

Esito: Approvata con immediata esecutività



LA GIUNTA

- VISTA la proposta di deliberazione sopra riportata avente ad oggetto: “Schemi del Bilancio di previsione 2025-2027 e nota integrativa.”
- ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile (se dovuto), resi ai sensi dell’art. 49 D.Lgs. n. 267/2000;
- DATO ATTO che con la sottoscrizione del presente verbale da parte del Segretario verbalizzante, salvo non risultino espresse osservazioni in merito, è attestata la conformità alle leggi dell'azione amministrativa, ai sensi e nei limiti dell'art. 50 comma 2 dello Statuto;
- RITENUTO di dover procedere in merito;
- CON VOTI unanimi favorevolmente espressi resi nei modi e nei termini di legge;

DELIBERA

- 1) Di approvare la sopra riportata proposta di deliberazione avente ad oggetto: “Schemi del Bilancio di previsione 2025-2027 e nota integrativa.”
- 2) Di dichiarare la presente deliberazione urgente e previa apposita e distinta votazione, con voto favorevole unanime, immediatamente eseguibile ai sensi dell’art. 134 comma 4 del D.Lgs 267/2000.



CITTÀ DI ERCOLANO

(Città Metropolitana di Napoli)

Settore IV – Risorse e patrimonio

Istruttore: dott.ssa Laura Cislaghi

Dirigente: dott.ssa Paola Tallarino

Proponente: Assessore Programmazione Finanziaria-Entrate e Politiche di Bilancio - avv. Lucio Perone

Oggetto: Schemi del Bilancio di previsione 2025-2027 e nota integrativa.

Relazione istruttoria

Premesso che

- l'art. 174 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, attribuisce alla Giunta comunale il compito di predisporre lo schema di bilancio annuale e i relativi allegati;
- l'art. 151 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, fissa al 31 dicembre il termine per l'approvazione, da parte del Consiglio, del bilancio di previsione e dei suoi allegati e che prevede che il termine possa essere differito con decreto del Ministro dell'Interno;
- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 fissa i principi dell'ordinamento istituzionale, finanziario e contabile degli enti locali;
- con il D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118, emanato in attuazione degli articoli 1 della Legge 5 maggio 2009 n.42 e recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi" è stata approvata la riforma della contabilità degli enti territoriali;
- il D. Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, a completamento del quadro normativo di riferimento, ha modificato ed integrato il D.Lgs. n. 118/2011 recependo gli esiti della sperimentazione e il D. Lgs. n. 267/2000, al fine di rendere coerente l'ordinamento contabile degli enti locali alle nuove regole della contabilità.

Considerato che con delibera di Giunta comunale n. 143 del 05/12/2024 ad oggetto "Approvazione dei dati di Pre-consuntivo 2024-Risultato di amministrazione presunto" si è verificata la possibilità di applicare l'avanzo presunto di amministrazione nei limiti della quota di

disavanzo da ripianare nell'esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 1 comma 898 legge 145/2018.

Lo schema di Bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, presenta le seguenti risultanze:

| ENTRATA | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1 | 41.647.430,60 | 40.447.430,60 | 40.447.430,60 |
| Titolo 2 | 4.864.917,36 | 2.662.025,70 | 2.277.025,70 |
| Titolo 3 | 6.479.500,00 | 6.479.500,00 | 6.389.500,00 |
| Titolo 4 | 13.393.239,39 | 32.891.907,22 | 6.379.186,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 3.455.081,04 | 1.665.000,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| Applicazione Avanzo presunto di Amministrazione | 1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale | | | |
| Totale | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |
| SPESA | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
| Titolo 1 | 52.062.827,38 | 46.910.528,06 | 46.406.372,61 |
| Titolo 2 | 16.948.320,43 | 34.656.907,22 | 6.479.186,00 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 829.020,58 | 855.771,65 | 883.095,21 |
| Titolo 5 | 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| Disavanzo di Amministrazione | 1.709.406,59 | 1.722.656,59 | 1.724.488,48 |
| Totale | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |

Inoltre:

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 18/03/2021 adottata ai sensi dell'articolo 243 – bis del TUEL, è stato approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale che ha pertanto determinato le linee programmatiche anche per il periodo 2024/2026;
- con deliberazione 10/2023/PRRSP del 06/02/2023 assunta al P.G. 8165 del 07/02/2023. La Corte dei conti – Sezione Regionale per la Campania ha approvato il suddetto Piano;

- con deliberazione della Giunta comunale n. 122 del 12/11/2024 è stato determinato il tasso di copertura in percentuale dei servizi a domanda individuale per il 2025;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 108 del 16/10/2024 è stata destinata la quota dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada, come previsto dall'art. 208, comma 4 del D. Lgs. 285/92;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 106 del 08/10/2024 sono stati adottati il Programma triennale dei lavori pubblici 2025-2026-2027 e l'elenco annuale per il 2025 ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs n. 36/2023;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 146 del 06/12/2024 è stato approvato il Piano triennale degli acquisti di beni e servizi 2025-2026-2027 ai sensi dell'art. 37, del D.Lgs 36/2023;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 148 del 10/12/2024 è stata approvata la "Ricognizione delle eccedenze di personale (Art. 33, D.Lgs. n. 165/2001)-2024";
- l'indirizzo internet di pubblicazione dei documenti previsti dal D. Lgs. 118/2011 è il seguente: www.comune.ercolano.na.it/trasparenza - "sezione bilanci";

Si segnala che è in fase di predisposizione il Piano triennale del fabbisogno del personale 2025-2027.

Il bilancio di previsione, inoltre, prevede lo stanziamento di € 245.000,00 per il Fondo di Riserva, come disposto dall'art. 166 comma 2-ter del D. Lgs. 267/2000 come modificato dal D.L. 174 del 10/10/2012.

Si rende la presente istruttoria evidenziando che il presente Documento sarà sottoposto successivamente al parere dei Revisori dei Conti, a supporto delle successiva proposta di delibera di Consiglio comunale.

Si attesta:

- che l'adozione del presente atto avviene nel pieno rispetto della regolarità e correttezza amministrativa;
- che l'istruttoria compiuta e i documenti citati sono detenuti dall'ufficio;

Il funzionario

dott.ssa Laura Cislaghi

IL DIRIGENTE

- Letta l'istruttoria di cui innanzi;
- Visto lo schema di bilancio annuale di previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027;
- Vista la normativa richiamata in istruttoria.

PROPONE ALLA GIUNTA COMUNALE

- 1) **Di approvare** e fare propria la presente proposta di deliberazione;
- 2) **Di approvare** lo schema del Bilancio di previsione 2025-2027, le cui risultanze finali sono sintetizzate nello schema di seguito riportato, dando atto che lo stesso assume pieno valore giuridico, anche con riferimento alla funzione autorizzatoria:

| ENTRATA | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 1 | 41.647.430,60 | 40.447.430,60 | 40.447.430,60 |
| Titolo 2 | 4.864.917,36 | 2.662.025,70 | 2.277.025,70 |
| Titolo 3 | 6.479.500,00 | 6.479.500,00 | 6.389.500,00 |
| Titolo 4 | 13.393.239,39 | 32.891.907,22 | 6.379.186,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 3.455.081,04 | 1.665.000,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| Applicazione Avanzo presunto di Amministrazione | 1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale | | | |
| Totale | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |
| SPESA | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
| Titolo 1 | 52.062.827,38 | 46.910.528,06 | 46.406.372,61 |
| Titolo 2 | 16.948.320,43 | 34.656.907,22 | 6.479.186,00 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 829.020,58 | 855.771,65 | 883.095,21 |
| Titolo 5 | 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| Disavanzo di Amministrazione | 1.709.406,59 | 1.722.656,59 | 1.724.488,48 |
| Totale | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |

- 3) **Di prendere atto** che le previsioni contenute nel bilancio 2025-2027 rispettano l'equilibrio finale previsto dalla vigente normativa, come è dimostrato nei prospetti allegati previsti dall'articolo 11, comma 3 del Decreto legislativo n. 118/2011;
- 4) **Dare atto**, altresì, che il P.E.G. sarà deliberato con successivo atto dell'organo esecutivo, ai sensi degli artt. 169 e 177 del TUEL;
- 5) **Di sottoporre** il presente provvedimento ed i documenti ad esso allegati al Collegio dei Revisori dei Conti per l'acquisizione del competente parere, ai sensi dell'art. 239 comma 2 lettera b) del D. Lgs 267/2000;
- 6) **Di assumere** la presente quale proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale al fine della sua approvazione.

Il Dirigente del Settore IV

dott.ssa Paola Tallarino

COMUNE DI ERCOLANO



BILANCIO DI PREVISIONE

PERIODO 2025 - 2027

Allegato n.9 D.Lgs 118/2011

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Allegato n.9 - Bilancio di previsione Quadro Riassuntivo

Allegato n.9 - Bilancio di previsione Equilibri di Bilancio

Allegato n.9a - Risultato presunto di amministrazione

Allegato n.9b - Fondo pluriennale vincolato

Allegato n.9c - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Allegato n.9d - Limiti di indebitamento

Allegato n.9e - Utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali

Allegato n.9f - Spese per funzioni delegate dalle regioni

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

PERIODO 2025 - 2027

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

PERIODO 2025 - 2027

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|---------------------|--|--|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | | previsione di competenza | 865.418,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | | previsione di competenza | 4.466.203,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1) | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2) | | previsione di competenza | 663.670,85 | 1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) | | previsione di competenza | 0,00 | 1.709.406,59 | | |
| | - di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidita' | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO | | previsione di cassa | 10.684.698,89 | 7.343.665,50 | | |
| TITOLO 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati | 28.685.473,18 | previsione di competenza | 29.041.266,73 | 29.081.037,00 | 27.881.037,00 | 27.881.037,00 |
| | | | previsione di cassa | 50.088.342,82 | 57.766.510,18 | | |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 15.152,63 | previsione di competenza | 12.564.650,62 | 12.566.393,60 | 12.566.393,60 | 12.566.393,60 |
| | | | previsione di cassa | 12.579.803,25 | 12.581.546,23 | | |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 10000 | TOTALE TITOLO 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 28.700.625,81 | previsione di competenza | 41.605.917,35 | 41.647.430,60 | 40.447.430,60 | 40.447.430,60 |
| | | | previsione di cassa | 62.668.146,07 | 70.348.056,41 | | |
| TITOLO 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 5.383.711,95 | previsione di competenza | 7.229.156,43 | 4.580.917,36 | 2.378.025,70 | 1.993.025,70 |
| | | | previsione di cassa | 12.312.642,41 | 9.964.629,31 | | |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie | 0,00 | previsione di competenza | 170.970,00 | 284.000,00 | 284.000,00 | 284.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 170.970,00 | 284.000,00 | | |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|---------------------|---|--|---|--|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | |
| 20104 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 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 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20000 | TOTALE TITOLO 2-Trasferimenti correnti | 5.383.711,95 | previsione di competenza previsione di cassa | 7.400.126,43 12.483.612,41 | 4.864.917,36 10.248.629,31 | 2.662.025,70 | 2.277.025,70 |
| TITOLO 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 982.713,18 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.988.580,70 3.795.347,56 | 3.785.500,00 4.768.213,18 | 3.785.500,00 | 3.695.500,00 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 3.438.763,99 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.137.085,10 4.267.145,25 | 1.332.000,00 4.770.763,99 | 1.332.000,00 | 1.332.000,00 |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.236.607,02 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.378.183,72 2.557.520,11 | 1.362.000,00 2.598.607,02 | 1.362.000,00 | 1.362.000,00 |
| 30000 | TOTALE TITOLO 3-Entrate extratributarie | 5.658.084,19 | previsione di competenza previsione di cassa | 5.503.849,52 10.620.012,92 | 6.479.500,00 12.137.584,19 | 6.479.500,00 | 6.389.500,00 |
| TITOLO 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | | | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 72.890,22 | previsione di competenza previsione di cassa | 210.000,00 242.912,35 | 210.000,00 282.890,22 | 0,00 | 0,00 |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 34.292.741,13 | previsione di competenza previsione di cassa | 69.489.878,01 82.200.559,69 | 13.013.239,39 47.305.980,52 | 32.771.907,22 | 6.259.186,00 |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 28.770,84 | previsione di competenza previsione di cassa | 124.500,00 146.290,18 | 120.000,00 148.770,84 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 829,50 | previsione di competenza previsione di cassa | 50.000,00 50.829,50 | 50.000,00 50.829,50 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|---------------------|--|--|---|--|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | |
| 40000 | TOTALE TITOLO 4-Entrate in conto capitale | 34.395.231,69 | previsione di competenza previsione di cassa | 69.874.378,01 82.640.591,72 | 13.393.239,39 47.788.471,08 | 32.891.907,22 | 6.379.186,00 |
| TITOLO 5 | <i>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</i> | | | | | | |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50200 | Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50300 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 9.842.286,88 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.947.918,62 13.390.636,93 | 0,00 9.842.286,88 | 0,00 | 0,00 |
| 50000 | TOTALE TITOLO 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 9.842.286,88 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.947.918,62 13.390.636,93 | 0,00 9.842.286,88 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | | | | |
| 60100 | Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60200 | Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60300 | Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 374.773,66 | previsione di competenza previsione di cassa | 5.076.094,88 5.450.868,54 | 3.455.081,04 3.829.854,70 | 1.665.000,00 | 0,00 |
| 60400 | Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60000 | TOTALE TITOLO 6-Accensione prestiti | 374.773,66 | previsione di competenza previsione di cassa | 5.076.094,88 5.450.868,54 | 3.455.081,04 3.829.854,70 | 1.665.000,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 17.478.731,09 17.478.731,09 | 17.478.731,09 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| 70000 | TOTALE TITOLO 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 17.478.731,09 17.478.731,09 | 17.478.731,09 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|---------------------|--|--|--------------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 439.903,00 | previsione di competenza | 45.546.000,00 | 45.556.000,00 | 45.556.000,00 | 45.556.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 45.969.804,57 | 45.995.903,00 | | |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 337.002,92 | previsione di competenza | 9.603.360,00 | 9.603.360,00 | 9.603.360,00 | 9.603.360,00 |
| | | | previsione di cassa | 9.823.246,76 | 9.940.362,92 | | |
| 90000 | TOTALE TITOLO 9-Entrate per conto terzi e partite di giro | 776.905,92 | previsione di competenza | 55.149.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| | | | previsione di cassa | 55.793.051,33 | 55.936.265,92 | | |
| | TOTALE TITOLI | 85.131.620,10 | previsione di competenza | 205.036.375,90 | 142.478.259,48 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |
| | | | previsione di cassa | 260.525.651,01 | 227.609.879,58 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 85.131.620,10 | previsione di competenza | 211.031.668,67 | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |
| | | | previsione di cassa | 271.210.349,90 | 234.953.545,08 | | |

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

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

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

PERIODO 2025 - 2027

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|--|--|---|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1) | | 663.670,85 | 1.709.406,59 | 1.722.656,59 | 1.724.488,48 |
| MISSIONE 01 | <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> | | | | | |
| 0101 | Programma 01 Organi istituzionali | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 183.552,89 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 1.863.733,52 81.787,35 0,00 | 1.440.790,00 40.592,62 0,00 | 1.583.290,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 125.777,79 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 932.018,43 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Organi istituzionali | 309.330,68 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 2.795.751,95 81.787,35 0,00 | 1.440.790,00 40.592,62 0,00 | 1.583.290,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 3.019.641,51 | 1.750.120,68 | |
| 0102 | Programma 02 Segreteria generale | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 954.759,05 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 4.077.531,41 1.064.733,54 0,00 | 3.481.977,17 183.477,01 0,00 | 3.395.977,17 2.217,30 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 503.449,55 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 2.374.206,46 0,00 0,00 | 170.000,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 02 Segreteria generale | 1.458.208,60 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 6.451.737,87 1.064.733,54 0,00 | 3.651.977,17 183.477,01 0,00 | 3.445.977,17 2.217,30 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 8.110.264,44 | 5.110.185,77 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|--|--|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| 0103 | Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 328.926,72 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 1.969.114,00 411.516,96 0,00 | 1.936.494,93 389.718,25 0,00 | 1.887.921,59 290.425,50 0,00 | 1.763.541,31 290.425,50 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 2.947.918,62 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 328.926,72 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 4.917.032,62 411.516,96 0,00 | 1.936.494,93 389.718,25 0,00 | 1.887.921,59 290.425,50 0,00 | 1.763.541,31 290.425,50 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 2.325.236,89 | 2.265.421,65 | | |
| | | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | previsione di competenza | 2.947.918,62 | 0,00 | | |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | | |
| | | previsione di cassa | 2.947.918,62 | 0,00 | | | |
| | | previsione di competenza | 4.917.032,62 | 1.936.494,93 | 1.887.921,59 | 1.763.541,31 | |
| | | di cui già impegnato* | 411.516,96 | 389.718,25 | 290.425,50 | | |
| | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | previsione di cassa | 5.273.155,51 | 2.265.421,65 | | | |
| 0104 | Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 504.356,97 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 1.174.314,25 600.000,00 0,00 | 857.957,00 713.024,00 0,00 | 972.957,00 713.024,00 0,00 | 972.957,00 713.024,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.427.916,89 | 1.362.313,97 | | |
| | | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | di cui già impegnato* | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | | |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|---|---|---|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | | |
| 0105 | Totale Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 504.356,97 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.174.314,25 600.000,00 0,00 1.427.916,89 | 857.957,00 600.000,00 0,00 1.362.313,97 | 972.957,00 713.024,00 0,00 0,00 | 972.957,00 713.024,00 0,00 0,00 | |
| | Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 7.731.765,36 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 16.813.793,42 0,00 0,00 21.320.063,63 | 5.640.799,78 0,00 0,00 13.372.565,14 | 4.448.253,39 0,00 0,00 0,00 | 120.000,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7.731.765,36 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 16.813.793,42 0,00 0,00 21.320.063,63 | 5.640.799,78 0,00 0,00 13.372.565,14 | 4.448.253,39 0,00 0,00 0,00 | 120.000,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | 0106 | Programma 06 Ufficio tecnico | | | | | | |
| | | Titolo 1 Spese correnti | 900.733,70 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.520.568,45 20.712,09 0,00 2.288.552,95 | 1.161.768,75 20.712,09 0,00 2.062.502,45 | 1.097.725,00 12.146,04 0,00 0,00 | 1.152.725,00 5.906,58 0,00 0,00 |
| | | Titolo 2 Spese in conto capitale | 478.310,24 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 756.995,82 0,00 0,00 765.995,82 | 5.000,00 0,00 0,00 483.310,24 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|---|---|---|--|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| | Totale Programma 06 Ufficio tecnico | 1.379.043,94 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.277.564,27 20.712,09 0,00 3.054.548,77 | 1.166.768,75 20.712,09 0,00 2.545.812,69 | 1.097.725,00 12.146,04 0,00 0,00 | 1.152.725,00 5.906,58 0,00 0,00 |
| 0107 | Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 53.225,79 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 768.162,36 0,00 0,00 780.646,86 | 712.697,00 0,00 0,00 765.922,79 | 512.697,00 0,00 0,00 0,00 | 717.697,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 500,00 0,00 0,00 1.097,80 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile | 53.225,79 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 768.662,36 0,00 0,00 781.744,66 | 712.697,00 0,00 0,00 765.922,79 | 512.697,00 0,00 0,00 0,00 | 717.697,00 0,00 0,00 0,00 |
| 0108 | Programma 08 Statistica e sistemi informativi | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 179.492,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 266.545,00 0,00 0,00 283.289,00 | 159.379,80 0,00 0,00 338.871,80 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,88 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 17.488,36 | 0,00 0,00 0,00 0,88 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|------------------------------|------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| | Totale Programma 08 Statistica e sistemi informativi | 179.492,88 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 266.545,00 0,00 0,00 300.777,36 | 159.379,80 0,00 0,00 338.872,68 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| 0109 | Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 676.243,25 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.692.539,64 197.767,49 0,00 3.194.786,98 | 2.209.418,00 197.767,49 0,00 2.885.661,25 | 1.585.418,00 0,00 0,00 | 1.050.200,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 676.243,25 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.692.539,64 197.767,49 0,00 3.194.786,98 | 2.209.418,00 197.767,49 0,00 2.885.661,25 | 1.585.418,00 0,00 0,00 | 1.050.200,00 0,00 0,00 |
| 0110 | Programma 10 Risorse umane | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|---|---------------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| 0111 | Totale Programma 10 Risorse umane | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Programma 11 Altri servizi generali | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 33.705,91 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 81.900,00 0,00 0,00 106.622,47 | 89.500,00 0,00 0,00 123.205,91 | 79.500,00 0,00 0,00 0,00 | 79.500,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 11 Altri servizi generali | 33.705,91 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 81.900,00 0,00 0,00 106.622,47 | 89.500,00 0,00 0,00 123.205,91 | 79.500,00 0,00 0,00 0,00 | 79.500,00 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 12.654.300,10 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 38.239.841,38 2.376.517,43 0,00 46.589.522,22 | 17.865.782,43 1.338.957,92 0,00 30.520.082,53 | 15.563.739,15 1.011.573,38 0,00 0,00 | 10.710.887,48 0,00 0,00 0,00 |
| | MISSIONE 02 | <i>Giustizia</i> | | | | | |
| | 0201 | Programma 01 Uffici giudiziari | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 3.923,48 0,00 0,00 3.923,48 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | | | | |
| 0202 | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 01 Uffici giudiziari | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 3.923,48 0,00 0,00 3.923,48 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Programma 02 Casa circondariale e altri servizi | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 02 Casa circondariale e altri servizi | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 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 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 3.923,48 0,00 0,00 3.923,48 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | MISSIONE 03 | <i>Ordine pubblico e sicurezza</i> | | | | | | | |
| | 0301 | Programma 01 Polizia locale e amministrativa | | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|--|--|---|---|---|---|---|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 0302 | Titolo 1 Spese correnti | 790.810,53 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 3.448.197,83 342.055,48 0,00 | 3.732.292,06 342.055,48 0,00 | 3.674.286,06 327.465,93 0,00 | 3.674.286,06 322.541,26 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 111.186,79 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 100.000,00 0,00 0,00 | 100.000,00 0,00 0,00 | 100.000,00 0,00 0,00 | 100.000,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Polizia locale e amministrativa | 901.997,32 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 3.548.197,83 342.055,48 0,00 | 3.832.292,06 342.055,48 0,00 | 3.774.286,06 327.465,93 0,00 | 3.774.286,06 322.541,26 0,00 |
| | Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana | | previsione di cassa | 4.214.392,71 | 4.734.289,38 | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 240.171,64 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 42.928,00 0,00 0,00 | 209.301,11 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 283.099,64 | 449.472,75 | | |
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| | Totale Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana | 240.171,64 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 42.928,00 0,00 0,00 283.099,64 | 209.301,11 0,00 0,00 449.472,75 | 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 | 1.142.168,96 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 3.591.125,83 0,00 0,00 4.497.492,35 | 4.041.593,17 342.055,48 0,00 5.183.762,13 | 3.774.286,06 327.465,93 0,00 | 3.774.286,06 322.541,26 0,00 | | |
| MISSIONE 04 | <i>Istruzione e diritto allo studio</i> | | | | | | | | |
| 0401 | Programma 01 Istruzione prescolastica | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 1.157.140,14 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.593.606,08 0,00 0,00 2.351.959,69 | 2.022.053,00 100.000,00 0,00 3.179.193,14 | 1.995.386,33 73.333,33 0,00 | 1.929.053,00 0,00 0,00 | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 3.389.100,50 0,00 0,00 3.389.100,50 | 6.259.186,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Totale Programma 01 Istruzione prescolastica | 1.157.140,14 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.593.606,08 0,00 0,00 2.351.959,69 | 5.411.153,50 100.000,00 0,00 6.568.293,64 | 8.254.572,33 73.333,33 0,00 | 1.929.053,00 0,00 0,00 | | |
| 0402 | Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | | |
|--|---|--|--|--------------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | | |
| 0404 | Titolo 1 Spese correnti | 663.933,32 | previsione di competenza | 742.393,10 | 683.000,00 | 609.666,67 | 707.671,47 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 200.000,00 | 146.666,66 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 1.453.341,53 | 1.346.933,32 | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 1.579.598,56 | previsione di competenza | 370.307,01 | 0,00 | 6.568.781,50 | 6.259.186,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 2.180.190,44 | 1.579.598,56 | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria | | 2.243.531,88 | previsione di competenza | 1.112.700,11 | 683.000,00 | 7.178.448,17 | 6.966.857,47 |
| | | | | di cui già impegnato* | | 200.000,00 | 146.666,66 | 0,00 |
| | | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | previsione di cassa | 3.633.531,97 | 2.926.531,88 | | |
| Programma 04 Istruzione universitaria | | | | | | | | |
| Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|---|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| | Totale Programma 04 Istruzione universitaria | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| 0405 | Programma 05 Istruzione tecnica superiore | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 05 Istruzione tecnica superiore | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| 0406 | Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 30.409,05 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 37.000,00 15.750,00 0,00 61.776,33 | 47.000,00 15.750,00 0,00 77.409,05 | 47.000,00 0,00 0,00 0,00 | 47.000,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|-----------------------------------|---|--|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| 0407 | Titolo 2 Spese in conto capitale | 261.637,32 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 27.431,64 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 359.644,61 | 261.637,32 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione | 292.046,37 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 64.431,64 15.750,00 0,00 | 47.000,00 15.750,00 0,00 | 47.000,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 421.420,94 | 339.046,37 | |
| | Programma 07 Diritto allo studio | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale Programma 07 Diritto allo studio | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | | PREVISIONI | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|-------------------------------------|------------------------------|
| | | | | DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| | TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio | 3.692.718,39 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.770.737,83 0,00 6.406.912,60 | 6.141.153,50 315.750,00 0,00 9.833.871,89 | 15.480.020,50 219.999,99 0,00 | 8.942.910,47 0,00 0,00 |
| MISSIONE 05 | <i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i> | | | | | | |
| 0501 | Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 25.291,59 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 90.163,00 0,00 136.664,00 | 89.163,00 0,00 0,00 114.454,59 | 62.663,00 0,00 0,00 | 62.663,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 25.567,63 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 4.000,00 0,00 34.000,00 | 0,00 0,00 0,00 25.567,63 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico | 50.859,22 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 94.163,00 0,00 170.664,00 | 89.163,00 0,00 0,00 140.022,22 | 62.663,00 0,00 0,00 | 62.663,00 0,00 0,00 |
| 0502 | Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 166.732,37 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 460.046,92 0,00 705.238,67 | 181.800,00 0,00 0,00 348.532,37 | 79.800,00 0,00 0,00 | 79.800,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|---|----------------------------|---|----------------------------|---|----------------------------|-------------------------|
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 02 Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale | 166.732,37 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 460.046,92 0,00 0,00 | 181.800,00 0,00 0,00 | 79.800,00 0,00 0,00 | 79.800,00 0,00 0,00 | 79.800,00 0,00 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 705.238,67 | 348.532,37 | | | | |
| | TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali | 217.591,59 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 554.209,92 0,00 0,00 | 270.963,00 0,00 0,00 | 142.463,00 0,00 0,00 | 142.463,00 0,00 0,00 | 142.463,00 0,00 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 875.902,67 | 488.554,59 | | | | |
| MISSIONE 06 | <i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i> | | | | | | | | |
| 0601 | Programma 01 Sport e tempo libero | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 28.013,45 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 70.000,00 0,00 0,00 | 45.000,00 10.000,00 0,00 | 30.000,00 0,00 0,00 | 35.000,00 0,00 0,00 | 35.000,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 2.871.078,81 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 398.608,92 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 3.581.681,85 | 2.871.078,81 | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|---|--|---------------------------|---------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| 0602 | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Sport e tempo libero | 2.899.092,26 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 468.608,92 10.000,00 0,00 3.675.066,32 | 45.000,00 10.000,00 0,00 2.944.092,26 | 30.000,00 0,00 0,00 | 35.000,00 0,00 0,00 |
| | Programma 02 Giovani | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 120.000,00 0,00 0,00 120.000,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 02 Giovani | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 120.000,00 0,00 0,00 120.000,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.899.092,26 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 588.608,92 10.000,00 0,00 3.795.066,32 | 45.000,00 10.000,00 0,00 2.944.092,26 | 30.000,00 0,00 0,00 | 35.000,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| MISSIONE 07 | <i>Turismo</i> | | | | | | |
| 0701 | Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 181.690,19 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 520.816,11 0,00 0,00 787.371,72 | 447.665,00 0,00 0,00 629.355,19 | 377.665,00 0,00 0,00 0,00 | 377.665,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo | 181.690,19 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 520.816,11 0,00 0,00 787.371,72 | 447.665,00 0,00 0,00 629.355,19 | 377.665,00 0,00 0,00 0,00 | 377.665,00 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 07 Turismo | 181.690,19 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 520.816,11 0,00 0,00 787.371,72 | 447.665,00 0,00 0,00 629.355,19 | 377.665,00 0,00 0,00 0,00 | 377.665,00 0,00 0,00 0,00 |
| MISSIONE 08 | <i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i> | | | | | | |
| 0801 | Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 1.699.841,05 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.715.607,95 0,00 0,00 3.929.367,36 | 2.383.780,08 754.419,83 0,00 4.083.621,13 | 2.384.073,83 754.419,83 0,00 0,00 | 2.384.073,83 754.419,83 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|------------------------------|-------------------------|
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | | | | |
| 0802 | Titolo 2 Spese in conto capitale | 2.370.108,65 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 17.897.589,10 0,00 0,00 19.272.264,11 | 3.259.038,00 0,00 0,00 5.629.146,65 | 5.057.364,22 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio | 4.069.949,70 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 20.613.197,05 754.419,83 0,00 23.201.631,47 | 5.642.818,08 754.419,83 0,00 9.712.767,78 | 7.441.438,05 754.419,83 0,00 0,00 | 2.384.073,83 754.419,83 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 9.672,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 82.057,00 0,00 0,00 91.729,00 | 0,00 0,00 0,00 9.672,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 9.672,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 82.057,00 0,00 0,00 91.729,00 | 0,00 0,00 0,00 9.672,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| | TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4.079.621,70 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 20.695.254,05 0,00 23.293.360,47 | 5.642.818,08 754.419,83 0,00 9.722.439,78 | 7.441.438,05 754.419,83 0,00 | 2.384.073,83 754.419,83 0,00 |
| MISSIONE 09 | <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> | | | | | | |
| 0901 | Programma 01 Difesa del suolo | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Difesa del suolo | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| 0902 | Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 416.084,37 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.220.453,30 0,00 1.364.654,43 | 1.103.948,00 874.031,39 0,00 1.520.032,37 | 1.103.948,00 874.031,39 0,00 | 1.103.948,00 291.343,80 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|---|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 0903 | Titolo 2 Spese in conto capitale | 24.708,36 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 330.058,30 0,00 0,00 354.766,66 | 0,00 0,00 0,00 24.708,36 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 440.792,73 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.550.511,60 874.031,39 0,00 1.719.421,09 | 1.103.948,00 874.031,39 0,00 1.544.740,73 | 1.103.948,00 874.031,39 0,00 0,00 | 1.103.948,00 291.343,80 0,00 0,00 |
| | Programma 03 Rifiuti | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 4.296.228,75 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 12.008.771,54 7.559.590,22 0,00 14.329.509,45 | 11.787.100,00 7.559.590,22 0,00 16.083.328,75 | 11.787.100,00 6.276.802,19 0,00 0,00 | 11.787.100,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 10.102,82 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 9.023.544,40 0,00 0,00 9.023.544,40 | 0,00 0,00 0,00 10.102,82 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 03 Rifiuti | 4.306.331,57 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 21.032.315,94 7.559.590,22 0,00 23.353.053,85 | 11.787.100,00 7.559.590,22 0,00 16.093.431,57 | 11.787.100,00 6.276.802,19 0,00 0,00 | 11.787.100,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|---|--|--|---|---|---|------------------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 0904 | Programma 04 Servizio idrico integrato | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 64.310,24 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 372.500,00 0,00 0,00 496.760,21 | 217.500,00 0,00 0,00 281.810,24 | 207.500,00 0,00 0,00 0,00 | 207.500,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 355.355,06 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 4.625.359,24 0,00 0,00 4.980.714,30 | 0,00 0,00 0,00 355.355,06 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 04 Servizio idrico integrato | 419.665,30 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 4.997.859,24 0,00 0,00 5.477.474,51 | 217.500,00 0,00 0,00 637.165,30 | 207.500,00 0,00 0,00 0,00 | 207.500,00 0,00 0,00 0,00 |
| 0905 | Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 139.394,58 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 571.949,11 39.528,00 0,00 627.687,46 | 432.323,00 39.528,00 0,00 571.717,58 | 412.323,00 18.300,00 0,00 0,00 | 398.323,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 6.003.000,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 5.859.136,79 0,00 0,00 6.003.000,00 | 0,00 0,00 0,00 6.003.000,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|---|---|---|------------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 6.142.394,58 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 6.431.085,90 39.528,00 0,00 6.630.687,46 | 432.323,00 18.300,00 0,00 6.574.717,58 | 412.323,00 18.300,00 0,00 0,00 | 398.323,00 0,00 0,00 0,00 |
| 0906 | Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| 0907 | Programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | |
|-----------------------------------|--|---|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------|
| | | | previsione di competenza | di cui già impegnato* | di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | | | | |
| 0908 | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | | Totale Programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni | 0,00 | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | di cui fondo pluriennale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Programma 08 Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento | | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | | 0,00 | 0,00 | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|---|---|------------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| | Totale Programma 08 Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 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 | 11.309.184,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 34.011.772,68 0,00 0,00 37.180.636,91 | 13.540.871,00 8.473.149,61 0,00 24.850.055,18 | 13.510.871,00 7.169.133,58 0,00 0,00 | 13.496.871,00 291.343,80 0,00 0,00 | | |
| MISSIONE 10 | <i>Trasporti e diritto alla mobilita'</i> | | | | | | | | |
| 1001 | Programma 01 Trasporto ferroviario | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Totale Programma 01 Trasporto ferroviario | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| 1002 | Programma 02 Trasporto pubblico locale | | | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|--|--|--|---|---------------------|---|---------------------|---|-------------------------|---|
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale |
| 1003 | Titolo 1 Spese correnti | 684.705,68 | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 | 684.705,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | | | | | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | | | | | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | | | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | | | | | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | | | | | |
| | | | previsione di cassa | | | | | | |
| | Totale Programma 02 Trasporto pubblico locale | 684.705,68 | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 | 684.705,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | | | | | |
| | | | di cui fondo pluriennale | | | | | | |
| | | | previsione di cassa | | | | | | |
| | Programma 03 Trasporto per vie d'acqua | | | | | | | | |
| Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui già impegnato* | | | | | | | |
| | | di cui fondo pluriennale | | | | | | | |
| | | previsione di cassa | | | | | | | |
| Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui già impegnato* | | | | | | | |
| | | di cui fondo pluriennale | | | | | | | |
| | | previsione di cassa | | | | | | | |
| Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | di cui già impegnato* | | | | | | | |
| | | di cui fondo pluriennale | | | | | | | |
| | | previsione di cassa | | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | | |
| 1004 | Totale Programma 03 Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Programma 04 Altre modalita' di trasporto | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 04 Altre modalita' di trasporto | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | 1005 | Programma 05 Viabilita' e infrastrutture stradali | | | | | | |
| | | Titolo 1 Spese correnti | 389.335,89 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 629.016,78 0,00 0,00 1.026.830,70 | 719.667,00 0,00 0,00 1.109.002,89 | 453.000,00 0,00 0,00 0,00 | 453.000,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 15.694.020,89 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 20.002.052,74 0,00 0,00 | 4.175.081,04 0,00 0,00 | 12.223.322,11 0,00 0,00 | | 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | | 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 05 Viabilita' e infrastrutture stradali | 16.083.356,78 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 20.631.069,52 0,00 0,00 | 4.894.748,04 0,00 0,00 | 12.676.322,11 0,00 0,00 | | 453.000,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 05 Viabilita' e infrastrutture stradali | | previsione di cassa | 24.664.953,34 | 19.869.101,93 | | | | |
| | TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | 16.768.062,46 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 20.631.069,52 0,00 0,00 | 4.894.748,04 0,00 0,00 | 12.676.322,11 0,00 0,00 | | 453.000,00 0,00 0,00 | |
| | TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilita' | | previsione di cassa | 26.391.784,04 | 21.662.810,50 | | | | |
| MISSIONE 11 | <i>Soccorso civile</i> | | | | | | | | |
| 1101 | Programma 01 Sistema di protezione civile | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 233.621,30 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 421.406,09 4.767,81 0,00 | 393.522,80 4.767,81 0,00 | 393.522,80 4.767,81 0,00 | | 392.861,53 3.412,14 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | | 0,00 0,00 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 510.810,20 | 627.144,10 | | | | |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|-------------------------|
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | | | | |
| 1102 | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 01 Sistema di protezione civile | 233.621,30 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 421.406,09 4.767,81 0,00 510.810,20 | 393.522,80 4.767,81 0,00 627.144,10 | 393.522,80 4.767,81 0,00 627.144,10 | 393.522,80 4.767,81 0,00 627.144,10 | 392.861,53 3.412,14 0,00 627.144,10 | |
| | Programma 02 Interventi a seguito di calamita' naturali | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 02 Interventi a seguito di calamita' naturali | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 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 | 233.621,30 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 421.406,09 4.767,81 0,00 510.810,20 | 393.522,80 4.767,81 0,00 627.144,10 | 393.522,80 4.767,81 0,00 627.144,10 | 393.522,80 4.767,81 0,00 627.144,10 | 392.861,53 3.412,14 0,00 627.144,10 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|------------------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| MISSIONE 12 | <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i> | | | | | |
| 1201 | Programma 01 Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 285.447,28 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 503.574,28 0,00 0,00 706.653,29 | 465.000,00 0,00 0,00 750.447,28 | 365.000,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido | 285.447,28 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 503.574,28 0,00 0,00 706.653,29 | 465.000,00 0,00 0,00 750.447,28 | 365.000,00 0,00 0,00 0,00 |
| 1202 | Programma 02 Interventi per la disabilita' | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 257.369,06 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 130.000,00 0,00 0,00 423.747,40 | 180.000,00 0,00 0,00 437.369,06 | 80.000,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 1203 | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 02 Interventi per la disabilita' | 257.369,06 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 130.000,00 0,00 0,00 423.747,40 | 180.000,00 0,00 0,00 437.369,06 | 80.000,00 0,00 0,00 0,00 | 80.000,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Programma 03 Interventi per gli anziani | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 1.290.599,96 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.407.065,62 0,00 0,00 3.723.616,04 | 867.000,00 0,00 0,00 2.157.599,96 | 635.000,00 0,00 0,00 0,00 | 635.000,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 03 Interventi per gli anziani | 1.290.599,96 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.407.065,62 0,00 0,00 3.723.616,04 | 867.000,00 0,00 0,00 2.157.599,96 | 635.000,00 0,00 0,00 0,00 | 635.000,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | | | | | | |
| | 1204 | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|---|--|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 1205 | Titolo 1 Spese correnti | 6.860.026,89 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.758.641,90 653.542,61 0,00 9.419.138,07 | 3.181.735,20 653.542,61 0,00 10.041.762,09 | 886.550,00 302.274,10 0,00 0,00 | 886.550,00 2.217,30 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 22.964,78 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,03 0,00 0,00 115.145,05 | 0,00 0,00 0,00 22.964,78 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 6.882.991,67 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.758.641,93 653.542,61 0,00 9.534.283,12 | 3.181.735,20 653.542,61 0,00 10.064.726,87 | 886.550,00 302.274,10 0,00 0,00 | 886.550,00 2.217,30 0,00 0,00 |
| | Programma 05 Interventi per le famiglie | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 854.167,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 586.437,15 0,00 0,00 1.544.789,25 | 588.250,00 0,00 0,00 1.442.417,18 | 609.500,00 0,00 0,00 0,00 | 609.500,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| | Totale Programma 05 Interventi per le famiglie | 854.167,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 586.437,15 0,00 0,00 1.544.789,25 | 588.250,00 0,00 0,00 1.442.417,18 | 609.500,00 0,00 0,00 0,00 | 609.500,00 0,00 0,00 0,00 |
| 1206 | Programma 06 Interventi per il diritto alla casa | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 06 Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| 1207 | Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 210.000,00 0,00 0,00 210.000,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
|---|--|--|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------|------|
| | | | previsione di competenza | di cui già impegnato* | di cui fondo pluriennale | previsione di cassa | | | | | |
| 1208 | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | 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 | | | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | 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 Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0,00 | 0,00 | previsione di competenza | 210.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | 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 | 210.000,00 | | 0,00 | | | | |
| | Programma 08 Cooperazione e associazionismo | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | 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 | | | | |
| | | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 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 | | | |
| Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | | 0,00 | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | 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 Programma 08 Cooperazione e associazionismo | | 0,00 | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | | 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 | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | | |
|-----------------------------------|---|--|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | | |
| 1209 | Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 203.943,46 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 598.911,50 314.480,44 0,00 | 515.651,00 314.480,44 0,00 | 515.651,00 314.480,44 0,00 | 515.651,00 288.273,70 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale | 203.943,46 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 598.911,50 314.480,44 0,00 | 515.651,00 314.480,44 0,00 | 515.651,00 314.480,44 0,00 | 515.651,00 288.273,70 0,00 | |
| | | | | previsione di cassa | 761.427,96 | 719.594,46 | | |
| | | | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 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 | | |
| | | | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 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 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 9.774.518,61 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 7.194.630,48 968.023,05 0,00 | 5.797.636,20 616.754,54 0,00 | 3.091.701,00 616.754,54 0,00 | 3.091.701,00 290.491,00 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 16.904.517,06 | 15.572.154,81 | | | |
| MISSIONE 13 | <i>Tutela della salute</i> | | | | | | | |
| 1301 | Programma 01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|-----------------------------------|--|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 1302 | Totale Programma 01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Programma 02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai lea | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai lea | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| 1303 | Programma 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | | | | | | | |
| 1304 | Programma 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | | | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | | | |
|-----------------------------------|--|---|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | | | |
| 1305 | Totale Programma 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Programma 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | | | | | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| | Totale Programma 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | | |
| | 1306 | Programma 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn | | | | | | | |
| | | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | | Totale Programma 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | | 1307 | Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|---|--|--|--|------|------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 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 | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 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 | | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 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 Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | di cui già impegnato* | | | 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 13 Tutela della salute | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | di cui già impegnato* | | | 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 | | | | | |
| MISSIONE 14 | <i>Sviluppo economico e competitivita'</i> | | | | | | | | |
| 1401 | Programma 01 Industria pmi e artigianato Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 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 | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|---|--|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| 1402 | Titolo 2 Spese in conto capitale | 134.817,05 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 803.755,25 | 134.817,05 | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale Programma 01 Industria pmi e artigianato | 134.817,05 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 803.755,25 | 134.817,05 | | |
| | Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 21.219,52 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 190.226,90 0,00 0,00 | 200.158,00 0,00 0,00 | 200.158,00 0,00 0,00 | 200.158,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 192.934,74 | 221.377,52 | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 21.219,52 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 190.226,90 0,00 0,00 | 200.158,00 0,00 0,00 | 200.158,00 0,00 0,00 | 200.158,00 0,00 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 192.934,74 | 221.377,52 | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|--|--------------------------|-----------|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| 1403 | Programma 03 Ricerca e innovazione | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 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 | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 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 | | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 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 Programma 03 Ricerca e innovazione | | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 1404 | Programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilita' | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 16.086,70 | previsione di competenza | 16.600,00 | 8.600,00 | 8.600,00 | 8.600,00 | | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | previsione di cassa | 34.582,98 | 24.686,70 | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 349.476,00 | previsione di competenza | 314.340,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| previsione di cassa | | | 349.476,00 | 349.476,00 | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|--|--|--|------------|------------|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale Programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilita' | 365.562,70 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 330.940,00 | 8.600,00 | 8.600,00 | 8.600,00 | 8.600,00 | |
| | TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitivita' | 521.599,27 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 521.166,90 | 208.758,00 | 208.758,00 | 208.758,00 | 208.758,00 | |
| MISSIONE 15 | <i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i> | | | | | | | | |
| 1501 | Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | | |
|-----------------------------------|---|--|--|--|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | | |
| 1502 | Totale Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Programma 02 Formazione professionale | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 02 Formazione professionale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | 1503 | Programma 03 Sostegno all'occupazione | | | | | | |
| | | Titolo 1 Spese correnti | 8.079,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 03 Sostegno all'occupazione | 8.079,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 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 | 8.079,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| MISSIONE 16 | <i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i> | | | | | | | | |
| 1601 | Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 7.000,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 7.000,00 0,00 0,00 7.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 14.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | | | | |
| 1602 | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 7.000,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 7.000,00 0,00 0,00 7.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 14.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Programma 02 Caccia e pesca | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | |
| | Totale Programma 02 Caccia e pesca | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 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 | 7.000,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 7.000,00 0,00 0,00 7.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 14.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | 7.000,00 0,00 0,00 0,00 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|-----------------------------------|---|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| MISSIONE 17 | <i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i> | | | | | |
| 1701 | Programma 01 Fonti energetiche | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Fonti energetiche | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| MISSIONE 18 | <i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i> | | | | | |
| 1801 | Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|--|--|---|------|------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | TOTALE MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 19 | <i>Relazioni internazionali</i> | | | | | | | | |
| 1901 | Programma 01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo | | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| | Titolo 3 Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 19 Relazioni internazionali | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| MISSIONE 20 | <i>Fondi e accantonamenti</i> | | | | | |
| 2001 | Programma 01 Fondo di riserva | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 119.447,27 0,00 0,00 119.447,27 | 245.000,00 0,00 0,00 245.000,00 | 230.000,00 0,00 0,00 230.000,00 |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Fondo di riserva | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 119.447,27 0,00 0,00 119.447,27 | 245.000,00 0,00 0,00 245.000,00 | 230.000,00 0,00 0,00 230.000,00 |
| 2002 | Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilita' | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | | |
|--|---|--|--|--------------------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | | |
| 2003 | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 6.047.591,76 | 8.521.244,83 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 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 | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Totale Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilita' | | 0,00 | previsione di competenza | 6.047.591,76 | 8.521.244,83 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 |
| | | | | di cui già impegnato* | | 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 | | |
| | Programma 03 Altri fondi | | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 222.989,63 | 225.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 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 | | | |
| | Titolo 2 Spese in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Titolo 4 Rimborso prestiti | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | di cui già impegnato* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Totale Programma 03 Altri fondi | | 0,00 | previsione di competenza | 222.989,63 | 225.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | |
| | | | di cui già impegnato* | | 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 | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|-----------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | |
| | TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 6.390.028,66 0,00 0,00 119.447,27 | 8.991.244,83 0,00 0,00 245.000,00 | 8.173.964,83 0,00 0,00 0,00 | 8.173.964,83 0,00 0,00 0,00 |
| MISSIONE 50 | <i>Debito pubblico</i> | | | | | | |
| 5001 | Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari Titolo 1 Spese correnti | 344.777,16 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 741.086,19 0,00 0,00 741.087,09 | 712.391,76 670.060,54 0,00 1.057.168,92 | 685.683,78 644.891,59 0,00 0,00 | 684.116,41 618.774,30 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 344.777,16 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 741.086,19 0,00 0,00 741.087,09 | 712.391,76 670.060,54 0,00 1.057.168,92 | 685.683,78 644.891,59 0,00 0,00 | 684.116,41 618.774,30 0,00 0,00 |
| 5002 | Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari Titolo 4 Rimborso prestiti | 367.531,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 857.228,69 0,00 0,00 857.228,69 | 829.020,58 700.719,52 0,00 1.196.551,76 | 855.771,65 725.888,47 0,00 0,00 | 883.095,21 752.005,76 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 367.531,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 857.228,69 0,00 0,00 857.228,69 | 829.020,58 700.719,52 0,00 1.196.551,76 | 855.771,65 725.888,47 0,00 0,00 | 883.095,21 752.005,76 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 50 Debito pubblico | 712.308,34 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.598.314,88 0,00 0,00 1.598.315,78 | 1.541.412,34 1.370.780,06 0,00 2.253.720,68 | 1.541.455,43 1.370.780,06 0,00 0,00 | 1.567.211,62 1.370.780,06 0,00 0,00 |
| MISSIONE 60 | <i>Anticipazioni finanziarie</i> | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| 6001 | Programma 01 Restituzione anticipazione di tesoreria | | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 10.000,00 0,00 0,00 | 10.000,00 0,00 0,00 | 10.000,00 0,00 0,00 |
| | Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 17.478.731,09 0,00 0,00 | 17.478.731,09 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 17.478.731,09 0,00 0,00 17.478.731,09 | 17.488.731,09 0,00 0,00 17.478.731,09 | 10.000,00 0,00 0,00 | 10.000,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 17.478.731,09 0,00 0,00 17.478.731,09 | 17.488.731,09 0,00 0,00 17.488.731,09 | 10.000,00 0,00 0,00 | 10.000,00 0,00 0,00 |
| MISSIONE 99 | <i>Servizi per conto terzi</i> | | | | | | |
| 9901 | Programma 01 Servizi per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| | Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 613.292,73 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 55.149.360,00 0,00 0,00 | 55.159.360,00 0,00 0,00 | 55.159.360,00 0,00 0,00 | 55.159.360,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 01 Servizi per conto terzi e partite di giro | 613.292,73 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 55.149.360,00 0,00 0,00 56.141.767,94 | 55.159.360,00 0,00 0,00 55.772.652,73 | 55.159.360,00 0,00 0,00 | 55.159.360,00 0,00 0,00 |
| 9902 | Programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | | | | | | |

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | | | | |
|-----------------------------------|---|--|---|-------------------------|-------------------------|----------------|----------------|
| | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | | |
| | Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro | 0,00 | previsione di competenza 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 Programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | previsione di competenza 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 99 Servizi per conto terzi | 613.292,73 | previsione di competenza di cui già impegnato* | 55.149.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 56.141.767,94 | 55.772.652,73 | | |
| | TOTALE Missioni | 64.814.849,08 | previsione di competenza di cui già impegnato* | 210.367.997,82 | 142.478.259,48 | 137.582.566,93 | 108.928.013,82 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 243.971.390,09 | 198.546.863,73 | | |
| | TOTALE GENERALE SPESE | 64.814.849,08 | previsione di competenza di cui già impegnato* | 211.031.668,67 | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |
| | | | di cui fondo pluriennale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 243.971.390,09 | 198.546.863,73 | | |

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DELL'ANNO 2026 | PREVISIONI DELL'ANNO 2027 |
|-----------------------|--|--|--------------------------|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) | | previsione di competenza | 865.418,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) | | previsione di competenza | 4.466.203,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1) | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2) | | previsione di competenza | 663.670,85 | 1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) | | previsione di competenza | 0,00 | 1.709.406,59 | | |
| | - di cui utilizzo fondo anticipazioni di liquidita' | | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO | | previsione di cassa | 10.684.698,89 | 7.343.665,50 | | |
| 10000 TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 28.700.625,81 | previsione di competenza | 41.605.917,35 | 41.647.430,60 | 40.447.430,60 | 40.447.430,60 |
| | | | previsione di cassa | 62.668.146,07 | 70.348.056,41 | | |
| 20000 TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 5.383.711,95 | previsione di competenza | 7.400.126,43 | 4.864.917,36 | 2.662.025,70 | 2.277.025,70 |
| | | | previsione di cassa | 12.483.612,41 | 10.248.629,31 | | |
| 30000 TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 5.658.084,19 | previsione di competenza | 5.503.849,52 | 6.479.500,00 | 6.479.500,00 | 6.389.500,00 |
| | | | previsione di cassa | 10.620.012,92 | 12.137.584,19 | | |
| 40000 TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 34.395.231,69 | previsione di competenza | 69.874.378,01 | 13.393.239,39 | 32.891.907,22 | 6.379.186,00 |
| | | | previsione di cassa | 82.640.591,72 | 47.788.471,08 | | |
| 50000 TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 9.842.286,88 | previsione di competenza | 2.947.918,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 13.390.636,93 | 9.842.286,88 | | |
| 60000 TITOLO 6 | Accensione prestiti | 374.773,66 | previsione di competenza | 5.076.094,88 | 3.455.081,04 | 1.665.000,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 5.450.868,54 | 3.829.854,70 | | |
| 70000 TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 17.478.731,09 | 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 17.478.731,09 | 17.478.731,09 | | |
| 90000 TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 776.905,92 | previsione di competenza | 55.149.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| | | | previsione di cassa | 55.793.051,33 | 55.936.265,92 | | |

| | | | | | | |
|--|------------------------|---------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|
| | TOTALE TITOLI | 85.131.620,10 | 205.036.375,90 260.525.651,01 | 142.478.259,48 227.609.879,58 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |
| | TOTALE GENERALE | 85.131.620,10 | 211.031.668,67 271.210.349,90 | 144.187.666,07 234.953.545,08 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|--------------------------|--|--|--|--|---|--|---|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| | Disavanzo di Amministrazione | | 663.670,85 | 1.709.406,59 | 1.722.656,59 | 1.724.488,48 | |
| TOTALE TITOLO 1 | Spese correnti | 24.931.254,99 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 53.979.832,12 0,00 68.040.078,78 | 52.062.827,38 13.914.743,75 0,00 68.247.837,54 | 46.910.528,06 11.076.391,19 0,00 0,00 | 46.406.372,61 3.292.555,71 0,00 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 38.902.770,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 79.954.927,30 0,00 98.505.664,97 | 16.948.320,43 0,00 0,00 55.851.090,61 | 34.656.907,22 0,00 0,00 0,00 | 6.479.186,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | Spese per incremento di attivita' finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.947.918,62 0,00 2.947.918,62 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE TITOLO 4 | Rimborso prestiti | 367.531,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 857.228,69 0,00 857.228,69 | 829.020,58 700.719,52 0,00 1.196.551,76 | 855.771,65 725.888,47 0,00 0,00 | 883.095,21 752.005,76 0,00 0,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 17.478.731,09 0,00 17.478.731,09 | 17.478.731,09 0,00 0,00 17.478.731,09 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 613.292,73 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 55.149.360,00 0,00 56.141.767,94 | 55.159.360,00 0,00 0,00 55.772.652,73 | 55.159.360,00 0,00 0,00 0,00 | 55.159.360,00 0,00 0,00 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|--------------------------|------------------------------|--|--|--|---|---|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| | TOTALE TITOLO | 64.814.849,08 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 210.367.997,82 0,00 243.971.390,09 | 142.478.259,48 14.615.463,27 0,00 198.546.863,73 | 137.582.566,93 11.802.279,66 0,00 | 108.928.013,82 4.044.561,47 0,00 |
| | TOTALE GENERALE SPESE | 64.814.849,08 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 211.031.668,67 0,00 243.971.390,09 | 144.187.666,07 14.615.463,27 0,00 198.546.863,73 | 139.305.223,52 11.802.279,66 0,00 | 110.652.502,30 4.044.561,47 0,00 |

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|---------------------------|---|--|--|--|--|---|---|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| | Disavanzo di Amministrazione | | 663.670,85 | 1.709.406,59 | 1.722.656,59 | 1.724.488,48 | |
| TOTALE MISSIONE 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 12.654.300,10 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 38.239.841,38 0,00 46.589.522,22 | 17.865.782,43 2.376.517,43 0,00 30.520.082,53 | 15.563.739,15 1.338.957,92 0,00 0,00 | 10.710.887,48 1.011.573,38 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 02 | Giustizia | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 3.923,48 0,00 3.923,48 | 0,00 0,00 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 | 1.142.168,96 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 3.591.125,83 0,00 4.497.492,35 | 4.041.593,17 342.055,48 0,00 5.183.762,13 | 3.774.286,06 327.465,93 0,00 0,00 | 3.774.286,06 322.541,26 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 04 | Istruzione e diritto allo studio | 3.692.718,39 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 2.770.737,83 0,00 6.406.912,60 | 6.141.153,50 315.750,00 0,00 9.833.871,89 | 15.480.020,50 219.999,99 0,00 0,00 | 8.942.910,47 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 217.591,59 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 554.209,92 0,00 875.902,67 | 270.963,00 0,00 0,00 488.554,59 | 142.463,00 0,00 0,00 0,00 | 142.463,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.899.092,26 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 588.608,92 0,00 3.795.066,32 | 45.000,00 10.000,00 0,00 2.944.092,26 | 30.000,00 0,00 0,00 0,00 | 35.000,00 0,00 0,00 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| TOTALE MISSIONE 07 | Turismo | 181.690,19 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 520.816,11 0,00 0,00 787.371,72 | 447.665,00 0,00 0,00 629.355,19 | 377.665,00 0,00 0,00 377.665,00 |
| TOTALE MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4.079.621,70 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 20.695.254,05 0,00 0,00 23.293.360,47 | 5.642.818,08 754.419,83 0,00 9.722.439,78 | 7.441.438,05 754.419,83 0,00 2.384.073,83 |
| TOTALE MISSIONE 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 11.309.184,18 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 34.011.772,68 0,00 0,00 37.180.636,91 | 13.540.871,00 8.473.149,61 0,00 24.850.055,18 | 13.510.871,00 7.169.133,58 0,00 13.496.871,00 |
| TOTALE MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 16.768.062,46 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 20.631.069,52 0,00 0,00 26.391.784,04 | 4.894.748,04 0,00 0,00 21.662.810,50 | 12.676.322,11 0,00 0,00 453.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 11 | Soccorso civile | 233.621,30 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 421.406,09 0,00 0,00 510.810,20 | 393.522,80 4.767,81 0,00 627.144,10 | 393.522,80 4.767,81 0,00 392.861,53 |
| TOTALE MISSIONE 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 9.774.518,61 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 7.194.630,48 0,00 0,00 16.904.517,06 | 5.797.636,20 968.023,05 0,00 15.572.154,81 | 3.091.701,00 616.754,54 0,00 290.491,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| TOTALE MISSIONE 13 | Tutela della salute | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 14 | Sviluppo economico e competitivita' | 521.599,27 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 521.166,90 0,00 0,00 1.380.748,97 | 208.758,00 0,00 0,00 730.357,27 | 208.758,00 0,00 0,00 208.758,00 |
| TOTALE MISSIONE 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 8.079,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 8.079,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 7.000,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 7.000,00 0,00 0,00 7.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 14.000,00 | 7.000,00 0,00 0,00 7.000,00 |
| TOTALE MISSIONE 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 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 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|---------------------------|---------------------------|--|--|--|--|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| TOTALE MISSIONE 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 6.390.028,66 0,00 0,00 119.447,27 | 8.991.244,83 0,00 0,00 245.000,00 | 8.173.964,83 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 50 | Debito pubblico | 712.308,34 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 1.598.314,88 1.370.780,06 0,00 1.598.315,78 | 1.541.412,34 1.370.780,06 0,00 2.253.720,68 | 1.541.455,43 1.370.780,06 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 17.478.731,09 0,00 0,00 17.478.731,09 | 17.488.731,09 0,00 0,00 17.488.731,09 | 10.000,00 0,00 0,00 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | 613.292,73 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 55.149.360,00 0,00 0,00 56.141.767,94 | 55.159.360,00 0,00 0,00 55.772.652,73 | 55.159.360,00 0,00 0,00 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | |
|------------------------------|---------------|--|--|--|---|---|--|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| TOTALE MISSIONI | | 64.814.849,08 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 210.367.997,82 0,00 243.971.390,09 | 142.478.259,48 14.615.463,27 0,00 198.546.863,73 | 137.582.566,93 11.802.279,66 0,00 | 108.928.013,82 4.044.561,47 0,00 |
| TOTALE GENERALE SPESE | | 64.814.849,08 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 211.031.668,67 0,00 243.971.390,09 | 144.187.666,07 14.615.463,27 0,00 198.546.863,73 | 139.305.223,52 11.802.279,66 0,00 | 110.652.502,30 4.044.561,47 0,00 |

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

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

PERIODO 2025 - 2027

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (*)



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| ENTRATE | COMPETENZA ANNO 2025 | | | COMPETENZA ANNO 2025 | | | COMPETENZA ANNO 2025 | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | CASSA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 | SPESE | CASSA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 7.343.665,50 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione (1) | | 1.709.406,59 | 1.722.656,59 | 1.724.488,48 |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 70.348.056,41 | 41.647.430,60 | 40.447.430,60 | 40.447.430,60 | Titolo 1 - Spese correnti | 68.247.837,54 | 52.062.827,38 | 46.910.528,06 | 46.406.372,61 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 10.248.629,31 | 4.864.917,36 | 2.662.025,70 | 2.277.025,70 | | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 12.137.584,19 | 6.479.500,00 | 6.479.500,00 | 6.389.500,00 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 47.788.471,08 | 13.393.239,39 | 32.891.907,22 | 6.379.186,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 55.851.090,61 | 16.948.320,43 | 34.656.907,22 | 6.479.186,00 |
| | | | | | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 9.842.286,88 | 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 |
| Totale entrate finali | 150.365.027,87 | 66.385.087,35 | 82.480.863,52 | 55.493.142,30 | Totale spese finali | 124.098.928,15 | 69.011.147,81 | 81.567.435,28 | 52.885.558,61 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 3.829.854,70 | 3.455.081,04 | 1.665.000,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 1.196.551,76 | 829.020,58 | 855.771,65 | 883.095,21 |
| | | | | | <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 17.478.731,09 | 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 17.478.731,09 | 17.478.731,09 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 55.936.265,92 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro | 55.772.652,73 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 | 55.159.360,00 |
| Totale | 227.609.879,58 | 142.478.259,48 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 | Totale | 198.546.863,73 | 142.478.259,48 | 137.582.566,93 | 108.928.013,82 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 234.953.545,08 | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 198.546.863,73 | 144.187.666,07 | 139.305.223,52 | 110.652.502,30 |
| Fondo di cassa finale presunto | 36.406.681,35 | | | | | | | | |

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

* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

**EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)***

PERIODO 2025 - 2027

Procedura realizzata da
PUBLISYS S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)*



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 |
|--|-----|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 7.343.665, | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato 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 | (-) | | 1.709.406,59 | 1.722.656,59 | 1.724.488,48 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | 52.991.847,96 | 49.588.956,30 | 49.113.956,30 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | | 52.062.827,38 | 46.910.528,06 | 46.406.372,61 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | | 8.521.244,83 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) | (-) | | 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 | (-) | | 829.020,58 | 855.771,65 | 883.095,21 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SOMMA FINALE | | G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F | -1.609.406,59 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 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 per rimborso dei prestiti (2) | (+) | | 1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | O = G + H + I - L + M | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)*



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 |
|---|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato 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 | (+) | 16.848.320,43 | 34.556.907,22 | 6.379.186,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributo 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 Titoli 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titoli 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titoli 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 | (+) | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 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 | (-) | 16.948.320,43 | 34.656.907,22 | 6.479.186,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie (5) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titoli 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titoli 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (5) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali)*



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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

| | | | | | |
|---|-----|--|----------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | | -1.709.406,59 | 0,00 | 0,00 |

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

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

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

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

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-a) - Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)*

Procedura realizzata da
Publisy S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)***

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | | |
|--|--|-----------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024 | 20.968.378,42 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024 | 5.331.621,92 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2024 | 77.510.105,60 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2024 | 79.408.686,01 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024 | 203.152,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024 | 500.636,55 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024 | 47.713,16 |
| (=) | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2025 | 24.746.617,64 |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 3.646.954,16 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 3.226.361,03 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024 | 0,00 |
| (-) | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1) | 0,00 |
| (=) | (A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | 25.167.210,77 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024 | | |
| Parte accantonata (3) | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024(4) | 27.932.524,65 |
| | Fondo anticipazioni liquidità (5) | 3.507.594,88 |
| | Fondo perdite società partecipate(5) | 0,00 |
| | Fondo contenzioso(5) | 9.047.513,62 |
| | Altri accantonamenti(5) | 2.114.770,58 |
| | B) Totale parte accantonata | 42.602.403,73 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 3.848.762,66 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 1.269.527,02 |
| | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 5.304.541,68 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | Altri vincoli | 0,00 |
| | C) Totale parte vincolata | 10.422.831,36 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | -27.858.024,32 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7) | | |



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)***

| 3)Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024 previsto nel bilancio: | |
|--|---------------------|
| Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 1.074.189,35 |
| Utilizzo quota vincolata | 635.217,24 |
| Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 1.709.406,59 |

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

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

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



Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

| CAPITOLO DI SPESA | DESCRIZIONE | Risorse accantonate al 01/01/2024 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -) (1) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) (2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|------------------------|--|-----------------------------------|---|--|---|---|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) | (f) |
| | Fondo anticipazioni liquidita'(4) | | | | | | |
| 50.02.403.0 4483.02 | Quota capitale fondo di liquidita' per debiti della p.a. - d.l. 35/2013 | 1.472.447,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.472.447,32 | 0,00 |
| | Fondo anticipazione di liquidita' (anno 2020) | 871.026,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 871.026,82 | 0,00 |
| | Fondo anticipazione di liquidita' (anno 2021) | 1.290.853,96 | 0,00 | 0,00 | -126.733,22 | 1.164.120,74 | 0,00 |
| | Totale Fondo anticipazioni liquidita' | 3.634.328,10 | 0,00 | 0,00 | -126.733,22 | 3.507.594,88 | 0,00 |
| | Fondo perdite societa' partecipate | | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo perdite societa' partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo contenzioso | | | | | | |
| 01.09.110.0 0142.01 | Oneri straordinari della gestione corrente-riconoscimentodebiti fuori bilancio | 12.000.000,00 | -70.420,31 | 0,00 | -2.952.486,38 | 8.977.093,31 | 1.074.189,35 |
| | Totale Fondo contenzioso | 12.000.000,00 | -70.420,31 | 0,00 | -2.952.486,38 | 8.977.093,31 | 1.074.189,35 |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilita' | | | | | | |
| 20.02.110.0 0170.00 | Fondo crediti di dubbia esigibilita' | 22.731.921,36 | 0,00 | 0,00 | 5.200.603,29 | 27.932.524,65 | 0,00 |
| | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita' | 22.731.921,36 | 0,00 | 0,00 | 5.200.603,29 | 27.932.524,65 | 0,00 |
| | Fondo di garanzia debiti commerciali | | | | | | |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Fondo di garanzia debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altri accantonamenti | | | | | | |
| 01.01.101.0 0016.02 | Rimborso dell'indennita' di fine mandato | 17.930,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.930,00 | 0,00 |
| 01.02.101.0 0060.01 | Fondo produttivita' dirigenti-art.26 c.c.n.l.1998/2001 | 105.000,00 | -105.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 01.09.110.0 0142.01 | Oneri straordinari della gestione corrente-riconoscimentodebiti fuori bilancio | 50.000,00 | -50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20.03.405.0 0357.03 | Fondo accantonamento f.a.l. - dl 73/2021 | 201.598,15 | 0,00 | 0,00 | 126.733,22 | 328.331,37 | 0,00 |
| | Fondo garanzia dei debiti commerciali | 1.768.509,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.768.509,21 | 0,00 |
| | Totale Altri accantonamenti | 2.143.037,36 | -155.000,00 | 0,00 | 126.733,22 | 2.114.770,58 | 0,00 |

| | | | | | | |
|---------------|----------------------|--------------------|-------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Totale | 40.509.286,82 | -225.420,31 | 0,00 | 2.248.116,91 | 42.531.983,42 | 1.074.189,35 |
|---------------|----------------------|--------------------|-------------|---------------------|----------------------|---------------------|

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

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

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

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



ELLENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) - 2025

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| CAPITOLO DI ENTRATA | DESCRIZIONE | CAPITOLO DI SPESA correlato | DESCRIZIONE | Risorse vincolate al 01/01/2024 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti) | Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|---|-----------------------------|--|---------------------------------|---|---|--|---|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f) | (i) |
| | Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | |
| 00210.01 | Opere per l'approdo agli scavi di ercolanocap.u 3448 | 07.01.202.03448.00 | Opere per l'approdo agli scavi cap.e 210/1 | 92.130,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.130,97 | 0,00 |
| 00214.00 | Piano straordinario di messa in sicurezza edifici scolasticil.27(12)2002,n.289-art.80,comma 21 cap.u 2480 | 04.02.202.02480.00 | Piano straordinario messa in sicurezza edificiscolastici-1.27(12)2002 n.289.art.80,comma | 83.836,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 83.836,66 | 0,00 |
| 00220.12 | Piano recupero edilizio immobili v. macello l. 457/78cap.u 3243 | 08.02.202.03243.00 | Piano recupero edilizio immobili proprio.comunale v.macellocap.e 220/12 | 7.392,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.392,41 | 0,00 |
| 00220.14 | Finanziamento dalla regione per lavori di adeguamento legge626 ed.scol.2'circolo via semmola cap.u 2485 | 04.02.202.02485.00 | Finanziamento dalla regione campania per lavori diadeg.legge 626/94 ed.scolast.2'circolo via-entrata | 598.444,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 598.444,98 | 0,00 |
| 00225.00 | Oneri di concessione- uscita cap.3257 | 08.01.202.03257.00 | Oneri di concessione - entrata cap. 225 | 5.453,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.453,50 | 0,00 |
| 00226.01 | Proventi oneri di concessione da condono edilizio-uscitacap. 3258/1 | 08.01.202.03258.01 | Proventi oneri di concessione da condono edilizio entratacap. 226/1 | 22.406,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.406,32 | 0,00 |
| 00226.02 | 50% oblazioni sanatoria abusi edilizi - capitouluscita-3258/2 | 08.01.202.03258.02 | 50% oblazioni sanatoria abusi - entrata cap.226/2 | 35.284,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.284,36 | 0,00 |
| 00226.03 | Proventi danno ambientale per fondo demolizioni-cap.uscita3258/3 | | Spesa: proventi danno ambientale per fondo demolizioni-cap.uscita3258/3 | 114.958,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 114.958,78 | 0,00 |
| 00400.00 | Alienazione beni immobili cap.u 2050 | | Spesa: alienazione beni immobili cap.u 2050 | 254.160,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 254.160,73 | 0,00 |
| 00410.00 | Assegnazione in concessione n.3 loculi e n.6ossarietti-uscita capitolo 2091 | 01.08.202.02091.00 | Assegnazione in concessione loculi e ossarietti e-410 | 12.458,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.458,20 | 0,00 |
| | Vincolato | 01.01.202.01884.00 | Fondi ex legge 219(81)- (ex capitoli uscita3449/1 - 3449/2 | 1.629.377,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.629.377,57 | 0,00 |
| | Vincolato | 01.05.202.02048.00 | Spese finanziate da proventi alienazione immobili | 104.101,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 104.101,62 | 0,00 |
| | Vincolato | 04.02.202.02483.00 | Edilizia scolastica l.r. 50(85)-lavori diadeguamento | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 |
| | Vincolato | 04.02.202.03131.10 | Costruz.edifici scolastici | 76.765,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 76.765,11 | 0,00 |
| | Vincolato | 04.02.202.03131.11 | Lavori sc.elementare v.marconi 1,43o(91)-cap.e. 250/37 | 35.768,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.768,22 | 0,00 |
| | Vincolato | 04.02.202.03131.12 | Lavori sc.elementare v.semmola.43o(91 | 31.164,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.164,13 | 0,00 |
| | Vincolato | 04.02.202.03131.50 | Ristrutturazione scuole elementari-cap. e.250/37 | 51.382,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.382,03 | 0,00 |
| | Vincolato | 04.02.202.03131.80 | Ristrutturazioni scuole elementari-cap.e. 250/37 | 23.699,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.699,44 | 0,00 |



BILANCIO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) - 2025

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| CAPITOLO DI ENTRATA | DESCRIZIONE | CAPITOLO DI SPESA correlato | DESCRIZIONE | Risorse vincolate al 01/01/2024 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti) | Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|--|--|-----------------------------|---|---------------------------------|---|---|--|---|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f) | (i) |
| Vincolato | | 04.02.202.0 3141.40 | Sc.media v.barcaiola 1.430/91-cap.e 250/36 | 22.653,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.653,66 | 0,00 |
| Vincolato | | 06.01.202.0 3405.20 | Completamento campo sportivo-e.cap. 250/42 | 30.458,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.458,88 | 0,00 |
| Vincolato | | 06.01.202.0 3405.30 | Costruzione impianti sportivi-e.cap.250/42 | 43.977,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.977,80 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione: parte vincolata - vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 08.01.202.0 3258.05 | Spese finanziate con proventi oneri da condono | 766.943,04 | 0,00 | 316.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450.943,04 | 0,00 |
| Vincolato | | 08.02.202.0 3242.00 | Recupero e complet.immobli propr.com.le-v.macello cap.e222-250/33-pos.4444739/01 | 3.001,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.001,95 | 0,00 |
| Vincolato | | 09.04.202.0 3341.80 | Costruzione fognie cap.e 250/41 | 23.694,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.694,69 | 0,00 |
| | | 09.04.202.0 3401.00 | Lavori di costr. di un tratto rete fogn.via morta violacap.e 250/24-pos.n.4425345/01 | 1.312,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.312,84 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione: parte vincolata - vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 10.05.202.0 3115.01 | Lavori di riqualificazione via iv novembre-contributo-e.cap.220,20 | 70.193,81 | 0,00 | 63.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.193,81 | 0,00 |
| Vincolato | | 10.05.202.0 3472.50 | Sistemazione strade-cap.250/50 | 5.164,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.164,57 | 0,00 |
| | | 12.09.202.0 3786.00 | Lavori chiesa cimitero comunale | 41.576,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.576,39 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1) | | | | 4.227.762,66 | 0,00 | 379.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.848.762,66 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | |
| 00121.00 | Programma piu' europa por campania 2007/2013assistenza | 01.09.110.0 0142.04 | Restituzione alla regione fondi piu' europa-quota annuale | 1.904.737,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 635.217,24 | 0,00 | 1.269.519,81 | 635.217,24 |
| 04206.00 | Finanziamento ministero transizione ecologica acquisto mangiaplastica cap. uscita 03486 | 09.03.202.0 3486.00 | Acquisto mangiaplastica entrata cap 04206 | 7,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,21 | 0,00 |
| 42002.01 | Programma pics - festr 2014/2020 - riqualificazione via cortili e via mare (s 21101.01) cap u 21101/01 | 08.01.202.0 3285.00 | Differenziali per maggiori prezzi incassate nel 2023 via cortili via mare | 59.250,54 | 0,00 | 59.250,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2) | | | | 1.963.994,80 | 0,00 | 59.250,54 | 0,00 | 635.217,24 | 0,00 | 1.269.527,02 | 635.217,24 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | |
| 00254.00 | Riqualificazione ambientale di corso italia-uscita cap.3281 | 10.05.202.0 3281.00 | Riqualificazione ambientale di corso italia-entrata cap.00254 | 1.344.165,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.344.165,84 | 0,00 |
| 00255.00 | Ripristino funzionale dell'approdo borbonico-cap.uscita 3110/11 | 10.05.202.0 3110.11 | Ripristino funzionale approdo borbonico-entrata cap.255 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 | 0,00 |
| 00258.00 | Mutuo adeguamento del terreno di gioco e realizzazione impianti di irrigazione stadio comunale "solaro"-uscita cap.26100/1 | 06.01.202.2 6100.01 | Adeguamenti stadio comunale "solaro" - terreno di gioco e impianto di irrigazione-entrata cap.258 | 860.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 860.000,00 | 0,00 |



BILANCIO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) - 2025

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| CAPITOLO DI ENTRATA | DESCRIZIONE | CAPITOLO DI SPESA correlato | DESCRIZIONE | Risorse vincolate al 01/01/2024 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti) | Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|--|-----------------------------|---|---------------------------------|---|---|--|---|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f) | (i) |
| | Mutuo per lavori di restauro complesso immobiliare denominato villa maiuri-cap.e. 250/68 | 01.02.202.01927.02 | Mutuo per lavori di restauro complesso immobiliare denominato villa maiuri-cap.e. 250/68 | 1.642,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.642,01 | 0,00 |
| | | 01.02.202.01929.01 | Recupero dell'immobile denominato scuderie di villa favoritamutuo-e.cap.250/29 | 503.834,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 503.834,83 | 0,00 |
| | Avanzo di amministrazione: parte vincolata - vincoli derivati da mutui | 04.02.202.02486.01 | Sistemazione esterna edifici scolastici-n.8plessi cap.e | 626.964,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 626.964,25 | 0,00 |
| | Sistemazione e ristrutturazione aree esterne plessi scolastici | 04.02.202.02487.01 | Lavori di sistemazione e ristrutturazione aree esterne n.5plessi scolastici-e.cap.250/16 | 934.672,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 934.672,13 | 0,00 |
| | Manto erboso stadio 'solaro' cap.e 250/18 | 06.01.202.02879.00 | Lavori di realizz.manto erboso stadio 'solaro' cap.e 250/18 | 1.270,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.270,30 | 0,00 |
| | Per lavori di sistemazione stadio solaro-entratacap.250/78-pos.4496981 | 06.01.202.02881.03 | Contrib. per lavori di sistemazione stadio solaro-entratacap.250/78-pos.4496981 | 14.604,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.604,24 | 0,00 |
| | Vincolato | 10.05.202.03122.00 | Mutuo per lavori di riqualificazione ex via cook cap.e250/19-pos.4426197 | 413.165,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 413.165,52 | 0,00 |
| | Vincolato | 10.05.202.03129.02 | Lavori di ristrutturazione di piazze, strade ed aree comunali-cap.e.250/53 diverse strade mutuo ps.4502244/00 | 9.140,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.140,96 | 0,00 |
| | Vincolato | 10.05.202.03151.00 | Mutuo per lavori di costruzione impianto di p.i. stradale cap.e 250/12-pos.4403191/01 | 5.446,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.446,51 | 0,00 |
| | | 10.05.202.03158.01 | Contributo per ammodernamento e riqualific. degli impianti p.i. sul territorio comunale-e.cap.250/13 | 21.025,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.025,20 | 0,00 |
| | Vincolato | 10.05.202.03160.02 | Mutuo lavori di ammodernamento impianto p.i. via iv novembre-tratto | 1.736,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.736,70 | 0,00 |
| | Vincolato | 12.09.202.03787.00 | Mutuo per consolidamento chiesta cimitero cap. e 250/43-mutuo ps.4336071/00 | 166.873,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 166.873,19 | 0,00 |
| | Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3) | | | 5.304.541,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.304.541,68 | 0,00 |
| | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Altri vincoli | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale altri vincoli (h/5) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale risorse vincolate (h=(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)) | | | 11.496.299,14 | 0,00 | 438.250,54 | 0,00 | 635.217,24 | 0,00 | 10.422.831,36 | 635.217,24 |



BILANCIO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) - 2025

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

| CAPITOLO DI ENTRATA | DESCRIZIONE | CAPITOLO DI SPESA correlato | DESCRIZIONE | Risorse vincolate al 01/01/2024 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti) | Impegni presunti exerc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|-------------|-----------------------------|-------------|---------------------------------|---|--|--|---|---|---|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f) | (i) |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 3.848.762,66 |
| | | | | | | | | | | | 1.269.527,02 |
| | | | | | | | | | | | 5.304.541,68 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | 10.422.831,36 |

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

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

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-b) - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 - 2027



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione 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) |
| 01 | MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | |
| 01 | Organi istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Segreteria generale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Ufficio tecnico | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 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 |
| 11 | Altri servizi generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | MISSIONE 02-Giustizia | | | | | | | | |
| 01 | Uffici giudiziari | 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 |
| | TOTALE MISSIONE 02-Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | 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 | 0,00 |
| 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 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 | 0,00 |
| 04 | MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | |
| 01 | Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Istruzione universitaria | 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 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione 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) |
| 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 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 |
| TOTALE MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Giovani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 MISSIONE 07-Turismo | | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 07-Turismo | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 01 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione 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) |
| 06 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 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 |
| 08 | Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | | | |
| 01 | Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 04 | Altre modalita' di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Viabilita' e infrastrutture stradali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita' | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 MISSIONE 11-Soccorso civile | | | | | | | | | |
| 01 | Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Interventi a seguito di calamita' naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 11-Soccorso civile | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 MISSIONE 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Interventi per la disabilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 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 | 0,00 |
| 06 | Interventi per il diritto alla casa | 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 |
| 08 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione 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) |
| 13 | 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 05 | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 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 |
| 07 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 13-Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | | |
| 01 | Industria pmi e artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | 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 |
| 02 | Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Sostegno all'occupazione | 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 |
| 16 | MISSIONE 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Caccia e pesca | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione 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) |
| 17 | MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | |
| 01 | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 |
| 18 | MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | MISSIONE 19-Relazioni internazionali | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 19-Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti | | | | | | | | |
| 01 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| | TOTALE MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | 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 |
| 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 50-Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 | MISSIONE 60-Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | |
| 01 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 60-Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | MISSIONE 99-Servizi per conto terzi | | | | | | | | |
| 01 | Servizi per conto terzi e partite di giro | 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 (*) 2025



Allegato n.9-b) - Fondo pluriennale vincolato

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione 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) |
| 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 |
| | TOTALE MISSIONE 99-Servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(a) L'importo TOTALE dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione relativo all'esercizio 2014 tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel secondo esercizio di sperimentazione, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con riferimento alla data del 31

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce Totale dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale

(*) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc..



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 01 | MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | |
| 01 | Organi istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Segreteria generale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Ufficio tecnico | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 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 |
| 11 | Altri servizi generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | MISSIONE 02-Giustizia | | | | | | | | |
| 01 | Uffici giudiziari | 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 |
| | TOTALE MISSIONE 02-Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | 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 | 0,00 |
| 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 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 | 0,00 |
| 04 | MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | |
| 01 | Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Istruzione universitaria | 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 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 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 |
| TOTALE MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Giovani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 MISSIONE 07-Turismo | | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 07-Turismo | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 01 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 06 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 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 |
| 08 | Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | | | |
| 01 | Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 04 | Altre modalita' di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Viabilita' e infrastrutture stradali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita' | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 MISSIONE 11-Soccorso civile | | | | | | | | | |
| 01 | Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Interventi a seguito di calamita' naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 11-Soccorso civile | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 MISSIONE 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Interventi per la disabilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 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 | 0,00 |
| 06 | Interventi per il diritto alla casa | 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 |
| 08 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 13 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 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 |
| 07 Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 13-Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | | |
| 01 Industria pmi e artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 04 Reti e altri servizi di pubblica utilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 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 |
| 02 Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Sostegno all'occupazione | 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 |
| 16 MISSIONE 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | |
| 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Caccia e pesca | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 17 | MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | |
| 01 | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 |
| 18 | MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | MISSIONE 19-Relazioni internazionali | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 19-Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti | | | | | | | | |
| 01 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| | TOTALE MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | 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 |
| 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 50-Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 | MISSIONE 60-Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | |
| 01 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 60-Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | MISSIONE 99-Servizi per conto terzi | | | | | | | | |
| 01 | Servizi per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 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 |
| | TOTALE MISSIONE 99-Servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(a) L'importo TOTALE dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione relativo all'esercizio 2014 tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel secondo esercizio di sperimentazione, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con riferimento alla data del 31

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce Totale dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale

(*) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc..



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 01 | MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | |
| 01 | Organi istituzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Segreteria generale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Ufficio tecnico | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 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 |
| 11 | Altri servizi generali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 01-Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | MISSIONE 02-Giustizia | | | | | | | | |
| 01 | Uffici giudiziari | 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 |
| | TOTALE MISSIONE 02-Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | 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 | 0,00 |
| 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 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 | 0,00 |
| 04 | MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | |
| 01 | Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Istruzione universitaria | 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 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 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 |
| TOTALE MISSIONE 04-Istruzione e diritto allo studio | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | | | | | | | | |
| 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Giovani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 06-Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 MISSIONE 07-Turismo | | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 07-Turismo | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 01 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 06 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 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 |
| 08 | Qualita' dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita' | | | | | | | | | |
| 01 | Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 04 | Altre modalita' di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | Viabilita' e infrastrutture stradali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 10-Trasporti e diritto alla mobilita' | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 MISSIONE 11-Soccorso civile | | | | | | | | | |
| 01 | Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Interventi a seguito di calamita' naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 11-Soccorso civile | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 MISSIONE 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | Interventi per l'infanzia e per i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Interventi per la disabilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 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 | 0,00 |
| 06 | Interventi per il diritto alla casa | 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 |
| 08 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 13 | 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 05 | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari | 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 |
| 07 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 13-Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita' | | | | | | | | |
| 01 | Industria pmi e artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| 04 | Reti e altri servizi di pubblica utilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 14-Sviluppo economico e competitivita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | 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 |
| 02 | Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Sostegno all'occupazione | 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 |
| 16 | MISSIONE 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | |
| 01 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Caccia e pesca | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 17 | MISSIONE 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | |
| 01 | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 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 |
| 18 | MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | MISSIONE 19-Relazioni internazionali | | | | | | | | |
| 01 | Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 19-Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti | | | | | | | | |
| 01 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilita' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |
| | TOTALE MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | 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 |
| 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 50-Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 60 | MISSIONE 60-Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | |
| 01 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 60-Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | MISSIONE 99-Servizi per conto terzi | | | | | | | | |
| 01 | Servizi per conto terzi e partite di giro | 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



Allegato n.9-b) - Fondo pluriennale vincolato

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, 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) |
| 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 |
| TOTALE MISSIONE 99-Servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(a) L'importo TOTALE dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione relativo all'esercizio 2014 tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel secondo esercizio di sperimentazione, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare l'importo degli impegni assunti nell'esercizio precedente con imputazione agli esercizi successivi se finanziati con il fondo pluriennale vincolato + la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con riferimento alla data del 31

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce Totale dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale

(*) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc..

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

**BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA
ESIGIBILITA'***
PERIODO 2025 - 2027

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2025



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--------------|---|-------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 29.081.037,00 3.600.000,00 | | | |
| | Tipologia 101:Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa: | 25.481.037,00 | 7.679.526,63 | 7.683.066,63 | 30,15 % |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 12.566.393,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10000 | TOTALE TITOLO 1 | 41.647.430,60 | 7.679.526,63 | 7.683.066,63 | 18,45 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 4.580.917,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie | 284.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | 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 % |
| 20105 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20000 | TOTALE TITOLO 2 | 4.864.917,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.785.500,00 | 69.348,20 | 69.348,20 | 1,83 % |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 1.332.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 23,87 % |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.362.000,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 33,11 % |
| 30000 | TOTALE TITOLO 3 | 6.479.500,00 | 838.178,20 | 838.178,20 | 12,94 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 210.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 13.013.239,39 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 13.013.239,39 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200:Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40300 | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300:Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2025



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--------------|--|------------------------------|--|--|---|
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 120.000,00 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40000 | TOTALE TITOLO 4 | 13.393.239,39 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | | | | |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 50200 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 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 % |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 50000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE (***) | 66.385.087,35 | 8.521.244,83 | 8.521.244,83 | 12,84 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 52.991.847,96 | 8.517.704,83 | 8.521.244,83 | 16,08 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 13.393.239,39 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 |

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2026



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--------------|---|-------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 27.881.037,00 3.600.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa: | 24.281.037,00 | 7.002.246,63 | 7.005.786,63 | 28,85 % |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 12.566.393,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10000 | TOTALE TITOLO 1 | 40.447.430,60 | 7.002.246,63 | 7.005.786,63 | 17,32 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 2.378.025,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie | 284.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | 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 % |
| 20105 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20000 | TOTALE TITOLO 2 | 2.662.025,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.785.500,00 | 69.348,20 | 69.348,20 | 1,83 % |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 1.332.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 23,87 % |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.362.000,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 33,11 % |
| 30000 | TOTALE TITOLO 3 | 6.479.500,00 | 838.178,20 | 838.178,20 | 12,94 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 32.771.907,22 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 30.821.907,22 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue: | 1.950.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40300 | Tipologia 300: 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 | | | |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2026



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | Tipologia 300:Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 120.000,00 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40000 | TOTALE TITOLO 4 | 32.891.907,22 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | | | | |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 50200 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 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 % |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 50000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE (***) | 82.480.863,52 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 | 9,51 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 49.588.956,30 | 7.840.424,83 | 7.843.964,83 | 15,82 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 32.891.907,22 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 |

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2027



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--------------|---|-------------------------------|--|--|---|
| | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 27.881.037,00 3.600.000,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa: | 24.281.037,00 | 7.002.246,63 | 7.005.786,63 | 28,85 % |
| 10104 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 12.566.393,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10302 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma (solo per gli enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 10000 | TOTALE TITOLO 1 | 40.447.430,60 | 7.002.246,63 | 7.005.786,63 | 17,32 % |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche | 1.993.025,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie | 284.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20103 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | 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 % |
| 20105 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal resto del mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 20000 | TOTALE TITOLO 2 | 2.277.025,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 3.695.500,00 | 69.348,20 | 69.348,20 | 1,88 % |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti | 1.332.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 23,87 % |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 30400 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.362.000,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 33,11 % |
| 30000 | TOTALE TITOLO 3 | 6.389.500,00 | 838.178,20 | 838.178,20 | 13,12 % |
| | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 6.259.186,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 6.259.186,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei trasferimenti da pa e da ue: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40300 | Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI
DUBBIA ESIGIBILITA' *
Esercizio finanziario 2027



Allegato n.9-c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a) |
|--------------|--|------------------------------|--|--|---|
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300:Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da pa e da ue: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 120.000,00 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 40000 | TOTALE TITOLO 4 | 6.379.186,00 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | <i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i> | | | | |
| 50100 | Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 50200 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 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 % |
| 50400 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 50000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE (***) | 55.493.142,30 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 | 14,14 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | 49.113.956,30 | 7.840.424,83 | 7.843.964,83 | 15,97 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 6.379.186,00 | 3.540,00 | 0,00 | 0,00 |

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato n. 2.

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

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

COMUNE DI ERCOLANO



Allegato n.9-d) - Limiti di indebitamento Enti locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ESERCIZIO 2025

Procedura realizzata da
Publisy S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 | | COMPETENZA 2025 | COMPETENZA 2026 | COMPETENZA 2027 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 34.261.094,68 | 41.605.917,35 | 41.647.430,60 |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II) | (+) | 6.948.246,32 | 7.400.126,43 | 4.864.917,36 |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III) | (+) | 3.263.073,00 | 5.503.849,52 | 6.479.500,00 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 44.472.414,00 | 54.509.893,30 | 52.991.847,96 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale (1): | (+) | 4.447.241,40 | 5.450.989,33 | 5.299.184,80 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ esercizio precedente (2) | (-) | 766.393,60 | 741.086,19 | 712.391,76 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 3.680.847,80 | 4.709.903,14 | 4.586.793,04 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/ esercizio precedente | (+) | 19.087.550,48 | 18.230.321,79 | 20.856.382,25 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) | 0,00 | 3.455.081,04 | 1.665.000,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | | 19.087.550,48 | 21.685.402,83 | 22.521.382,25 |
| DEBITO POTENZIALE | | | | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti 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

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI -



Allegato n.9e) - Bilancio di Previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------------|------------------------|--|--|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | |
| | | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | |
| | TOTALE Missioni | | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | | | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

** Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

** Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali.

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE -**



Allegato n.9f) - Bilancio di Previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| MISSIONE 04 | <i>Istruzione e diritto allo studio</i> | | | | | |
| 0402 | Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 169.154,56 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 160.000,00 0,00 0,00 | 160.000,00 0,00 0,00 | 160.000,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria | 169.154,56 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 160.000,00 0,00 0,00 349.404,89 | 160.000,00 0,00 0,00 329.154,56 | 160.000,00 0,00 0,00 160.000,00 |
| | TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio | 169.154,56 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 160.000,00 0,00 0,00 349.404,89 | 160.000,00 0,00 0,00 329.154,56 | 160.000,00 0,00 0,00 160.000,00 |
| MISSIONE 12 | <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i> | | | | | |
| 1204 | Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | | | | | |
| | Titolo 1 Spese correnti | 42.825,83 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| | Totale Programma 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 42.825,83 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 42.825,83 | 0,00 0,00 0,00 42.825,83 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 42.825,83 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 0,00 0,00 0,00 42.825,83 | 0,00 0,00 0,00 42.825,83 | 0,00 0,00 0,00 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE -**



Allegato n.9f) - Bilancio di Previsione

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | | |
|-----------------------------------|------------------------|--|--|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 | |
| | TOTALE Missioni | 211.980,39 | previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa | 160.000,00 0,00 392.230,72 | 160.000,00 0,00 371.980,39 | 160.000,00 0,00 | 160.000,00 0,00 |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

** Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

** Indicare solo le missioni e i programmi che presentano spese per funzioni delegate dalla Regione.

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi 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) | 25,76% | 27,64% | 27,97% |
| 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) | 82,27% | 87,91% | 88,76% |
| 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) | 40,29% | 0,00% | 0,00% |
| 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) | 69,47% | 74,23% | 74,95% |
| 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) | 33,67% | 0,00% | 0,00% |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|-----------------------------|--|--|--------|--------|--------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 3 Spese di personale | | | | | |
| 3.1 | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario) | Stanzamenti 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) / Stanzamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | 23,86% | 26,71% | 27,06% |
| 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 | | 20,14% | 20,06% | 20,05% |
| 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) | Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanzamenti 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) | 2,96% | 2,46% | 2,94% |
| 3.4 | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanzamenti 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) | 207,64 | 208,52 | 208,59 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|--|---|--|--------|--------|--------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | | | | | |
| 4.1 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Stanziamen ti 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 | 27,97% | 30,29% | 30,62% |
| 5 Interessi passivi | | | | | |
| 5.1 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti") | 1,36% | 1,40% | 1,41% |
| 5.2 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 5.3 | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanziamen ti 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 | 24,56% | 42,49% | 12,25% |
| 6.2 | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamen ti 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) | 338,74 | 692,67 | 129,50 |
| 6.3 | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto) | Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.2 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|---|---|---|--------|--------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 |
| 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) | 338,74 | 692,67 | 129,50 |
| 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 escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 20,39% | 4,80% | 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") | 216,78% | 0,00% | 0,00% |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|----------------------------|--|---|---------|-------|-------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 7.2 | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 100,00% | 0,00% | 0,00% |
| 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) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 8.2 | Sostenibilità debiti finanziari | Stanziamiento 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 | 2,93% | 3,13% | 3,21% |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | | |
|--|---|---|---------|-------|-------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 | |
| 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) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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% | 0,00% | 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% | 0,00% | 0,00% |
| 9.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 9.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | | | | | |
| 10.1 | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) | -6,14% | 0,00% | 0,00% |
| 10.2 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1) | -65,31% | 0,00% | 0,00% |
| 10.3 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 3,23% | 3,47% | 3,51% |

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|---|---|---|--------|--------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 |
| 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> | 28,61% | 30,57% | 30,87% |
| 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> | 29,12% | 32,32% | 32,67% |

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il
Indicatori sintetici

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali) | | |
|----------------------|-------------|---|------|------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 |

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.

Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

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

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

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

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio
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) esercizio n+1 | 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 | 20,41% | 20,01% | 25,20% | 24,28% | 100,00% | 36,83% |
| 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 | 8,82% | 9,02% | 11,36% | 14,07% | 100,00% | 99,86% |
| 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 | 29,23% | 29,04% | 36,55% | 38,35% | 100,00% | 50,92% |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3,22% | 1,71% | 1,80% | 7,83% | 100,00% | 53,23% |
| 20102 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,20% | 0,20% | 0,26% | 0,00% | 100,00% | 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 | 3,41% | 1,91% | 2,06% | 7,83% | 100,00% | 53,23% |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2,66% | 2,72% | 3,34% | 2,55% | 100,00% | 69,03% |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,93% | 0,96% | 1,20% | 0,94% | 100,00% | 18,54% |

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) esercizio n+1 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 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 | 0,96% | 0,98% | 1,23% | 0,66% | 100,00% | 23,29% |
| 30000 | Totale titolo 3 : Entrate extratributarie | 4,55% | 4,65% | 5,77% | 4,15% | 100,00% | 37,78% |
| TITOLO 4 : | Entrate in conto capitale | | | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,15% | 0,00% | 0,00% | 0,12% | 100,00% | 64,60% |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 9,13% | 23,53% | 5,66% | 14,77% | 100,00% | 15,13% |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,08% | 0,09% | 0,11% | 0,27% | 100,00% | 91,53% |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,04% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 65,51% |
| 40000 | Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale | 9,40% | 23,61% | 5,77% | 15,16% | 100,00% | 16,36% |
| 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% | 100,00% | 6,17% |

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) esercizio n+1 | Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*) |
| 50000 | Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 6,17% |
| 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 | 2,42% | 1,20% | 0,00% | 0,14% | 100,00% | 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 | 2,42% | 1,20% | 0,00% | 0,14% | 100,00% | 0,00% |
| TITOLO 7: | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 12,27% | 0,00% | 0,00% | 0,71% | 100,00% | 100,00% |
| 70000 | Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 12,27% | 0,00% | 0,00% | 0,71% | 100,00% | 100,00% |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 31,97% | 32,70% | 41,17% | 29,99% | 100,00% | 98,50% |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 6,74% | 6,89% | 8,68% | 3,68% | 100,00% | 90,25% |
| 90000 | Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 38,71% | 39,60% | 49,85% | 33,66% | 100,00% | 97,54% |
| TOTALE ENTRATE | | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 51,44% |

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

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025 2026 e 2027 (dati percentuali) | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|---|--|--|---|--|--|---|--|---|
| | | | 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 | 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 | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi) |
| Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | 01 | Organi istituzionali | 1,01% | 0,00% | 100,00% | 1,15% | 0,00% | 100,00% | 1,29% | 0,00% | 100,00% | 2,27% | 18,06% | 80,62% |
| | 02 | Segreteria generale | 2,56% | 0,00% | 100,00% | 2,47% | 0,00% | 100,00% | 3,16% | 0,00% | 100,00% | 4,80% | 1,65% | 71,42% |
| | 03 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 1,36% | 0,00% | 100,00% | 1,37% | 0,00% | 100,00% | 1,62% | 0,00% | 100,00% | 1,78% | 0,40% | 82,69% |
| | 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,60% | 0,00% | 100,00% | 0,71% | 0,00% | 100,00% | 0,89% | 0,00% | 100,00% | 0,87% | 0,14% | 67,34% |
| | 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 3,96% | 0,00% | 100,00% | 3,23% | 0,00% | 100,00% | 0,11% | 0,00% | 100,00% | 3,77% | 7,98% | 8,87% |
| | 06 | Ufficio tecnico | 0,82% | 0,00% | 100,00% | 0,80% | 0,00% | 100,00% | 1,06% | 0,00% | 100,00% | 1,51% | 5,80% | 42,54% |
| | 07 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 0,50% | 0,00% | 100,00% | 0,37% | 0,00% | 100,00% | 0,66% | 0,00% | 100,00% | 0,78% | 0,51% | 92,49% |
| | 08 | Statistica e sistemi informativi | 0,11% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,08% | 0,00% | 68,39% |
| | 09 | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 1,55% | 0,00% | 100,00% | 1,15% | 0,00% | 100,00% | 0,96% | 0,00% | 100,00% | 2,27% | 1,39% | 73,60% |
| | 010 | Risorse umane | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 011 | Altri servizi generali | 0,06% | 0,00% | 100,00% | 0,06% | 0,00% | 100,00% | 0,07% | 0,00% | 100,00% | 0,09% | 0,00% | 71,19% |
| | TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 12,54% | 0,00% | 100,00% | 11,31% | 0,00% | 100,00% | 9,83% | 0,00% | 100,00% | 18,23% | 35,93% | 57,55% |
| 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% | 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% | 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% | 0,00% |
| Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza | 01 | Polizia locale e amministrativa | 2,69% | 0,00% | 100,00% | 2,74% | 0,00% | 100,00% | 3,46% | 0,00% | 100,00% | 3,17% | 0,46% | 76,22% |
| | 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,15% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,09% | 0,00% | 0,00% |
| | | TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza | | 2,84% | 0,00% | 100,00% | 2,74% | 0,00% | 100,00% | 3,46% | 0,00% | 100,00% | 3,26% | 0,46% |
| Missione 04 Istruzione e diritto allo studio | 01 | Istruzione prescolastica | 3,80% | 0,00% | 100,00% | 6,00% | 0,00% | 100,00% | 1,77% | 0,00% | 100,00% | 1,09% | 0,97% | 44,62% |
| | 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,48% | 0,00% | 100,00% | 5,22% | 0,00% | 100,00% | 6,40% | 0,00% | 100,00% | 0,75% | 0,00% | 29,14% |
| | 04 | Istruzione universitaria | 0,00% | 0,00% | 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% | 0,00% | 0,00% |
| | 06 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,03% | 0,00% | 100,00% | 0,03% | 0,00% | 100,00% | 0,04% | 0,00% | 100,00% | 0,18% | 0,30% | 28,23% |
| | 07 | 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% | 100,00% |
| | | TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio | | 4,31% | 0,00% | 100,00% | 11,25% | 0,00% | 100,00% | 8,21% | 0,00% | 100,00% | 2,03% | 1,27% |
| Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 01 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,06% | 0,00% | 100,00% | 0,05% | 0,00% | 100,00% | 0,06% | 0,00% | 100,00% | 0,08% | 0,00% | 51,73% |
| | 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,13% | 0,00% | 100,00% | 0,06% | 0,00% | 100,00% | 0,07% | 0,00% | 100,00% | 0,25% | 0,00% | 44,00% |
| | | Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 0,19% | 0,00% | 100,00% | 0,10% | 0,00% | 100,00% | 0,13% | 0,00% | 100,00% | 0,32% | 0,00% |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025 2026 e 2027 (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 | 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 | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV) |
| Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | 01 | Sport e tempo libero | 0,03% | 0,00% | 100,00% | 0,02% | 0,00% | 0,03% | 0,00% | 1,32% | 2,94% | 15,08% |
| | 02 | Giovani | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero | | 0,03% | 0,00% | 100,00% | 0,02% | 0,00% | 0,03% | 0,00% | 1,32% | 2,94% | 15,08% |
| Missione 07 Turismo | 01 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 0,31% | 0,00% | 100,00% | 0,27% | 0,00% | 0,35% | 0,00% | 0,41% | 0,13% | 56,46% |
| | Totale Missione 07 Turismo | | 0,31% | 0,00% | 100,00% | 0,27% | 0,00% | 0,35% | 0,00% | 0,41% | 0,13% | 56,46% |
| Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 3,96% | 0,00% | 100,00% | 5,41% | 0,00% | 2,19% | 0,00% | 3,55% | 2,28% | 42,06% |
| | 02 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 3,96% | 0,00% | 100,00% | 5,41% | 0,00% | 2,19% | 0,00% | 3,55% | 2,28% | 41,98% |
| Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 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 | 0,77% | 0,00% | 100,00% | 0,80% | 0,00% | 1,01% | 0,00% | 0,89% | 0,61% | 72,78% |
| | 03 | Rifiuti | 8,27% | 0,00% | 100,00% | 8,57% | 0,00% | 10,82% | 0,00% | 13,06% | 0,76% | 73,26% |
| | 04 | Servizio idrico integrato | 0,15% | 0,00% | 100,00% | 0,15% | 0,00% | 0,19% | 0,00% | 0,45% | 2,39% | 28,23% |
| | 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,30% | 0,00% | 100,00% | 0,30% | 0,00% | 0,37% | 0,00% | 2,88% | 0,96% | 16,33% |
| | 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 | | 9,50% | 0,00% | 100,00% | 9,82% | 0,00% | 12,39% | 0,00% | 17,27% | 4,71% | 62,54% |
| Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 1 | Trasporto ferroviario | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 2 | Trasporto pubblico locale | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,27% | 0,00% | 1,09% |
| | 3 | 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% |
| | 4 | Altre modalità di trasporto | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 3,44% | 0,00% | 100,00% | 9,21% | 0,00% | 0,42% | 0,00% | 8,64% | 42,66% | 18,47% |
| | Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità | | 3,44% | 0,00% | 100,00% | 9,21% | 0,00% | 0,42% | 0,00% | 8,92% | 42,66% | 17,76% |
| Missione 11 Soccorso civile | 01 | Sistema di protezione civile | 0,28% | 0,00% | 100,00% | 0,29% | 0,00% | 0,36% | 0,00% | 0,34% | 0,35% | 57,63% |
| | 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 | | 0,28% | 0,00% | 100,00% | 0,29% | 0,00% | 0,36% | 0,00% | 0,34% | 0,35% | 57,63% |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025 2026 e 2027 (dati percentuali) | | | | | | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) | | | |
|---|----|---|---|--|--|---|--|---|---|---|--|---|
| | | | ESERCIZIO 2025 | | | ESERCIZIO 2026 | | ESERCIZIO 2027 | | Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi) |
| | | | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ 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 | | | |
| Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,33% | 0,00% | 100,00% | 0,27% | 0,00% | 0,34% | 0,00% | 0,53% | 0,00% | 57,06% |
| | 02 | Interventi per la disabilità | 0,13% | 0,00% | 100,00% | 0,06% | 0,00% | 0,07% | 0,00% | 0,07% | 0,00% | 31,90% |
| | 03 | Interventi per gli anziani | 0,61% | 0,00% | 100,00% | 0,46% | 0,00% | 0,58% | 0,00% | 1,55% | 0,00% | 38,74% |
| | 04 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 2,23% | 0,00% | 100,00% | 0,64% | 0,00% | 0,81% | 0,00% | 3,24% | 0,14% | 23,28% |
| | 05 | Interventi per le famiglie | 0,41% | 0,00% | 100,00% | 0,44% | 0,00% | 0,56% | 0,00% | 0,72% | 0,63% | 36,23% |
| | 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 | 0,36% | 0,00% | 100,00% | 0,37% | 0,00% | 0,47% | 0,00% | 0,45% | 0,54% | 65,33% |
| | | Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 4,07% | 0,00% | 100,00% | 2,25% | 0,00% | 2,84% | 0,00% | 6,56% | 1,31% |
| 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% |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025 2026 e 2027 (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 stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | | Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV |
| Missione 14 Sviluppo economico e competitività | 01 | Industria, PMI e Artigianato | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,72% | 7,63% | 51,36% |
| | 02 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,14% | 0,00% | 100,00% | 0,15% | 0,00% | 0,18% | 0,00% | 0,25% | 0,07% | 85,08% | |
| | 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 | 0,01% | 0,00% | 100,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,16% | 0,27% | 4,74% | |
| | Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività | | 0,15% | 0,00% | 100,00% | 0,15% | 0,00% | 0,19% | 0,00% | 1,13% | 7,97% | 52,50% | |
| 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 | Sostegno all'occupazione | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| | Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 01 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00% | 0,00% | 100,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| | 02 | Caccia e pesca | 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% | 100,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 01 | Fonti energetiche | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| | Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 01 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| | Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| Missione 19 Relazioni internazionali | 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% | |
| | Totale Missione 19 Relazioni internazionali | | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| Missione 20 Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,17% | 0,00% | 100,00% | 0,17% | 0,00% | 0,21% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 5,98% | 0,00% | 0,00% | 5,70% | 0,00% | 7,20% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| | 3 | Altri fondi | 0,16% | 0,00% | 0,00% | 0,07% | 0,00% | 0,09% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |
| | Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti | | 6,31% | 0,00% | 2,72% | 5,94% | 0,00% | 7,50% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | |

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025 2026 e 2027 (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 stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV | Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi) |
| Missione 50 Debito pubblico | 01 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,50% | 0,00% | 100,00% | 0,50% | 0,00% | 0,63% | 0,00% | 0,90% | 0,00% | 85,05% |
| | 02 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,58% | 0,00% | 100,00% | 0,62% | 0,00% | 0,81% | 0,00% | 0,97% | 0,00% | 85,28% |
| | Totale Missione 50 Debito pubblico | | 1,08% | 0,00% | 100,00% | 1,12% | 0,00% | 1,44% | 0,00% | 1,87% | 0,00% | 85,17% |
| Missione 60 Anticipazioni finanziarie | 01 | Restituzione anticipazioni di tesoreria | 12,27% | 0,00% | 100,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,75% | 0,00% | 80,50% |
| | Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie | | 12,27% | 0,00% | 100,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,75% | 0,00% | 80,50% |
| Missione 99 Servizi per conto terzi | 01 | Servizi per conto terzi - Partite di giro | 38,71% | 0,00% | 100,00% | 40,09% | 0,00% | 50,64% | 0,00% | 34,03% | 0,00% | 95,18% |
| | 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 | | 38,71% | 0,00% | 100,00% | 40,09% | 0,00% | 50,64% | 0,00% | 34,03% | 0,00% | 95,18% |

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|---|---|---|---|------------------------|------|---|--|
| 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) | Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti | |
| 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) | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 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) | Incassi / Stanziamenti di cassa (%) | Bilancio di previsione | S | Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|--|--|--|------------------------|------|---|---|
| | 2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziameti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Accertamenti / Stanziameti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| | 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") / Stanziameti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4) | Incassi / Stanziameti di cassa (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| 3 Spesa di personale | 3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1) | Stanziameti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo. | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|--|--|---|---|------------------------|------|--|------|
| | 3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro | |
| | 3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile | (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | |
| | 3.4 Redditi da lavoro procapite | (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente | Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente | |
| 4 Esternalizzazione dei servizi | 4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi | Stanzamenti 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 | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente | |
| 5 Interessi passivi | 5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti" | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | |
| | 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | |
| | 5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Stanzamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|--|--|---|------------------------|------|--|--|
| 6 Investimenti | 6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale | Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV | Stanziamen ti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente | |
| | 6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziamen ti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente | Stanziamen ti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Investimenti diretti procapite | |
| | 6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente | Stanziamen ti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Contributi agli investimenti procapite | |
| | 6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale) | Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente | Stanziamen ti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S | Investimenti complessivi procapite | |
| | 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) | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria). |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|-----------------------------------|---|---|---|------------------------|------|--|--|
| | 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) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese |
| | 6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile |
| 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") | Stanziamenti di cassa e competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario | |
| | 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)] | Stanziamenti di cassa e di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche | |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|--|---|---|---|------------------------|------|---|--|
| 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) | Stanziamen- ti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12 | (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |
| | 8.2 Sostenibilità debiti finanziari | Stanziamen- ti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) 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)] / competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | Stanziamen- ti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate | |
| | 8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione | (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | Debito / Popolazione (€) | Bilancio di previsione | S | Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione | (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |
| 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) | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

| Macro indicatore di primo livello | Nome indicatore | Calcolo indicatore | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione | Tipo | Spiegazione dell'indicatore | Note |
|---|--|--|--|------------------------|------|---|---|
| | 9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7) | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| | 9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8) | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| | 9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9) | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0. (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a). |
| 10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente | 10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. |
| | 10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1) | Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto. | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011. '(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |

Piano degli indicatori di bilancio
Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

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



COMUNE DI ERCOLANO

CITTA METROPOLITANA DI NAPOLI

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Procedura realizzata da
Publisy S.p.A.
C.da Santa Loja - Tito (PZ)

DelG N° 00160/2024 del 18/12/2024

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 13.545.465,52 | 6.557.017,35 | 1.578.811,77 | | |
| 2022 | 13.232.043,00 | 6.448.185,52 | 1.388.108,78 | | |
| 2021 | 12.037.572,85 | 7.096.009,06 | 1.379.581,84 | | |
| 2020 | 10.832.385,19 | 5.028.975,73 | 823.191,86 | | |
| 2019 | 10.532.500,00 | 6.736.720,24 | 973.135,06 | | |
| TOTALI | 60.179.966,56 | 31.866.907,90 | 6.142.829,31 | 63,16 | 36,84 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 13.572.537,00 | 13.572.537,00 | 13.572.537,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.000.122,63 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.000.122,63 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 13.545.465,52 | 6.557.017,35 | 1.578.811,77 | 60,06 | |
| 2022 | 13.232.043,00 | 6.448.185,52 | 1.388.108,78 | 59,22 | |
| 2021 | 12.037.572,85 | 7.096.009,06 | 1.379.581,84 | 70,41 | |
| 2020 | 10.832.385,19 | 5.028.975,73 | 823.191,86 | 54,02 | |
| 2019 | 10.532.500,00 | 6.736.720,24 | 973.135,06 | 73,20 | |
| TOTALI | 60.179.966,56 | 31.866.907,90 | 6.142.829,31 | 63,38 | 36,62 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 13.572.537,00 | 13.572.537,00 | 13.572.537,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.970.263,05 | 4.970.263,05 | 4.970.263,05 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.970.263,05 | 4.970.263,05 | 4.970.263,05 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F = 100 - H |
| 2023 | 35 | 13.545.465,52 | 4.740.912,93 | 6.557.017,35 | 1.578.811,77 | 8.135.829,12 | 2.847.540,19 | | |
| 2022 | 35 | 13.232.043,00 | 4.631.215,05 | 6.448.185,52 | 1.388.108,78 | 7.836.294,30 | 2.742.703,00 | | |
| 2021 | 10 | 12.037.572,85 | 1.203.757,29 | 7.096.009,06 | 1.379.581,84 | 8.475.590,90 | 847.559,09 | | |
| 2020 | 10 | 10.832.385,19 | 1.083.238,52 | 5.028.975,73 | 823.191,86 | 5.852.167,59 | 585.216,76 | | |
| 2019 | 10 | 10.532.500,00 | 1.053.250,00 | 6.736.720,24 | 973.135,06 | 7.709.855,30 | 770.985,53 | | |
| TOTALI | | 60.179.966,56 | 12.712.373,79 | 31.866.907,90 | 6.142.829,31 | 38.009.737,21 | 7.794.004,58 | 61,31 | 38,69 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 13.572.537,00 | 13.572.537,00 | 13.572.537,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.251.214,57 | 5.251.214,57 | 5.251.214,57 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.251.214,57 | 5.251.214,57 | 5.251.214,57 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F = 100 - H |
| 2023 | 35 | 13.545.465,52 | 4.740.912,93 | 6.557.017,35 | 1.578.811,77 | 8.135.829,12 | 2.847.540,19 | 21,02 | |
| 2022 | 35 | 13.232.043,00 | 4.631.215,05 | 6.448.185,52 | 1.388.108,78 | 7.836.294,30 | 2.742.703,00 | 20,73 | |
| 2021 | 10 | 12.037.572,85 | 1.203.757,29 | 7.096.009,06 | 1.379.581,84 | 8.475.590,90 | 847.559,09 | 7,04 | |
| 2020 | 10 | 10.832.385,19 | 1.083.238,52 | 5.028.975,73 | 823.191,86 | 5.852.167,59 | 585.216,76 | 5,40 | |
| 2019 | 10 | 10.532.500,00 | 1.053.250,00 | 6.736.720,24 | 973.135,06 | 7.709.855,30 | 770.985,53 | 7,32 | |
| TOTALI | | 60.179.966,56 | 12.712.373,79 | 31.866.907,90 | 6.142.829,31 | 38.009.737,21 | 7.794.004,58 | 61,51 | 38,49 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 13.572.537,00 | 13.572.537,00 | 13.572.537,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.224.069,49 | 5.224.069,49 | 5.224.069,49 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.224.069,49 | 5.224.069,49 | 5.224.069,49 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 411.879,29 | 319.550,38 | 92.300,00 | | |
| 2022 | 434.578,04 | 391.780,95 | 42.627,00 | | |
| 2021 | 315.119,71 | 241.195,97 | 34.050,94 | | |
| 2020 | 100.375,40 | 86.696,38 | 29.527,35 | | |
| 2019 | 100.000,00 | 65.623,97 | 5.108,96 | | |
| TOTALI | 1.361.952,44 | 1.104.847,65 | 203.614,25 | 96,07 | 3,93 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 26.724,00 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 26.724,00 | 26.724,00 | 26.724,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 411.879,29 | 319.550,38 | 92.300,00 | 99,99 | |
| 2022 | 434.578,04 | 391.780,95 | 42.627,00 | 99,96 | |
| 2021 | 315.119,71 | 241.195,97 | 34.050,94 | 87,35 | |
| 2020 | 100.375,40 | 86.696,38 | 29.527,35 | 115,79 | |
| 2019 | 100.000,00 | 65.623,97 | 5.108,96 | 70,73 | |
| TOTALI | 1.361.952,44 | 1.104.847,65 | 203.614,25 | 94,76 | 5,24 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 35.632,00 | 35.632,00 | 35.632,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 35.632,00 | 35.632,00 | 35.632,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 411.879,29 | 144.157,75 | 319.550,38 | 92.300,00 | 411.850,38 | 144.147,63 | | |
| 2022 | 35 | 434.578,04 | 152.102,31 | 391.780,95 | 42.627,00 | 434.407,95 | 152.042,78 | | |
| 2021 | 10 | 315.119,71 | 31.511,97 | 241.195,97 | 34.050,94 | 275.246,91 | 27.524,69 | | |
| 2020 | 10 | 100.375,40 | 10.037,54 | 86.696,38 | 29.527,35 | 116.223,73 | 11.622,37 | | |
| 2019 | 10 | 100.000,00 | 10.000,00 | 65.623,97 | 5.108,96 | 70.732,93 | 7.073,29 | | |
| TOTALI | | 1.361.952,44 | 347.809,58 | 1.104.847,65 | 203.614,25 | 1.308.461,90 | 342.410,77 | 98,45 | 1,55 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.540,00 | 10.540,00 | 10.540,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.540,00 | 10.540,00 | 10.540,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 411.879,29 | 144.157,75 | 319.550,38 | 92.300,00 | 411.850,38 | 144.147,63 | 35,00 | |
| 2022 | 35 | 434.578,04 | 152.102,31 | 391.780,95 | 42.627,00 | 434.407,95 | 152.042,78 | 34,99 | |
| 2021 | 10 | 315.119,71 | 31.511,97 | 241.195,97 | 34.050,94 | 275.246,91 | 27.524,69 | 8,73 | |
| 2020 | 10 | 100.375,40 | 10.037,54 | 86.696,38 | 29.527,35 | 116.223,73 | 11.622,37 | 11,58 | |
| 2019 | 10 | 100.000,00 | 10.000,00 | 65.623,97 | 5.108,96 | 70.732,93 | 7.073,29 | 7,07 | |
| TOTALI | | 1.361.952,44 | 347.809,58 | 1.104.847,65 | 203.614,25 | 1.308.461,90 | 342.410,77 | 97,37 | 2,63 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 17.884,00 | 17.884,00 | 17.884,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 17.884,00 | 17.884,00 | 17.884,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 33.479,91 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 893.556,05 | 0,00 | 44.457,50 | | |
| 2021 | 156.599,03 | 3.139,40 | 64.002,81 | | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 896.757,92 | | |
| 2019 | 2.163.196,54 | 0,00 | 405.823,62 | | |
| TOTALI | 3.246.831,53 | 3.139,40 | 1.411.041,85 | 43,56 | 56,44 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 4.700.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.652.680,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.652.680,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 33.479,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 893.556,05 | 0,00 | 44.457,50 | 4,98 | |
| 2021 | 156.599,03 | 3.139,40 | 64.002,81 | 42,88 | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 896.757,92 | 0,00 | |
| 2019 | 2.163.196,54 | 0,00 | 405.823,62 | 18,76 | |
| TOTALI | 3.246.831,53 | 3.139,40 | 1.411.041,85 | 13,32 | 86,68 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 4.700.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.073.960,00 | 3.033.800,00 | 3.033.800,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.073.960,00 | 3.033.800,00 | 3.033.800,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 33.479,91 | 11.717,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 35 | 893.556,05 | 312.744,62 | 0,00 | 44.457,50 | 44.457,50 | 15.560,12 | | |
| 2021 | 10 | 156.599,03 | 15.659,90 | 3.139,40 | 64.002,81 | 67.142,21 | 6.714,22 | | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 896.757,92 | 896.757,92 | 89.675,79 | | |
| 2019 | 10 | 2.163.196,54 | 216.319,65 | 0,00 | 405.823,62 | 405.823,62 | 40.582,36 | | |
| TOTALI | | 3.246.831,53 | 556.442,14 | 3.139,40 | 1.411.041,85 | 1.414.181,25 | 152.532,50 | 27,41 | 72,59 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 4.700.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 3.411.730,00 | 2.540.650,00 | 2.540.650,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 3.411.730,00 | 2.540.650,00 | 2.540.650,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 33.479,91 | 11.717,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 35 | 893.556,05 | 312.744,62 | 0,00 | 44.457,50 | 44.457,50 | 15.560,12 | 1,74 | |
| 2021 | 10 | 156.599,03 | 15.659,90 | 3.139,40 | 64.002,81 | 67.142,21 | 6.714,22 | 4,29 | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 896.757,92 | 896.757,92 | 89.675,79 | 10,00 | |
| 2019 | 10 | 2.163.196,54 | 216.319,65 | 0,00 | 405.823,62 | 405.823,62 | 40.582,36 | 1,88 | |
| TOTALI | | 3.246.831,53 | 556.442,14 | 3.139,40 | 1.411.041,85 | 1.414.181,25 | 152.532,50 | 17,90 | 82,10 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 4.700.000,00 | 3.500.000,00 | 3.500.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 3.858.700,00 | 2.873.500,00 | 2.873.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 3.858.700,00 | 2.873.500,00 | 2.873.500,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 558.910,27 | 392.528,68 | 144.268,46 | | |
| 2022 | 719.486,86 | 447.657,04 | 50.374,07 | | |
| 2021 | 445.057,95 | 355.582,22 | 77.288,03 | | |
| 2020 | 914.884,38 | 292.958,44 | 254.993,81 | | |
| 2019 | 840.829,86 | 237.279,92 | 220.781,37 | | |
| TOTALI | 3.479.169,32 | 1.726.006,30 | 747.705,74 | 71,10 | 28,90 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 558.910,27 | 392.528,68 | 144.268,46 | 96,04 | |
| 2022 | 719.486,86 | 447.657,04 | 50.374,07 | 69,22 | |
| 2021 | 445.057,95 | 355.582,22 | 77.288,03 | 97,26 | |
| 2020 | 914.884,38 | 292.958,44 | 254.993,81 | 59,89 | |
| 2019 | 840.829,86 | 237.279,92 | 220.781,37 | 54,48 | |
| TOTALI | 3.479.169,32 | 1.726.006,30 | 747.705,74 | 75,38 | 24,62 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 270.820,00 | 270.820,00 | 270.820,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 270.820,00 | 270.820,00 | 270.820,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 558.910,27 | 195.618,59 | 392.528,68 | 144.268,46 | 536.797,14 | 187.879,00 | | |
| 2022 | 35 | 719.486,86 | 251.820,40 | 447.657,04 | 50.374,07 | 498.031,11 | 174.310,89 | | |
| 2021 | 10 | 445.057,95 | 44.505,80 | 355.582,22 | 77.288,03 | 432.870,25 | 43.287,03 | | |
| 2020 | 10 | 914.884,38 | 91.488,44 | 292.958,44 | 254.993,81 | 547.952,25 | 54.795,23 | | |
| 2019 | 10 | 840.829,86 | 84.082,99 | 237.279,92 | 220.781,37 | 458.061,29 | 45.806,13 | | |
| TOTALI | | 3.479.169,32 | 667.516,21 | 1.726.006,30 | 747.705,74 | 2.473.712,04 | 506.078,27 | 75,82 | 24,18 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 265.980,00 | 265.980,00 | 265.980,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 265.980,00 | 265.980,00 | 265.980,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 558.910,27 | 195.618,59 | 392.528,68 | 144.268,46 | 536.797,14 | 187.879,00 | 33,62 | |
| 2022 | 35 | 719.486,86 | 251.820,40 | 447.657,04 | 50.374,07 | 498.031,11 | 174.310,89 | 24,23 | |
| 2021 | 10 | 445.057,95 | 44.505,80 | 355.582,22 | 77.288,03 | 432.870,25 | 43.287,03 | 9,73 | |
| 2020 | 10 | 914.884,38 | 91.488,44 | 292.958,44 | 254.993,81 | 547.952,25 | 54.795,23 | 5,99 | |
| 2019 | 10 | 840.829,86 | 84.082,99 | 237.279,92 | 220.781,37 | 458.061,29 | 45.806,13 | 5,45 | |
| TOTALI | | 3.479.169,32 | 667.516,21 | 1.726.006,30 | 747.705,74 | 2.473.712,04 | 506.078,27 | 79,01 | 20,99 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1.100.000,00 | 1.100.000,00 | 1.100.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 230.890,00 | 230.890,00 | 230.890,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 230.890,00 | 230.890,00 | 230.890,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : TASI Titolo1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 41.011,17 | | |
| 2019 | 1.000.000,00 | 815.061,12 | 101.295,38 | | |
| TOTALI | 1.000.000,00 | 815.061,12 | 142.306,55 | 95,74 | 4,26 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 41.011,17 | 0,00 | |
| 2019 | 1.000.000,00 | 815.061,12 | 101.295,38 | 91,64 | |
| TOTALI | 1.000.000,00 | 815.061,12 | 142.306,55 | 78,33 | 21,67 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : TASI Titolo1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.011,17 | 41.011,17 | 4.101,12 | | |
| 2019 | 10 | 1.000.000,00 | 100.000,00 | 815.061,12 | 101.295,38 | 916.356,50 | 91.635,65 | | |
| TOTALI | | 1.000.000,00 | 100.000,00 | 815.061,12 | 142.306,55 | 957.367,67 | 95.736,77 | 95,74 | 4,26 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.011,17 | 41.011,17 | 4.101,12 | 10,00 | |
| 2019 | 10 | 1.000.000,00 | 100.000,00 | 815.061,12 | 101.295,38 | 916.356,50 | 91.635,65 | 9,16 | |
| TOTALI | | 1.000.000,00 | 100.000,00 | 815.061,12 | 142.306,55 | 957.367,67 | 95.736,77 | 99,16 | 0,84 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 50.277,55 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 52.117,49 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 178.883,90 | 0,00 | 3.734,00 | | |
| 2019 | 62.957,49 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | 394.236,43 | 0,00 | 3.734,00 | 0,95 | 99,05 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 198.100,00 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 198.100,00 | 198.100,00 | 198.100,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 50.277,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2021 | 52.117,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2020 | 178.883,90 | 0,00 | 3.734,00 | 2,09 | |
| 2019 | 62.957,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALI | 394.236,43 | 0,00 | 3.734,00 | 0,42 | 99,58 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 199.160,00 | 199.160,00 | 199.160,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 199.160,00 | 199.160,00 | 199.160,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 50.277,55 | 17.597,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 35 | 50.000,00 | 17.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 10 | 52.117,49 | 5.211,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 10 | 178.883,90 | 17.888,39 | 0,00 | 3.734,00 | 3.734,00 | 373,40 | | |
| 2019 | 10 | 62.957,49 | 6.295,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | | 394.236,43 | 64.493,03 | 0,00 | 3.734,00 | 3.734,00 | 373,40 | 0,58 | 99,42 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 198.840,00 | 198.840,00 | 198.840,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 198.840,00 | 198.840,00 | 198.840,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 50.277,55 | 17.597,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 35 | 50.000,00 | 17.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2021 | 10 | 52.117,49 | 5.211,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2020 | 10 | 178.883,90 | 17.888,39 | 0,00 | 3.734,00 | 3.734,00 | 373,40 | 0,21 | |
| 2019 | 10 | 62.957,49 | 6.295,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALI | | 394.236,43 | 64.493,03 | 0,00 | 3.734,00 | 3.734,00 | 373,40 | 0,21 | 99,79 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 200.000,00 | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 199.580,00 | 199.580,00 | 199.580,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 199.580,00 | 199.580,00 | 199.580,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : IMU Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 4.938.296,85 | 4.453.803,38 | 308.690,02 | | |
| 2022 | 4.703.722,06 | 4.539.401,86 | 138.825,00 | | |
| 2021 | 4.618.967,70 | 4.459.166,65 | 150.866,09 | | |
| 2020 | 4.628.336,90 | 4.410.015,85 | 186.601,11 | | |
| 2019 | 3.880.977,71 | 3.720.389,71 | 429.009,14 | | |
| TOTALI | 22.770.301,22 | 21.582.777,45 | 1.213.991,36 | 100,12 | -0,12 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 7.208.500,00 | 7.208.500,00 | 7.208.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 4.938.296,85 | 4.453.803,38 | 308.690,02 | 96,44 | |
| 2022 | 4.703.722,06 | 4.539.401,86 | 138.825,00 | 99,46 | |
| 2021 | 4.618.967,70 | 4.459.166,65 | 150.866,09 | 99,81 | |
| 2020 | 4.628.336,90 | 4.410.015,85 | 186.601,11 | 99,31 | |
| 2019 | 3.880.977,71 | 3.720.389,71 | 429.009,14 | 106,92 | |
| TOTALI | 22.770.301,22 | 21.582.777,45 | 1.213.991,36 | 100,39 | -0,39 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 7.208.500,00 | 7.208.500,00 | 7.208.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : IMU Titolo 1 Tipologia 101

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 4.938.296,85 | 1.728.403,90 | 4.453.803,38 | 308.690,02 | 4.762.493,40 | 1.666.872,69 | | |
| 2022 | 35 | 4.703.722,06 | 1.646.302,72 | 4.539.401,86 | 138.825,00 | 4.678.226,86 | 1.637.379,40 | | |
| 2021 | 10 | 4.618.967,70 | 461.896,77 | 4.459.166,65 | 150.866,09 | 4.610.032,74 | 461.003,27 | | |
| 2020 | 10 | 4.628.336,90 | 462.833,69 | 4.410.015,85 | 186.601,11 | 4.596.616,96 | 459.661,70 | | |
| 2019 | 10 | 3.880.977,71 | 388.097,77 | 3.720.389,71 | 429.009,14 | 4.149.398,85 | 414.939,89 | | |
| TOTALI | | 22.770.301,22 | 4.687.534,85 | 21.582.777,45 | 1.213.991,36 | 22.796.768,81 | 4.639.856,95 | 98,98 | 1,02 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 7.208.500,00 | 7.208.500,00 | 7.208.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 73.526,70 | 73.526,70 | 73.526,70 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 73.526,70 | 73.526,70 | 73.526,70 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 4.938.296,85 | 1.728.403,90 | 4.453.803,38 | 308.690,02 | 4.762.493,40 | 1.666.872,69 | 33,75 | |
| 2022 | 35 | 4.703.722,06 | 1.646.302,72 | 4.539.401,86 | 138.825,00 | 4.678.226,86 | 1.637.379,40 | 34,81 | |
| 2021 | 10 | 4.618.967,70 | 461.896,77 | 4.459.166,65 | 150.866,09 | 4.610.032,74 | 461.003,27 | 9,98 | |
| 2020 | 10 | 4.628.336,90 | 462.833,69 | 4.410.015,85 | 186.601,11 | 4.596.616,96 | 459.661,70 | 9,93 | |
| 2019 | 10 | 3.880.977,71 | 388.097,77 | 3.720.389,71 | 429.009,14 | 4.149.398,85 | 414.939,89 | 10,69 | |
| TOTALI | | 22.770.301,22 | 4.687.534,85 | 21.582.777,45 | 1.213.991,36 | 22.796.768,81 | 4.639.856,95 | 99,17 | 0,83 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 7.208.500,00 | 7.208.500,00 | 7.208.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 59.830,55 | 59.830,55 | 59.830,55 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 59.830,55 | 59.830,55 | 59.830,55 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : cosap

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 173.988,25 | 165.258,87 | 51.932,26 | | |
| 2019 | 200.214,18 | 152.948,39 | 23.072,12 | | |
| TOTALI | 374.202,43 | 318.207,26 | 75.004,38 | 105,08 | -5,08 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2020 | 173.988,25 | 165.258,87 | 51.932,26 | 124,83 | |
| 2019 | 200.214,18 | 152.948,39 | 23.072,12 | 87,92 | |
| TOTALI | 374.202,43 | 318.207,26 | 75.004,38 | 102,55 | -2,55 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : cosap

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 10 | 173.988,25 | 17.398,83 | 165.258,87 | 51.932,26 | 217.191,13 | 21.719,11 | | |
| 2019 | 10 | 200.214,18 | 20.021,42 | 152.948,39 | 23.072,12 | 176.020,51 | 17.602,05 | | |
| TOTALI | | 374.202,43 | 37.420,24 | 318.207,26 | 75.004,38 | 393.211,64 | 39.321,16 | 105,08 | -5,08 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| 2020 | 10 | 173.988,25 | 17.398,83 | 165.258,87 | 51.932,26 | 217.191,13 | 21.719,11 | 12,48 | |
| 2019 | 10 | 200.214,18 | 20.021,42 | 152.948,39 | 23.072,12 | 176.020,51 | 17.602,05 | 8,79 | |
| TOTALI | | 374.202,43 | 37.420,24 | 318.207,26 | 75.004,38 | 393.211,64 | 39.321,16 | 101,27 | -1,27 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2019 | 33.107,95 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | 123.107,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2021 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2019 | 33.107,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALI | 123.107,95 | 0,00 | 0,00 | 40,00 | 60,00 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 48.000,00 | 48.000,00 | 48.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 48.000,00 | 48.000,00 | 48.000,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 50.000,00 | 17.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 10 | 40.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2019 | 10 | 33.107,95 | 3.310,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | | 123.107,95 | 24.810,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 50.000,00 | 17.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 40.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| 2019 | 10 | 33.107,95 | 3.310,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALI | | 123.107,95 | 24.810,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 45,00 | 55,00 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 44.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 44.000,00 | 44.000,00 | 44.000,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI DI SEGRETERIA

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 226.237,52 | 197.857,83 | 28.303,21 | | |
| 2022 | 206.081,68 | 196.922,60 | 8.722,10 | | |
| 2021 | 260.211,19 | 242.206,76 | 18.004,43 | | |
| 2020 | 130.609,68 | 125.692,00 | 24.521,96 | | |
| 2019 | 157.307,39 | 138.038,47 | 8.887,30 | | |
| TOTALI | 980.447,46 | 900.717,66 | 88.439,00 | 100,89 | -0,89 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 226.237,52 | 197.857,83 | 28.303,21 | 99,97 | |
| 2022 | 206.081,68 | 196.922,60 | 8.722,10 | 99,79 | |
| 2021 | 260.211,19 | 242.206,76 | 18.004,43 | 100,00 | |
| 2020 | 130.609,68 | 125.692,00 | 24.521,96 | 115,01 | |
| 2019 | 157.307,39 | 138.038,47 | 8.887,30 | 93,40 | |
| TOTALI | 980.447,46 | 900.717,66 | 88.439,00 | 101,63 | -1,63 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI DI SEGRETERIA

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 226.237,52 | 79.183,13 | 197.857,83 | 28.303,21 | 226.161,04 | 79.156,36 | | |
| 2022 | 35 | 206.081,68 | 72.128,59 | 196.922,60 | 8.722,10 | 205.644,70 | 71.975,64 | | |
| 2021 | 10 | 260.211,19 | 26.021,12 | 242.206,76 | 18.004,43 | 260.211,19 | 26.021,12 | | |
| 2020 | 10 | 130.609,68 | 13.060,97 | 125.692,00 | 24.521,96 | 150.213,96 | 15.021,40 | | |
| 2019 | 10 | 157.307,39 | 15.730,74 | 138.038,47 | 8.887,30 | 146.925,77 | 14.692,58 | | |
| TOTALI | | 980.447,46 | 206.124,55 | 900.717,66 | 88.439,00 | 989.156,66 | 206.867,10 | 100,36 | -0,36 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 226.237,52 | 79.183,13 | 197.857,83 | 28.303,21 | 226.161,04 | 79.156,36 | 34,99 | |
| 2022 | 35 | 206.081,68 | 72.128,59 | 196.922,60 | 8.722,10 | 205.644,70 | 71.975,64 | 34,93 | |
| 2021 | 10 | 260.211,19 | 26.021,12 | 242.206,76 | 18.004,43 | 260.211,19 | 26.021,12 | 10,00 | |
| 2020 | 10 | 130.609,68 | 13.060,97 | 125.692,00 | 24.521,96 | 150.213,96 | 15.021,40 | 11,50 | |
| 2019 | 10 | 157.307,39 | 15.730,74 | 138.038,47 | 8.887,30 | 146.925,77 | 14.692,58 | 9,34 | |
| TOTALI | | 980.447,46 | 206.124,55 | 900.717,66 | 88.439,00 | 989.156,66 | 206.867,10 | 100,75 | -0,75 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 300.000,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 31.467,80 | 526,00 | 1.625,39 | | |
| 2019 | 26.321,14 | 4.428,30 | 390,61 | | |
| TOTALI | 57.788,94 | 4.954,30 | 2.016,00 | 12,06 | 87,94 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2020 | 31.467,80 | 526,00 | 1.625,39 | 6,84 | |
| 2019 | 26.321,14 | 4.428,30 | 390,61 | 18,31 | |
| TOTALI | 57.788,94 | 4.954,30 | 2.016,00 | 65,03 | 34,97 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F = 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 10 | 31.467,80 | 3.146,78 | 526,00 | 1.625,39 | 2.151,39 | 215,14 | | |
| 2019 | 10 | 26.321,14 | 2.632,11 | 4.428,30 | 390,61 | 4.818,91 | 481,89 | | |
| TOTALI | | 57.788,94 | 5.778,89 | 4.954,30 | 2.016,00 | 6.970,30 | 697,03 | 12,06 | 87,94 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F = 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| 2020 | 10 | 31.467,80 | 3.146,78 | 526,00 | 1.625,39 | 2.151,39 | 215,14 | 0,68 | |
| 2019 | 10 | 26.321,14 | 2.632,11 | 4.428,30 | 390,61 | 4.818,91 | 481,89 | 1,83 | |
| TOTALI | | 57.788,94 | 5.778,89 | 4.954,30 | 2.016,00 | 6.970,30 | 697,03 | 82,51 | 17,49 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALLOGGI 219/81

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 31.971,04 | 13.889,39 | 6.773,76 | | |
| 2022 | 32.580,66 | 21.385,92 | 2.645,54 | | |
| 2021 | 35.959,42 | 23.033,20 | 4.157,84 | | |
| 2020 | 32.471,04 | 17.697,80 | 5.321,26 | | |
| 2019 | 36.885,28 | 20.193,70 | 2.590,40 | | |
| TOTALI | 169.867,44 | 96.200,01 | 21.488,80 | 69,28 | 30,72 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 33.000,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.137,60 | 10.137,60 | 10.137,60 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.137,60 | 10.137,60 | 10.137,60 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 31.971,04 | 13.889,39 | 6.773,76 | 64,63 | |
| 2022 | 32.580,66 | 21.385,92 | 2.645,54 | 73,76 | |
| 2021 | 35.959,42 | 23.033,20 | 4.157,84 | 75,62 | |
| 2020 | 32.471,04 | 17.697,80 | 5.321,26 | 70,89 | |
| 2019 | 36.885,28 | 20.193,70 | 2.590,40 | 61,77 | |
| TOTALI | 169.867,44 | 96.200,01 | 21.488,80 | 69,33 | 30,67 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 33.000,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.121,10 | 10.121,10 | 10.121,10 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.121,10 | 10.121,10 | 10.121,10 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALLOGGI 219/81

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 31.971,04 | 11.189,86 | 13.889,39 | 6.773,76 | 20.663,15 | 7.232,10 | | |
| 2022 | 35 | 32.580,66 | 11.403,23 | 21.385,92 | 2.645,54 | 24.031,46 | 8.411,01 | | |
| 2021 | 10 | 35.959,42 | 3.595,94 | 23.033,20 | 4.157,84 | 27.191,04 | 2.719,10 | | |
| 2020 | 10 | 32.471,04 | 3.247,10 | 17.697,80 | 5.321,26 | 23.019,06 | 2.301,91 | | |
| 2019 | 10 | 36.885,28 | 3.688,53 | 20.193,70 | 2.590,40 | 22.784,10 | 2.278,41 | | |
| TOTALI | | 169.867,44 | 33.124,67 | 96.200,01 | 21.488,80 | 117.688,81 | 22.942,53 | 69,26 | 30,74 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 33.000,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.144,20 | 10.144,20 | 10.144,20 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.144,20 | 10.144,20 | 10.144,20 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 31.971,04 | 11.189,86 | 13.889,39 | 6.773,76 | 20.663,15 | 7.232,10 | 22,62 | |
| 2022 | 35 | 32.580,66 | 11.403,23 | 21.385,92 | 2.645,54 | 24.031,46 | 8.411,01 | 25,82 | |
| 2021 | 10 | 35.959,42 | 3.595,94 | 23.033,20 | 4.157,84 | 27.191,04 | 2.719,10 | 7,56 | |
| 2020 | 10 | 32.471,04 | 3.247,10 | 17.697,80 | 5.321,26 | 23.019,06 | 2.301,91 | 7,09 | |
| 2019 | 10 | 36.885,28 | 3.688,53 | 20.193,70 | 2.590,40 | 22.784,10 | 2.278,41 | 6,18 | |
| TOTALI | | 169.867,44 | 33.124,67 | 96.200,01 | 21.488,80 | 117.688,81 | 22.942,53 | 69,26 | 30,74 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 33.000,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.144,20 | 10.144,20 | 10.144,20 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 10.144,20 | 10.144,20 | 10.144,20 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI N36 ALLOGGI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 24.828,82 | 10.572,16 | 6.083,32 | | |
| 2022 | 25.828,66 | 15.737,89 | 2.115,90 | | |
| 2021 | 24.828,66 | 13.030,23 | 3.614,82 | | |
| 2020 | 24.846,09 | 12.360,29 | 5.728,08 | | |
| 2019 | 24.739,44 | 13.457,48 | 2.129,97 | | |
| TOTALI | 125.071,67 | 65.158,05 | 19.672,09 | 67,83 | 32,17 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.364,20 | 8.364,20 | 8.364,20 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.364,20 | 8.364,20 | 8.364,20 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 24.828,82 | 10.572,16 | 6.083,32 | 67,08 | |
| 2022 | 25.828,66 | 15.737,89 | 2.115,90 | 69,12 | |
| 2021 | 24.828,66 | 13.030,23 | 3.614,82 | 67,04 | |
| 2020 | 24.846,09 | 12.360,29 | 5.728,08 | 72,80 | |
| 2019 | 24.739,44 | 13.457,48 | 2.129,97 | 63,01 | |
| TOTALI | 125.071,67 | 65.158,05 | 19.672,09 | 67,81 | 32,19 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.369,40 | 8.369,40 | 8.369,40 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.369,40 | 8.369,40 | 8.369,40 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI N36 ALLOGGI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 24.828,82 | 8.690,09 | 10.572,16 | 6.083,32 | 16.655,48 | 5.829,42 | | |
| 2022 | 35 | 25.828,66 | 9.040,03 | 15.737,89 | 2.115,90 | 17.853,79 | 6.248,83 | | |
| 2021 | 10 | 24.828,66 | 2.482,87 | 13.030,23 | 3.614,82 | 16.645,05 | 1.664,51 | | |
| 2020 | 10 | 24.846,09 | 2.484,61 | 12.360,29 | 5.728,08 | 18.088,37 | 1.808,84 | | |
| 2019 | 10 | 24.739,44 | 2.473,94 | 13.457,48 | 2.129,97 | 15.587,45 | 1.558,75 | | |
| TOTALI | | 125.071,67 | 25.171,54 | 65.158,05 | 19.672,09 | 84.830,14 | 17.110,33 | 67,97 | 32,03 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.327,80 | 8.327,80 | 8.327,80 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.327,80 | 8.327,80 | 8.327,80 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 24.828,82 | 8.690,09 | 10.572,16 | 6.083,32 | 16.655,48 | 5.829,42 | 23,48 | |
| 2022 | 35 | 25.828,66 | 9.040,03 | 15.737,89 | 2.115,90 | 17.853,79 | 6.248,83 | 24,19 | |
| 2021 | 10 | 24.828,66 | 2.482,87 | 13.030,23 | 3.614,82 | 16.645,05 | 1.664,51 | 6,70 | |
| 2020 | 10 | 24.846,09 | 2.484,61 | 12.360,29 | 5.728,08 | 18.088,37 | 1.808,84 | 7,28 | |
| 2019 | 10 | 24.739,44 | 2.473,94 | 13.457,48 | 2.129,97 | 15.587,45 | 1.558,75 | 6,30 | |
| TOTALI | | 125.071,67 | 25.171,54 | 65.158,05 | 19.672,09 | 84.830,14 | 17.110,33 | 67,96 | 32,04 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 26.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.330,40 | 8.330,40 | 8.330,40 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.330,40 | 8.330,40 | 8.330,40 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALTRI FABBRICATI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 6.505,86 | 4.403,02 | 1.900,86 | | |
| 2022 | 6.282,37 | 1.013,07 | 5.269,30 | | |
| 2021 | 993,10 | 925,24 | 0,00 | | |
| 2020 | 16.054,90 | 1.187,04 | 67,86 | | |
| 2019 | 16.116,89 | 1.224,24 | 18,59 | | |
| TOTALI | 45.953,12 | 8.752,61 | 7.256,61 | 34,84 | 65,16 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.235,40 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.235,40 | 4.235,40 | 4.235,40 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 6.505,86 | 4.403,02 | 1.900,86 | 96,90 | |
| 2022 | 6.282,37 | 1.013,07 | 5.269,30 | 100,00 | |
| 2021 | 993,10 | 925,24 | 0,00 | 93,17 | |
| 2020 | 16.054,90 | 1.187,04 | 67,86 | 7,82 | |
| 2019 | 16.116,89 | 1.224,24 | 18,59 | 7,71 | |
| TOTALI | 45.953,12 | 8.752,61 | 7.256,61 | 61,12 | 38,88 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.527,20 | 2.527,20 | 2.527,20 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.527,20 | 2.527,20 | 2.527,20 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI ALTRI FABBRICATI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F = 100 - H |
| 2023 | 35 | 6.505,86 | 2.277,05 | 4.403,02 | 1.900,86 | 6.303,88 | 2.206,36 | | |
| 2022 | 35 | 6.282,37 | 2.198,83 | 1.013,07 | 5.269,30 | 6.282,37 | 2.198,83 | | |
| 2021 | 10 | 993,10 | 99,31 | 925,24 | 0,00 | 925,24 | 92,52 | | |
| 2020 | 10 | 16.054,90 | 1.605,49 | 1.187,04 | 67,86 | 1.254,90 | 125,49 | | |
| 2019 | 10 | 16.116,89 | 1.611,69 | 1.224,24 | 18,59 | 1.242,83 | 124,28 | | |
| TOTALI | | 45.953,12 | 7.792,37 | 8.752,61 | 7.256,61 | 16.009,22 | 4.747,48 | 60,92 | 39,08 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.540,20 | 2.540,20 | 2.540,20 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.540,20 | 2.540,20 | 2.540,20 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F = 100 - H |
| 2023 | 35 | 6.505,86 | 2.277,05 | 4.403,02 | 1.900,86 | 6.303,88 | 2.206,36 | 33,91 | |
| 2022 | 35 | 6.282,37 | 2.198,83 | 1.013,07 | 5.269,30 | 6.282,37 | 2.198,83 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 993,10 | 99,31 | 925,24 | 0,00 | 925,24 | 92,52 | 9,32 | |
| 2020 | 10 | 16.054,90 | 1.605,49 | 1.187,04 | 67,86 | 1.254,90 | 125,49 | 0,78 | |
| 2019 | 10 | 16.116,89 | 1.611,69 | 1.224,24 | 18,59 | 1.242,83 | 124,28 | 0,77 | |
| TOTALI | | 45.953,12 | 7.792,37 | 8.752,61 | 7.256,61 | 16.009,22 | 4.747,48 | 79,78 | 20,22 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 6.500,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 1.314,30 | 1.314,30 | 1.314,30 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 1.314,30 | 1.314,30 | 1.314,30 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI BENI STRUMENTALI

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 114.995,50 | 84.564,34 | 9.839,89 | | |
| 2022 | 117.037,00 | 67.173,91 | 7.256,16 | | |
| 2021 | 42.993,33 | 25.385,25 | 2.930,16 | | |
| 2020 | 45.085,28 | 22.074,26 | 2.459,24 | | |
| 2019 | 44.315,15 | 22.490,56 | 3.718,63 | | |
| TOTALI | 364.426,26 | 221.688,32 | 26.204,08 | 68,02 | 31,98 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 38.376,00 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 38.376,00 | 38.376,00 | 38.376,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 114.995,50 | 84.564,34 | 9.839,89 | 82,09 | |
| 2022 | 117.037,00 | 67.173,91 | 7.256,16 | 63,60 | |
| 2021 | 42.993,33 | 25.385,25 | 2.930,16 | 65,86 | |
| 2020 | 45.085,28 | 22.074,26 | 2.459,24 | 54,42 | |
| 2019 | 44.315,15 | 22.490,56 | 3.718,63 | 59,14 | |
| TOTALI | 364.426,26 | 221.688,32 | 26.204,08 | 65,02 | 34,98 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 41.976,00 | 41.976,00 | 41.976,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 41.976,00 | 41.976,00 | 41.976,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : FITTI BENI STRUMENTALI

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 114.995,50 | 40.248,42 | 84.564,34 | 9.839,89 | 94.404,23 | 33.041,48 | | |
| 2022 | 35 | 117.037,00 | 40.962,95 | 67.173,91 | 7.256,16 | 74.430,07 | 26.050,52 | | |
| 2021 | 10 | 42.993,33 | 4.299,33 | 25.385,25 | 2.930,16 | 28.315,41 | 2.831,54 | | |
| 2020 | 10 | 45.085,28 | 4.508,53 | 22.074,26 | 2.459,24 | 24.533,50 | 2.453,35 | | |
| 2019 | 10 | 44.315,15 | 4.431,52 | 22.490,56 | 3.718,63 | 26.209,19 | 2.620,92 | | |
| TOTALI | | 364.426,26 | 94.450,75 | 221.688,32 | 26.204,08 | 247.892,40 | 66.997,81 | 70,93 | 29,07 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 34.884,00 | 34.884,00 | 34.884,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 34.884,00 | 34.884,00 | 34.884,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 114.995,50 | 40.248,42 | 84.564,34 | 9.839,89 | 94.404,23 | 33.041,48 | 28,73 | |
| 2022 | 35 | 117.037,00 | 40.962,95 | 67.173,91 | 7.256,16 | 74.430,07 | 26.050,52 | 22,26 | |
| 2021 | 10 | 42.993,33 | 4.299,33 | 25.385,25 | 2.930,16 | 28.315,41 | 2.831,54 | 6,59 | |
| 2020 | 10 | 45.085,28 | 4.508,53 | 22.074,26 | 2.459,24 | 24.533,50 | 2.453,35 | 5,44 | |
| 2019 | 10 | 44.315,15 | 4.431,52 | 22.490,56 | 3.718,63 | 26.209,19 | 2.620,92 | 5,91 | |
| TOTALI | | 364.426,26 | 94.450,75 | 221.688,32 | 26.204,08 | 247.892,40 | 66.997,81 | 68,93 | 31,07 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 37.284,00 | 37.284,00 | 37.284,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 37.284,00 | 37.284,00 | 37.284,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : COMODATO BUS

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 9.000,00 | 0,00 | 9.000,00 | | |
| 2021 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2019 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | 51.000,00 | 0,00 | 9.000,00 | 17,65 | 82,35 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.235,00 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.235,00 | 8.235,00 | 8.235,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2022 | 9.000,00 | 0,00 | 9.000,00 | 100,00 | |
| 2021 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2019 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALI | 51.000,00 | 0,00 | 9.000,00 | 60,00 | 40,00 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : COMODATO BUS

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2022 | 35 | 9.000,00 | 3.150,00 | 0,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 3.150,00 | | |
| 2021 | 10 | 12.000,00 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2019 | 10 | 30.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | | 51.000,00 | 7.350,00 | 0,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 3.150,00 | 42,86 | 57,14 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.714,00 | 5.714,00 | 5.714,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 5.714,00 | 5.714,00 | 5.714,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2022 | 35 | 9.000,00 | 3.150,00 | 0,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 3.150,00 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 12.000,00 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| 2019 | 10 | 30.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALI | | 51.000,00 | 7.350,00 | 0,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 3.150,00 | 80,00 | 20,00 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : LAMPADE VOTIVE

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 18.912,04 | 18.114,90 | 797,14 | | |
| 2022 | 54.540,41 | 53.200,35 | 1.340,06 | | |
| 2021 | 182.232,20 | 166.899,19 | 15.333,01 | | |
| 2020 | 35.282,62 | 31.244,62 | 41.814,46 | | |
| 2019 | 143.149,63 | 98.417,70 | 49.509,40 | | |
| TOTALI | 434.116,90 | 367.876,76 | 108.794,07 | 109,80 | -9,80 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 85.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 18.912,04 | 18.114,90 | 797,14 | 100,00 | |
| 2022 | 54.540,41 | 53.200,35 | 1.340,06 | 100,00 | |
| 2021 | 182.232,20 | 166.899,19 | 15.333,01 | 100,00 | |
| 2020 | 35.282,62 | 31.244,62 | 41.814,46 | 207,07 | |
| 2019 | 143.149,63 | 98.417,70 | 49.509,40 | 103,34 | |
| TOTALI | 434.116,90 | 367.876,76 | 108.794,07 | 122,08 | -22,08 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 85.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : LAMPADE VOTIVE

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 18.912,04 | 6.619,21 | 18.114,90 | 797,14 | 18.912,04 | 6.619,21 | | |
| 2022 | 35 | 54.540,41 | 19.089,14 | 53.200,35 | 1.340,06 | 54.540,41 | 19.089,14 | | |
| 2021 | 10 | 182.232,20 | 18.223,22 | 166.899,19 | 15.333,01 | 182.232,20 | 18.223,22 | | |
| 2020 | 10 | 35.282,62 | 3.528,26 | 31.244,62 | 41.814,46 | 73.059,08 | 7.305,91 | | |
| 2019 | 10 | 143.149,63 | 14.314,96 | 98.417,70 | 49.509,40 | 147.927,10 | 14.792,71 | | |
| TOTALI | | 434.116,90 | 61.774,80 | 367.876,76 | 108.794,07 | 476.670,83 | 66.030,20 | 106,89 | -6,89 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 85.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 18.912,04 | 6.619,21 | 18.114,90 | 797,14 | 18.912,04 | 6.619,21 | 35,00 | |
| 2022 | 35 | 54.540,41 | 19.089,14 | 53.200,35 | 1.340,06 | 54.540,41 | 19.089,14 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 182.232,20 | 18.223,22 | 166.899,19 | 15.333,01 | 182.232,20 | 18.223,22 | 10,00 | |
| 2020 | 10 | 35.282,62 | 3.528,26 | 31.244,62 | 41.814,46 | 73.059,08 | 7.305,91 | 20,71 | |
| 2019 | 10 | 143.149,63 | 14.314,96 | 98.417,70 | 49.509,40 | 147.927,10 | 14.792,71 | 10,33 | |
| TOTALI | | 434.116,90 | 61.774,80 | 367.876,76 | 108.794,07 | 476.670,83 | 66.030,20 | 111,04 | -11,04 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 85.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : interessi e sanzioni su lotta all'evasione

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 108.121,61 | 49.652,83 | 5.076,37 | | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | 108.121,61 | 49.652,83 | 5.076,37 | 50,62 | 49,38 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 108.121,61 | 49.652,83 | 5.076,37 | 50,62 | |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | |
| TOTALI | 108.121,61 | 49.652,83 | 5.076,37 | 50,62 | 49,38 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : interessi e sanzioni su lotta all'evasione

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A | B | C = (B * A) / 100 | | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 108.121,61 | 37.842,56 | 49.652,83 | 5.076,37 | 54.729,20 | 19.155,22 | | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 2019 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALI | | 108.121,61 | 37.842,56 | 49.652,83 | 5.076,37 | 54.729,20 | 19.155,22 | 50,62 | 49,38 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazione | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| A | B | C = (B * A) / 100 | | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 108.121,61 | 37.842,56 | 49.652,83 | 5.076,37 | 54.729,20 | 19.155,22 | 17,72 | |
| 2022 | 35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,00 | |
| 2021 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| 2020 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| 2019 | 10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | |
| TOTALI | | 108.121,61 | 37.842,56 | 49.652,83 | 5.076,37 | 54.729,20 | 19.155,22 | 17,72 | 82,28 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 350.000,00 | 350.000,00 | 350.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 287.980,00 | 287.980,00 | 287.980,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 287.980,00 | 287.980,00 | 287.980,00 |

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : alienazioni

METODO DI CALCOLO A) - Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 246.055,95 | 228.660,25 | 16.135,76 | | |
| 2022 | 175.502,54 | 170.644,68 | 4.698,64 | | |
| 2021 | 58.009,06 | 50.065,70 | 7.757,91 | | |
| 2020 | 47.376,86 | 34.022,35 | 5.926,86 | | |
| 2019 | 47.376,96 | 38.371,03 | 1.077,51 | | |
| TOTALI | 574.321,37 | 521.764,01 | 35.596,68 | 97,05 | 2,95 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 |

METODO DI CALCOLO B) - Media semplice dei rapporti annui (MSR)

| Anno | Accertamenti di Competenza | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | % Media incassato/accertato | % da accantonare |
|---------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | A | B | C | $D = (B + C) / A$ | $F = 100 - D$ |
| 2023 | 246.055,95 | 228.660,25 | 16.135,76 | 99,49 | |
| 2022 | 175.502,54 | 170.644,68 | 4.698,64 | 99,91 | |
| 2021 | 58.009,06 | 50.065,70 | 7.757,91 | 99,68 | |
| 2020 | 47.376,86 | 34.022,35 | 5.926,86 | 84,32 | |
| 2019 | 47.376,96 | 38.371,03 | 1.077,51 | 83,27 | |
| TOTALI | 574.321,37 | 521.764,01 | 35.596,68 | 93,33 | 6,67 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.004,00 | 8.004,00 | 8.004,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 8.004,00 | 8.004,00 | 8.004,00 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
 Quinquennio con retrocessione di un anno

CATEGORIA : alienazioni

METODO DI CALCOLO C) - Media ponderata sui totali (MPT)

| Anno | % Ponderazioni | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 246.055,95 | 86.119,58 | 228.660,25 | 16.135,76 | 244.796,01 | 85.678,60 | | |
| 2022 | 35 | 175.502,54 | 61.425,89 | 170.644,68 | 4.698,64 | 175.343,32 | 61.370,16 | | |
| 2021 | 10 | 58.009,06 | 5.800,91 | 50.065,70 | 7.757,91 | 57.823,61 | 5.782,36 | | |
| 2020 | 10 | 47.376,86 | 4.737,69 | 34.022,35 | 5.926,86 | 39.949,21 | 3.994,92 | | |
| 2019 | 10 | 47.376,96 | 4.737,70 | 38.371,03 | 1.077,51 | 39.448,54 | 3.944,85 | | |
| TOTALI | | 574.321,37 | 162.821,76 | 521.764,01 | 35.596,68 | 557.360,69 | 160.770,90 | 98,74 | 1,26 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 1.512,00 | 1.512,00 | 1.512,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 1.512,00 | 1.512,00 | 1.512,00 |

METODO DI CALCOLO D) - Media ponderata sui rapporti annui (MPR)

| Anno | % Ponderazioni | Accertamenti di Competenza | Accertamenti di Competenza Ponderati | Riscossioni in Competenza | Riscossioni in residui N oppure N+1 | Totali riscossioni | Totali riscossioni Ponderati | % Media incassato/accertato Ponderati | % da accantonare |
|---------------|----------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| | A | B | C = (B * A) / 100 | D | E | F = (D + E) | G = (F * A) / 100 | H = (G / C) * 100 | F= 100 - H |
| 2023 | 35 | 246.055,95 | 86.119,58 | 228.660,25 | 16.135,76 | 244.796,01 | 85.678,60 | 34,82 | |
| 2022 | 35 | 175.502,54 | 61.425,89 | 170.644,68 | 4.698,64 | 175.343,32 | 61.370,16 | 34,97 | |
| 2021 | 10 | 58.009,06 | 5.800,91 | 50.065,70 | 7.757,91 | 57.823,61 | 5.782,36 | 9,97 | |
| 2020 | 10 | 47.376,86 | 4.737,69 | 34.022,35 | 5.926,86 | 39.949,21 | 3.994,92 | 8,43 | |
| 2019 | 10 | 47.376,96 | 4.737,70 | 38.371,03 | 1.077,51 | 39.448,54 | 3.944,85 | 8,33 | |
| TOTALI | | 574.321,37 | 162.821,76 | 521.764,01 | 35.596,68 | 557.360,69 | 160.770,90 | 96,52 | 3,48 |

| Previsione di entrata anno 2025 | Previsione di entrata anno 2026 | Previsione di entrata anno 2027 |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.176,00 | 4.176,00 | 4.176,00 |
| Stanziamiento a fondo anno 2025 100% | Stanziamiento a fondo anno 2026 100% | Stanziamiento a fondo anno 2027 100% |
| 4.176,00 | 4.176,00 | 4.176,00 |

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027

Quinquennio con retrocessione di un anno

| Descrizione | Previsione di Bilancio | Importo da accantonare al 100% | Importo da accantonare | Importo accantonato | Previsione di Bilancio | Importo da accantonare al 100% | Importo da accantonare | Importo accantonato | Previsione di Bilancio | Importo da accantonare al 100% | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|--|------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 | 13.572.537,00 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 | 13.572.537,00 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 | 13.572.537,00 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 | 680.000,00 | 26.724,00 | 26.724,00 | 26.724,00 | 680.000,00 | 26.724,00 | 26.724,00 | 26.724,00 | 680.000,00 | 26.724,00 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 | 4.700.000,00 | 2.652.680,00 | 2.652.680,00 | 2.652.680,00 | 3.500.000,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 | 3.500.000,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TASI Titolo1 Tipologia 101 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMU Titolo 1 Tipologia 101 | 7.208.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.208.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.208.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TIPOLOGIA 1.101 | 26.161.037,00 | 7.679.526,63 | 7.679.526,63 | 7.679.526,63 | 24.961.037,00 | 7.002.246,63 | 7.002.246,63 | 7.002.246,63 | 24.961.037,00 | 7.002.246,63 | 7.002.246,63 | 7.002.246,63 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| LAMPADE VOTIVE | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| COMODATO BUS | 10.000,00 | 8.235,00 | 8.235,00 | 8.235,00 | 10.000,00 | 8.235,00 | 8.235,00 | 8.235,00 | 10.000,00 | 8.235,00 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| FITTI BENI STRUMENTALI | 120.000,00 | 38.376,00 | 38.376,00 | 38.376,00 | 120.000,00 | 38.376,00 | 38.376,00 | 38.376,00 | 120.000,00 | 38.376,00 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| FITTI ALTRI FABBRICATI | 6.500,00 | 4.235,40 | 4.235,40 | 4.235,40 | 6.500,00 | 4.235,40 | 4.235,40 | 4.235,40 | 6.500,00 | 4.235,40 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| cosap | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FITTI ALLOGGI 219/81 | 33.000,00 | 10.137,60 | 10.137,60 | 10.137,60 | 33.000,00 | 10.137,60 | 10.137,60 | 10.137,60 | 33.000,00 | 10.137,60 | 10.137,60 | 10.137,60 |
| FITTI N36 ALLOGGI | 26.000,00 | 8.364,20 | 8.364,20 | 8.364,20 | 26.000,00 | 8.364,20 | 8.364,20 | 8.364,20 | 26.000,00 | 8.364,20 | 8.364,20 | 8.364,20 |
| TOTALE TIPOLOGIA 3.100 | 615.500,00 | 69.348,20 | 69.348,20 | 69.348,20 | 615.500,00 | 69.348,20 | 69.348,20 | 69.348,20 | 580.500,00 | 69.348,20 | 69.348,20 | 69.348,20 |
| Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| TOTALE TIPOLOGIA 3.200 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| TOTALI | | 8.146.774,83 | 8.146.774,83 | 8.146.774,83 | | 7.469.494,83 | 7.469.494,83 | 7.469.494,83 | | 7.469.494,83 | 7.469.494,83 | 7.469.494,83 |

RIEPILOGO PER TIPOLOGIA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027

Quinquennio con retrocessione di un anno

| Descrizione | Previsione di Bilancio | Importo da accantonare al 100% | Importo da accantonare | Importo accantonato | Previsione di Bilancio | Importo da accantonare al 100% | Importo da accantonare | Importo accantonato | Previsione di Bilancio | Importo da accantonare al 100% | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|--|------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | |
| interessi e sanzioni su lotta all'evasione | 350.000,00 | 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 | 350.000,00 | 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 | 350.000,00 | 172.830,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500 | 200.000,00 | 198.100,00 | 198.100,00 | 198.100,00 | 200.000,00 | 198.100,00 | 198.100,00 | 198.100,00 | 200.000,00 | 198.100,00 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| TOTALE TIPOLOGIA 3.500 | 630.000,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 630.000,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 630.000,00 | 450.930,00 | 450.930,00 | 450.930,00 |
| alienazioni | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| TOTALE TIPOLOGIA 4.400 | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| TOTALI | | 8.521.244,83 | 8.521.244,83 | 8.521.244,83 | | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 | | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 |



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2025

| Categoria di entrata | Previsione di Bilancio | Metodo scelto | % di accantonamento | Importo da accantonare al 100% | % di riduzione | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|--|------------------------|---------------|---------------------|--------------------------------|----------------|------------------------|---------------------|
| Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 | 13.572.537,00 | MST | 36.84 | 5.000.122,63 | 100.0 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 | 680.000,00 | MST | 3.93 | 26.724,00 | 100.0 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 | 4.700.000,00 | MST | 56.44 | 2.652.680,00 | 100.0 | 2.652.680,00 | 2.652.680,00 |
| Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 | 1.100.000,00 | MST | 28.9 | 317.900,00 | 100.0 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| TASI Titolo1 Tipologia 101 | 0,00 | MST | 4.26 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tiologia 500 | 200.000,00 | MST | 99.05 | 198.100,00 | 100.0 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| IMU Titolo 1 Tipologia 101 | 7.208.500,00 | MST | -0.12 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| cosap | 0,00 | MST | -5.08 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO | 80.000,00 | MST | 100 | 80.000,00 | 100.0 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | 300.000,00 | MST | -0.89 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | MST | 87.94 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| FITTI ALLOGGI 219/81 | 33.000,00 | MST | 30.72 | 10.137,60 | 100.0 | 10.137,60 | 10.137,60 |
| FITTI N36 ALLOGGI | 26.000,00 | MST | 32.17 | 8.364,20 | 100.0 | 8.364,20 | 8.364,20 |
| FITTI ALTRI FABBRICATI | 6.500,00 | MST | 65.16 | 4.235,40 | 100.0 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| FITTI BENI STRUMENTALI | 120.000,00 | MST | 31.98 | 38.376,00 | 100.0 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| COMODATO BUS | 10.000,00 | MST | 82.35 | 8.235,00 | 100.0 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| LAMPADE VOTIVE | 120.000,00 | MST | -9.8 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| interessi e sanzioni su lotta all'evasione | 350.000,00 | MST | 49.38 | 172.830,00 | 100.0 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| alienazioni | 120.000,00 | MST | 2.95 | 3.540,00 | 100.0 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| Importo totale accantonato | | | | 8.521.244,83 | - | 8.521.244,83 | 8.521.244,83 |

LEGENDA : (MST) Media semplice tra totale incassato e totale accertato - (MSR) Media semplice dei rapporti annui - (MPT) Media ponderata sui totali -(MPR) Media ponderata sui rapporti annui

RIEPILOGO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2026

| Categoria di entrata | Previsione di Bilancio | Metodo scelto | % di accantonamento | Importo da accantonare al 100% | % di riduzione | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|--|------------------------|---------------|---------------------|--------------------------------|----------------|------------------------|---------------------|
| Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 | 13.572.537,00 | MST | 36.84 | 5.000.122,63 | 100.0 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 | 680.000,00 | MST | 3.93 | 26.724,00 | 100.0 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 | 3.500.000,00 | MST | 56.44 | 1.975.400,00 | 100.0 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 |
| Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 | 1.100.000,00 | MST | 28.9 | 317.900,00 | 100.0 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| TASI Titolo1 Tipologia 101 | 0,00 | MST | 4.26 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500 | 200.000,00 | MST | 99.05 | 198.100,00 | 100.0 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| IMU Titolo 1 Tipologia 101 | 7.208.500,00 | MST | -0.12 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| cosap | 0,00 | MST | -5.08 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO | 80.000,00 | MST | 100 | 80.000,00 | 100.0 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | 300.000,00 | MST | -0.89 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | MST | 87.94 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| FITTI ALLOGGI 219/81 | 33.000,00 | MST | 30.72 | 10.137,60 | 100.0 | 10.137,60 | 10.137,60 |
| FITTI N36 ALLOGGI | 26.000,00 | MST | 32.17 | 8.364,20 | 100.0 | 8.364,20 | 8.364,20 |
| FITTI ALTRI FABBRICATI | 6.500,00 | MST | 65.16 | 4.235,40 | 100.0 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| FITTI BENI STRUMENTALI | 120.000,00 | MST | 31.98 | 38.376,00 | 100.0 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| COMODATO BUS | 10.000,00 | MST | 82.35 | 8.235,00 | 100.0 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| LAMPADE VOTIVE | 120.000,00 | MST | -9.8 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| interessi e sanzioni su lotta all'evasione | 350.000,00 | MST | 49.38 | 172.830,00 | 100.0 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| alienazioni | 120.000,00 | MST | 2.95 | 3.540,00 | 100.0 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| Importo totale accantonato | | | | 7.843.964,83 | - | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 |

LEGENDA : (MST) Media semplice tra totale incassato e totale accertato - (MSR) Media semplice dei rapporti annui - (MPT) Media ponderata sui totali - (MPR) Media ponderata sui rapporti annui

RIEPILOGO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA



Bilancio di Previsione 2025 - 2027
Quinquennio con retrocessione di un anno

Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2027

| Categoria di entrata | Previsione di Bilancio | Metodo scelto | % di accantonamento | Importo da accantonare al 100% | % di riduzione | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|--|------------------------|---------------|---------------------|--------------------------------|----------------|------------------------|---------------------|
| Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 | 13.572.537,00 | MST | 36.84 | 5.000.122,63 | 100.0 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 | 680.000,00 | MST | 3.93 | 26.724,00 | 100.0 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 | 3.500.000,00 | MST | 56.44 | 1.975.400,00 | 100.0 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 |
| Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 | 1.100.000,00 | MST | 28.9 | 317.900,00 | 100.0 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| TASI Titolo1 Tipologia 101 | 0,00 | MST | 4.26 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500 | 200.000,00 | MST | 99.05 | 198.100,00 | 100.0 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| IMU Titolo 1 Tipologia 101 | 7.208.500,00 | MST | -0.12 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| cosap | 0,00 | MST | -5.08 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO | 80.000,00 | MST | 100 | 80.000,00 | 100.0 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | 300.000,00 | MST | -0.89 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | MST | 87.94 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| FITTI ALLOGGI 219/81 | 33.000,00 | MST | 30.72 | 10.137,60 | 100.0 | 10.137,60 | 10.137,60 |
| FITTI N36 ALLOGGI | 26.000,00 | MST | 32.17 | 8.364,20 | 100.0 | 8.364,20 | 8.364,20 |
| FITTI ALTRI FABBRICATI | 6.500,00 | MST | 65.16 | 4.235,40 | 100.0 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| FITTI BENI STRUMENTALI | 120.000,00 | MST | 31.98 | 38.376,00 | 100.0 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| COMODATO BUS | 10.000,00 | MST | 82.35 | 8.235,00 | 100.0 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| LAMPADE VOTIVE | 85.000,00 | MST | -9.8 | 0,00 | 100.0 | 0,00 | 0,00 |
| interessi e sanzioni su lotta all'evasione | 350.000,00 | MST | 49.38 | 172.830,00 | 100.0 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| alienazioni | 120.000,00 | MST | 2.95 | 3.540,00 | 100.0 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| Importo totale accantonato | | | | 7.843.964,83 | - | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 |

LEGENDA : (MST) Media semplice tra totale incassato e totale accertato - (MSR) Media semplice dei rapporti annui - (MPT) Media ponderata sui totali -(MPR) Media ponderata sui rapporti annui



CITTA' DI ERCOLANO
CITTA' METROPOLITANA DI NAPOLI

Nota integrativa
al bilancio di previsione
2025/2027

Definizione

Il bilancio di previsione è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nel Documento Unico di Programmazione.

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate.
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario della amministrazione.

In base ai principi contabili, il bilancio di previsione rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2021-2023, disciplinato dal D.Lgs 118/2011, è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lg.126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha introdotto importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura, oltre che della presente nota integrativa, dei seguenti documenti di bilancio:

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- I nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura della spesa del Bilancio armonizzato è articolata in titoli, missioni e programmi.

L'elencazione di missioni e programmi è tassativamente definita dalla legge.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

La presente nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs118/2011 e dell'art.11 comma 5 del D.Lgs 118/2011 e contiene i seguenti elementi:

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 e dei relativi utilizzi. Gli enti sono obbligati ad allegare gli elenchi delle risorse accantonate e/o vincolate presunte, rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto, nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto a decorrere dal bilancio di previsione 2025-2027
3. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano 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;
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. 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;
7. l'elenco dei propri enti e 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;
8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Secondo il principio di competenza finanziaria potenziata, le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

Le previsioni di entrata e di uscita fanno pertanto riferimento alle somme per le quali si prevede l'esigibilità negli esercizi di riferimento del bilancio. Il principio contabile 4/2 allegato al DLgs. 118/11, per ogni tipologia di entrata e di uscita, prevede regole diverse per individuare l'esigibilità, cioè per individuare l'esercizio di scadenza dell'obbligazione giuridica.

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.

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2025/2027 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio, nonché il principio contabile di competenza finanziaria potenziata.

1. Le entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2025-2027 sono state formulate sulla base del trend storico, della normativa, delle basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e delle modifiche legislative introdotte.

1.1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, sono previste nel Bilancio di previsione 2025/2027 con i seguenti stanziamenti

| ENTRATE TRIBUTARIE | | | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 34.261.094,68 | 41.605.917,35 | 41.647.430,60 | 40.447.430,60 | 40.447.430,60 |

Di seguito si riportano i criteri adottati per la formulazione delle principali entrate tributarie:

A. Imposta municipale propria

L'imposta unica comunale (IUC), è stata istituita a decorrere dall'anno 2014 dall'art. 1, comma 639, della legge n. 147 del 2013.

Si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dovuta dal possessore di immobili, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Le abitazioni principali sono escluse sia dall'IMU sia dalla TASI, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 che restano assoggettate a entrambe le imposte.

L'IMU, che ha sostituito l'imposta comunale sugli immobili (ICI), è dovuta per il possesso di fabbricati, aree fabbricabili e terreni agricoli. L'imposta si calcola applicando alla base imponibile, costituita dal valore dell'immobile determinato nei modi previsti dalla legge, l'aliquota stabilita per la particolare fattispecie. L'aliquota ordinaria fissata dalla legge per gli immobili diversi dall'abitazione principale è pari allo 0,76% e i comuni possono aumentarla o diminuirla sino a 0,3 punti percentuali: l'aliquota può, pertanto, oscillare da un minimo di 0,46% a un massimo di 1,06%. Per le abitazioni principali non esenti (categorie catastali A/1, A/8 e A/9), invece, l'aliquota stabilita dalla legge è pari allo 0,4% e i comuni possono aumentarla o diminuirla sino a 0,2 punti percentuali: l'aliquota può, pertanto, oscillare da un minimo di 0,2% ad un massimo di 0,6%.

Unificazione Imu-Tasi

La legge 27/12/2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020) all' articolo 1, commi da 738 a 783, per ragioni di razionalizzazione e semplificazione, ha apportato modifiche al sistema dell'imposizione immobiliare locale, stabilendo l'unificazione di Imu e Tasi.

L'articolo 1, comma 738, ha previsto l'abolizione dell'imposta unica comunale (Iuc) dal 2020, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (Tari), mentre l' Imu unificata è disciplinata dalle disposizioni dettate dai successivi commi (da 739 – 783).

Più precisamente, quindi, per la Tari rimangono ferme le vecchie disposizioni, la Tasi viene soppressa e l'Imu viene ridisciplinata.

Gli aspetti fondamentali della disciplina della imposta unificata sono:

- il possesso di immobili, ad eccezione del possesso dell'abitazione principale, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9;
- il soggetto attivo è il Comune con riferimento agli immobili la cui superficie insiste, interamente o prevalentemente, sul proprio territorio;
- i soggetti passivi sono i possessori di immobili, intendendosi per tali il proprietario ovvero il titolare del diritto reale di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie sugli stessi;
- la base imponibile è costituita dal valore degli immobili (in particolare, per i fabbricati iscritti in catasto, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5%, i moltiplicatori espressamente previsti in funzione del gruppo catastale di rispettiva classificazione);
- per i fabbricati di interesse storico o artistico, i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati e per le unità immobiliari, non di lusso, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, la base imponibile è ridotta del 50%;
- l'aliquota di base per gli immobili diversi dall'abitazione principale è pari allo 0,86% (i Comuni possono aumentarla fino all'1,06% o diminuirla fino all'azzeramento);
- anche per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (tra i quali rientrano i capannoni industriali), l'aliquota di base è fissata allo 0,86% (l'imposta corrispondente allo 0,76% è riservata allo Stato, mentre i Comuni possono incrementare l'aliquota fino all'1,06% o diminuirla fino allo 0,76%, senza facoltà di intervenire sulla quota riservata all'Erario);
- sono esenti le abitazioni principali non di lusso e le relative pertinenze, salvo che si tratti di unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9 (rispettivamente abitazioni di tipo signorile, abitazioni in ville, castelli o palazzi di eminente valore artistico o storico); in tale ultimo caso, l'aliquota di base è stabilita nella misura dello 0,5%, con facoltà per il Comune di aumentarla di 0,1 punti percentuali o di azzerarla completamente;
- l'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale è pari allo 0,1% (i Comuni possono solo ridurla fino all'azzeramento);
- per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita l'aliquota di base è pari allo 0,1% negli anni 2020 e 2021, con possibilità, per i Comuni, di aumentarla fino allo 0,25% o diminuirla fino all'azzeramento (a partire dal 2022, tali beni, fino a quando permane la destinazione alla vendita e non sono locati, saranno esenti dall'Imu);
- per le abitazioni locare a canone concordato l'imposta è ridotta al 75%;
- per gli immobili strumentali è prevista la deducibilità dell'Imu dal reddito di impresa e dal reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni, mentre l'imposta è indeducibile ai fini Irap (la deduzione si applica nella misura del 60% per gli anni 2020 e 2021, mentre la deducibilità sarà integrale a partire dal 2022);
- l'imposta è dovuta per anni solari proporzionalmente alla quota e ai mesi dell'anno nei quali si è protratto il possesso;
- i soggetti passivi effettuano il versamento dell'imposta dovuta al Comune per l'anno in corso in due rate, con scadenza rispettivamente 16 giugno e 16 dicembre (resta ferma la facoltà di pagare in un'unica soluzione annuale entro il 16 giugno);
- il versamento deve essere eseguito con il modello F24 oppure tramite apposito bollettino postale, oppure utilizzando la piattaforma PagoPA;

- la presentazione della dichiarazione è fissato al 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui è iniziato il possesso dell'immobile o sono intervenute variazioni rilevanti per la determinazione dell'imposta.

A ciò si devono aggiungere gli effetti sul gettito IMU dell'esenzione prevista dall'art. 78, D.L. n. 104/2020, anche per il biennio 2021-2022, in materia di immobili appartenenti alla categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Infine, la Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione in favore dei soggetti non residenti nel territorio dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia. In particolare l'articolo 1, comma. 48, della legge 178/2020, riduce della metà l'IMU dovuta per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia.

| TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 4.938.296,85 | 7.208.500,00 | 7.208.500,00 | 7.208.500,00 | 7.208.500,00 |

| ALIQUOTE STABILITE NEL 7.208.500,00 (I ANNO BILANCIO 2025/2027) | |
|---|-----------------|
| Tipologia immobile | Aliquote |
| Terreni edificabili | 1,06 % |
| Terreni agricoli | 0,90 % |
| Altri immobili | 1.06 % |
| Fabbricati rurali ad uso strumentale | 0,10 % |
| Abitazione principale (cat. A/1,A/8 e A/9) e pertinenze | 0,40 % |

B. Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

La "TARI" è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte suscettibili di produrre rifiuti. Il relativo gettito deve assicurare la copertura integrale dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti stessi. Le tariffe sono determinate dal Consiglio comunale sulla base dei costi del servizio individuati e classificati nel piano finanziario redatto dal soggetto che svolge il servizio e approvato dallo stesso Consiglio. Nella commisurazione della tariffa per le singole categorie di utenza, il comune può seguire i criteri determinati dal "metodo normalizzato" di cui al D.P.R. n. 158 del 1999 o, in alternativa, nel rispetto del principio comunitario "chi inquina paga", ripartire i costi tenendo conto delle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia delle attività svolte. Anche nell'ambito della TARI, i comuni, nell'esercizio della propria autonomia regolamentare, possono introdurre agevolazioni ed esenzioni per specifiche fattispecie. I comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico hanno la facoltà di applicare, in luogo della TARI, una tariffa avente natura di corrispettivo.

La Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione in favore dei soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia. In particolare l'articolo 1, comma. 48, della legge n. 178/2020, riduce di due terzi la tassa sui rifiuti (TARI), o l'equivalente tariffa corrispettiva, dovuta in misura ridotta di due terzi per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia.

Per questa tipologia di immobili sarà pertanto dovuto un terzo dell'importo totale del prelievo TARI commisurato per anno solare.

| TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 13.545.465,52 | 13.247.575,00 | 13.572.537,00 | 13.572.537,00 | 13.572.537,00 |

Per quanto riguarda la TARI in prospettiva non si avrà un aumento delle tariffe sensibile, in quanto la base imponibile risulta accresciuta grazie alla lotta all'evasione avviata negli ultimi anni. Le Tariffe verranno approvate con apposita delibera consiliare, seguendo i criteri di cui sopra, a seguito della definizione del Piano Economico – Finanziario

C. Addizionale comunale IRPEF

L'addizionale comunale irpef è stata istituita dall'art. 1 del D.Lgs. n. 360 del 1998. L'aliquota non può eccedere 0,8%, salvo deroghe espressamente previste dalla legge, come nel caso di Roma Capitale, che, a decorrere dall'anno 2011, può stabilire un'aliquota fino allo 0,9%.

A decorrere dall'anno 2007, inoltre, è stata riconosciuta ai comuni la facoltà d'introdurre una soglia d'esenzione dal tributo in presenza di specifici requisiti reddituali: in tal caso, l'addizionale non è dovuta se il reddito è inferiore o pari al limite stabilito dal comune, mentre si applica al reddito complessivo se il reddito supera il limite.

I comuni possono stabilire un'aliquota unica oppure aliquote diverse articolate secondo gli scaglioni di reddito stabiliti per l'IRPEF, nonché diversificate e crescenti in relazione a ciascuno di essi. L'addizionale è dovuta al comune nel quale il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale stessa. L'imposta è calcolata applicando l'aliquota fissata dal comune al reddito complessivo determinato ai fini IRPEF, al netto degli oneri deducibili, ed è dovuta solo se per lo stesso anno risulta dovuta l'IRPEF stessa, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero.

Il versamento dell'addizionale è effettuato in acconto e a saldo, unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'acconto è stabilito nella misura del 30% dell'addizionale ottenuta applicando l'aliquota fissata dal comune per l'anno precedente al reddito imponibile IRPEF dell'anno precedente.

L'allegato 4.2 al punto 3.7 del Dlgs n. 118/2011 stabilisce le modalità con cui vengono accertate le entrate tributarie. Con particolare riferimento all'addizionale comunale Irpef, la prima stesura del principio contabile stabiliva che la stessa era un'entrata accertata per autoliquidazione dei contribuenti, ossia accertata «sulla base delle riscossioni riferibili all'anno precedente effettuate entro la chiusura del rendiconto per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle Finanze attraverso il Portale sul federalismo fiscale». L'articolo 3 del Dm 1° dicembre 2015 recante il terzo aggiornamento agli stessi, cancella la possibilità di utilizzare le stime ministeriali, lasciando applicabile esclusivamente il criterio di cassa. Il 16 dicembre 2015 Commissione Arconet, nell'esaminare la proposta elaborata da Rgs, Anci e Dipartimento delle Finanze, diretta a inserire un nuovo principio contabile in materia di accertamento di entrate tributarie, ha precisato: «L'accertamento della addizionale comunale Irpef, oltre che per cassa, verrà fatto sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento, anche se superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente quello di riferimento».

| TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 3.100.000,00 | 3.300.000,00 | 3.400.000,00 | 3.400.000,00 | 3.400.000,00 |

| Fascia di applicazione | |
|-----------------------------------|----------|
| Esenzione per redditi fino a euro | 7.000,00 |
| Fascia unica | 0,80 |

D. Canone unico patrimoniale

Con la legge 160/2019, commi da 816 a 836 dispongono l'istituzione dal 2021 del canone unico patrimoniale di concessione, per unificare in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

Tale canone sostituisce la vigente disciplina della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), dell'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), nonché del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l'occupazione delle strade.

I commi da 837 a 847 istituiscono il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, che dal 2021 sostituisce la TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI.

Il canone unico, ad invarianza di gettito, è stato allocato in bilancio al titolo III – Entrate Extratributarie – distintamente per:

- Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, nelle more dell'attivazione di una nuova voce del piano dei conti, è stato contabilizzato alla voce finanziaria E.3.01.03.01.003,
- Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, andrà previsto al piano E.3.01.03.01.002.

F. Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà è stato istituito dall'art. 1, comma 380, lettera b) della legge 24 dicembre 2012, n. 228 che dispone di iscrivere nello stato di previsione del Ministero dell'interno, il Fondo di solidarietà comunale alimentato con una quota dell'imposta municipale propria (IMU), di spettanza dei comuni, di cui all'art. 13 del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214. La dotazione del Fondo di solidarietà è determinata annualmente con la legge di bilancio, mentre il riparto della quota del Fondo di solidarietà comunale di cui all'art. 1, comma 1, lettera a) spettante ai comuni delle regioni a statuto ordinario è effettuato con D.P.C.M. previo accordo da sancire in sede di conferenza Stato-città e autonomie locali, Conferenza Stato-città e autonomie locali, Conferenza Stato-città e autonomie locali.

L'importo del Fondo di Solidarietà Comunale 2025 è determinato a partire dalle somme attribuite per l'anno 2024 a titolo di FSC secondo quanto previsto dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 28 marzo 2020 e dei relativi allegati dal n. 1 al n. 4, pubblicati sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, serie generale, n. 83 del 29 marzo 2020.

Come chiarito dalla relazione illustrativa, la nuova dotazione ricomprende gli effetti del comma 791, il quale dispone la destinazione delle risorse aggiuntive allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario e a incrementare il numero di posti disponibili negli asili nido dei comuni delle regioni a statuto ordinario e delle regioni Sicilia e Sardegna, con particolare attenzione ai comuni nei quali i predetti

servizi denotano maggiori carenze, nonché delle abrogate disposizioni di cui ai commi 848 e 850 della legge n. 160/2019, ferma restando la finalità originaria del contributo di cui al comma 848.

| TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 12.442.035,90 | 12.564.650,62 | 12.566.393,60 | 12.566.393,60 | 12.566.393,60 |

1.2. Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti sono finalizzati prevalentemente al finanziamento delle spese correnti. Si distinguono in trasferimenti da amministrazioni pubbliche, trasferimenti correnti da famiglie, trasferimenti correnti da imprese, trasferimenti correnti da istituzioni sociali private, Trasferimenti correnti dall'Unione Europea.

| TRASFERIMENTO CORRENTI – TITOLO II | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 6.948.246,32 | 7.400.126,43 | 4.864.917,36 | 2.662.025,70 | 2.277.025,70 |
| Trasferimenti da amministrazioni pubbliche Tipologia 101 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 6.948.246,32 | 7.229.156,43 | 4.580.917,36 | 2.378.025,70 | 1.993.025,70 |
| Trasferimenti correnti da famiglie Tipologia 102 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0,00 | 170.970,00 | 284.000,00 | 284.000,00 | 284.000,00 |
| Trasferimenti correnti da imprese Tipologia 103 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private Tipologia 104 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Tipologia 105 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.3. Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie comprendono le fonti di finanziamento del comune che non sono direttamente collegabili alla riscossione di tributi; comprendono, in particolare, i proventi derivanti dalla vendita di beni, dalla vendita e dalla erogazione dei servizi, i proventi derivanti da contribuzioni, eventuali utili di aziende collegate o profitti ricavati dall'erogazione dei servizi pubblici o dall'affitto di beni immobili comunali a soggetti terzi.

| TRASFERIMENTO CORRENTI – TITOLO III | | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 3.263.073,00 | 5.503.849,52 | 6.479.500,00 | 6.479.500,00 | 6.389.500,00 |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni Tipologia 100 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 1.957.402,67 | 2.988.580,70 | 3.785.500,00 | 3.785.500,00 | 3.695.500,00 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti Tipologia 200 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 589.192,67 | 1.137.085,10 | 1.332.000,00 | 1.332.000,00 | 1.332.000,00 |
| Interessi attivi Tipologia 300 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate da redditi da capitale Tipologia 400 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti Tipologia 500 | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 716.477,66 | 1.378.183,72 | 1.362.000,00 | 1.362.000,00 | 1.362.000,00 |

1.4. Entrate in conto capitale

Sono le entrate derivanti dalla vendita di beni patrimoniali, dai trasferimenti in conto capitale e dagli oneri di urbanizzazione; le entrate derivanti dalla riduzione di attività finanziarie, le entrate derivanti dal ricorso all'indebitamento. Esse finanziano principalmente le spese in conto capiate (spese per investimenti) . Fanno eccezione le entrate derivanti dalla dismissione dei beni patrimoniali e quelle derivanti dal rilascio dei permessi di costruzione, per le quali la legislazione vigente prevede anche una diversa destinazione.

a) I trasferimenti e i contributi agli investimenti

I trasferimenti e i contributi agli investimenti sono previsti sulla base di assegnazioni già concesse o concedibili in virtù di normativa nazionale e/o regionale vigenti. L'effettivo utilizzo delle entrate in conto capitale è, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della stesse e previa visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 1253, comma 5, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267.

b) I proventi delle concessioni edilizie sono previsti in linea con il trend storico

A partire dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia sono destinati alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria; al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate; a interventi di riuso e di rigenerazione; a interventi di demolizione di costruzioni abusive; acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico; a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico; a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

c) Alienazioni patrimoniali

Le previsioni dei proventi delle alienazioni patrimoniali ed in particolare l'alienazione dei diritti di superficie sono congrue al valore di mercato degli immobili indicati nel piano delle alienazioni. L'articolo 9 del decreto legislativo 28 maggio 2010, n. 85, impone agli enti territoriali di destinare in via prioritaria, in sede di predisposizione del bilancio di previsione, all'estinzione anticipata dei mutui e quindi alla riduzione del proprio indebitamento, la quota del 10 per cento delle risorse nette derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare disponibile e la restante quota a spese di investimento. Qualora nel corso dell'esercizio non si sia provveduto ad estinguere anticipatamente prestiti, la parte non utilizzata deve confluire, in sede di rendiconto, nella parte vincolata dell'avanzo d'amministrazione, in aggiunta all'eventuale quota confluita allo stesso titolo negli esercizi precedenti, e potrà essere utilizzata nel momento in cui l'ente decida di procedere alla estinzione anticipata.

Per completezza di esposizione si fa presente che disposizioni speciali consentono, esclusivamente in via eccezionale, di utilizzare le entrate derivanti dall'alienazione dei beni patrimoniali disponibili per finanziarie spese correnti (ad esempio, nelle ipotesi eccezionali previste: dall'art. 255, comma 9, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni - TUEL ove l'ente versi in situazione di

dissesto; dall'art. 243-bis, comma 8, lett. g) del TUEL ove l'ente abbia fatto ricorso alla procedura di riequilibrio pluriennale; dall'art. 193, comma 3, del TUEL per la conservazione degli equilibri di bilancio; dall'art. 2, comma 4, del DM 2 aprile 2015 per il ripiano del maggior disavanzo di amministrazione derivante dal passaggio al nuovo sistema contabile armonizzato)

| ENTRATE IN CONTO CAPITALE– TITOLO IV | | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TREND STORICO E PREVISIONE DEL PERIODO | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 11.427.068,35 | 69.874.378,01 | 13.393.239,39 | 32.891.907,22 | 6.379.186,00 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie Titolo V | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0,00 | 2.947.918,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accensione Prestiti Titolo VI | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 75.903,15 | 5.076.094,88 | 3.455.081,04 | 1.665.000,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | |
| Accertamenti 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

2. Le Spese

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni 2025 - 2027 è stato/non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

La spesa del personale

L'art. 1, comma. 557 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 disciplina i vincoli cui gli enti locali devono attenersi ai fini del contenimento della spesa di personale degli enti soggetti al patto di stabilità, dipendendo:

- che gli enti *“assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: (...)”*
- costituiscono spese di personale anche quelle *“sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente”*;
- il mancato rispetto dell'obbligo di riduzione delle spese di personale è sanzionato con il divieto di assunzione;
- con il Piano triennale dei fabbisogni di personale, gli enti assicurano il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013

L'art. 3, comma 5, del Decreto Legge 24 giugno 2014, n. 90 e successive modifiche ed integrazioni apportate dall'art. 14-bis, c. 1, lett. a), D.L. 28 gennaio 2019, n. 4 (come convertito in legge 28 marzo 2019, n. 26), dispone che gli enti soggetti a patto di stabilità nel 2015 possono assumere, nel triennio 2019-2021, personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale nel limite di spesa pari al 100% della spesa sia dei cessati nell'esercizio precedente, se la spesa complessiva di personale è contenuta entro il valore medio del triennio 2011-2013;

L'art. 33, comma 2, del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34, testualmente recita: *“A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi*

tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al primo periodo, che fanno parte delle "unioni dei comuni" ai sensi dell'articolo 32 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al solo fine di consentire l'assunzione di almeno una unità possono incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato oltre la predetta soglia di un valore non superiore a quello stabilito con decreto di cui al secondo periodo, collocando tali unità in comando presso le corrispondenti unioni con oneri a carico delle medesime, in deroga alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia superiore adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia superiore applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.”

Con il D.M. 17 marzo 2020 recante: “*Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni*”, sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, in relazione al rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione dell'ultima annualità considerata, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i Comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Le disposizioni del decreto e quelle conseguenti in materia di trattamento economico accessorio contenute all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, si applicano ai Comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020.

Dai conteggi eseguiti, risulta un rapporto fra spesa del personale ed entrate correnti del triennio 2021/2023:

- al di sotto del valore soglia di cui al comma 1. Pertanto può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica.

| RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI | | | | |
|--|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 9.758.154,47 | 9.799.329,47 | 9.802.668,20 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 633.775,00 | 637.600,00 | 637.600,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 27.673.495,39 | 24.264.007,39 | 24.418.121,94 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 2.026.216,23 | 1.652.840,00 | 1.652.840,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 722.391,76 | 695.683,78 | 694.116,41 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 11.225.794,53 | 9.838.067,42 | 9.178.026,06 |

| RIEPILOGO SPESE RIMBORSO PRESTITI PER MACROAGGREGATI | | | | |
|---|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 829.020,58 | 855.771,65 | 883.095,21 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 405 | Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| RIEPILOGO SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI | | | | |
|---|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 16.948.320,43 | 34.656.907,22 | 6.479.186,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

3. Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il FCDE é una posta collegata alle entrate, la cui funzione é quella di "precludere l'impiego di risorse di incerta acquisizione. In sostanza esso é un fondo rettificativo, in diminuzione di una posta di entrata, finalizzato a correggere il valore nominale dei crediti dell'ente in relazione alla parte di essi che si prevede di non incassare in corso di esercizio. Per questo motivo, in parte entrata si iscrive il credito al valore nominale (punto 3.3 dell'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118 del 2011), mentre tra le passività si inserisce l'importo di prevedibile svalutazione (art. 46 «Fondo crediti di dubbia esigibilità», del d.lgs. n. 118 del 2011 e punto 3.3 dell'allegato 4/2 del medesimo decreto), il quale viene accantonato proprio al fine di evitare un risultato di amministrazione negativo a seguito delle eventuali minusvalenze derivanti dalla riscossione dei crediti soltanto parziale" (Corte costituzionale, sentenza n. 279/2016).

In altre parole, il FCDE mira ad accumulare risorse sufficienti a coprire le prevedibili insussistenze di crediti, in maniera da prevenire squilibri di bilancio, collegati a crediti la cui riscossione risulti statisticamente improbabile o impossibile. Per raggiungere questo scopo l'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118 del 2011 al punto 9.2, dispone che "L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità é effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione".

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\text{incassi di competenza es. } \frac{X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{Accertamenti esercizio } X}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente

E' possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\text{incassi di competenza es. } \frac{X + \text{incassi esercizio } X+1 \text{ in c/residui } X}{\text{Accertamenti esercizio } X}$$

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

L'articolo 107 bis el D.L. 18/2020 ha disposto che dal “rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Considerato, poi, che la norma sull'utilizzo dei dati 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021 e non fa alcuna distinzione rispetto ai diversi casi, se ne deduce che ogni qual volta sia necessario utilizzare dati di riscossione del 2020 e del 2021, gli stessi vanno sostituiti con i dati del 2019”.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevedeva, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella.

| FASE | ENTI | ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO | | | |
|------------|--------------------|---------------------------------|------|------|------|
| | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| PREVISIONE | Sperimentatori | | | | |
| | Non sperimentatori | 75 % | 85% | 95% | 100% |

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

| Titolo/Tipologia/Capitolo | DESCRIZIONE |
|---|--|
| 1.101.00008.01-TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDIURBANI PER | Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00020-TARES | Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00021-TA.RI. | Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00180-CANONE UNICO PATRIMONIALE | Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00003-PUBBLICITA' ORDINARIA | Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00003-ACCANTONATO | Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00001.02-ICI -IMU-TASI ANNI PREGRESSI | Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 |

| | |
|--|---|
| 1.101.00008.02-T.A.R.S.U. ANNI PRECEDENTI | Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00101-ICI/IMU ANNI PREGRESSI | Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00008.03-TA.R.E.S/TARI ANNI PRECEDENTI | Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00008.03-EVASIONE TRIBUTI COMUNALI (TA.R.E.S/TARI ANNI PRECEDENTI) | Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 |
| 3.200.00161-VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZESINDACALI ETC. | Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 |
| 3.200.00162-VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA E DEL REGOLAMENTO DI | Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 |
| 3.200.00140-RECUPERI A FAVORE DELL'ENTE A SEGUITO DI SENTENZE | Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 |
| 1.101.00012-TA.S.I. TASSA SERVIZI INDIVISIBILI | TASI Titolo1 Tipologia 101 |
| 3.500.00166.01-INTERVENTI INDIFFERIBILI PER LA SALVAGUARDIA INCOLUMITA'CAP.U 1168 | Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500 |
| 1.101.00001.05-IMU - ABITAZIONE PRINCIPALE | IMU Titolo 1 Tipologia 101 |
| 1.101.00001.06-IMU - ALTRI IMMOBILI | IMU Titolo 1 Tipologia 101 |
| 3.100.00175-CANONI PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE CAP.U191 | cosap |
| 3.100.00175.01-AGGIO COSAP CAP.U 191 | cosap |
| 3.500.00166.02-RECUPERO SPESE PER VEICOLI SOTTOPOSTI A FERMOAMMINISTRATIVO CON RIVALSA SUI PRIVATI - USCITA CAP.479 | RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO |
| 3.500.00166.02-RECUPERO SPESE PER VEICOLI SOTTOPOSTI A FERMOAMMINISTRATIVO CON RIVALSA SUI PRIVATI - USCITA | RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO |
| 3.100.00150-DIRITTI DI SEGRETERIA E DI ROGITO CAP.U 136 | DIRITTI DI SEGRETERIA |
| 3.100.00150-DIRITTI DI SEGRETERIA E DI ROGITO | DIRITTI DI SEGRETERIA |
| 1.101.00010-DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI | DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI |
| 3.100.00172.01-ALLOGGI L.219\81 | FITTI ALLOGGI 219/81 |
| 3.100.00172.02-FITTI N. 36 ALLOGGI | FITTI N36 ALLOGGI |
| 3.100.00172.03-FITTI ATTIVI - ALTRI FABBRICATI | FITTI ALTRI FABBRICATI |
| 3.100.00173-NEGOZI,UFFICI E ALTRI BENI STRUMENTALI - FITTIATTIVI | FITTI BENI STRUMENTALI |
| 3.100.00174.01-CANONE COMODATO N. 5 AUTOBUS DI PROPRIETA' DEL COMUNECONTRATTO REP. 6389 14/09/2010 | COMODATO BUS |

| | |
|---|--|
| 3.100.00174.01-CANONE COMODATO N. 3 AUTOBUS DI PROPRIETA' DEL COMUNECONTRATTO REP. 6389 14/09/2010 | COMODATO BUS |
| 3.100.00169-ILLUMINAZIONE VOTIVA - PROVENTI | LAMPADE VOTIVE |
| 3.500.00101.03-ICI/IMU ANNI PREGRESSI - SANZIONI | interessi e sanzioni su lotta all'evasione |
| 3.500.00101.02-ICI/IMU ANNI PREGRESSI - INTERESSI | interessi e sanzioni su lotta all'evasione |
| 3.500.00008.06-TA.R.E.S/TARI ANNI PRECEDENTI - SANZIONI | interessi e sanzioni su lotta all'evasione |
| 3.500.00008.05-TA.R.E.S/TARI ANNI PRECEDENTI - INTERESSI | interessi e sanzioni su lotta all'evasione |
| 4.400.00400-ALIENAZIONE BENI IMMOBILI CAP.U 2050 | alienazioni |

Metodo di calcolo del fondo: **Media semplice tra totale incassato e totale accertato**

Nelle schede allegate è riportato il calcolo dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per le singole entrate, di cui si riporta il riepilogo

BILANCIO 2025

| DESCRIZIONE | Previsione 2025 di entrata | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 | 13.572.537,00 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 | 680.000,00 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 | 4.700.000,00 | 2.652.680,00 | 2.652.680,00 |
| Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| TASI Titolo1 Tipologia 101 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500 | 200.000,00 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| IMU Titolo 1 Tipologia 101 | 7.208.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| cosap | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| FITTI ALLOGGI 219/81 | 33.000,00 | 10.137,60 | 10.137,60 |
| FITTI N36 ALLOGGI | 26.000,00 | 8.364,20 | 8.364,20 |
| FITTI ALTRI FABBRICATI | 6.500,00 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| FITTI BENI STRUMENTALI | 120.000,00 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| COMODATO BUS | 10.000,00 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| LAMPADE VOTIVE | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| interessi e sanzioni su lotta all'evasione | 350.000,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| alienazioni | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| TOTALE | 28.626.537,00 | 8.521.244,83 | 8.521.244,83 |

BILANCIO 2026

| DESCRIZIONE | Previsione 2025 di entrata | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 | 13.572.537,00 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 | 680.000,00 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 | 3.500.000,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 |
| Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| TASI Titolo1 Tipologia 101 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500 | 200.000,00 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| IMU Titolo 1 Tipologia 101 | 7.208.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| cosap | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FITTI ALLOGGI 219/81 | 33.000,00 | 10.137,60 | 10.137,60 |

| | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| FITTI N36 ALLOGGI | 26.000,00 | 8.364,20 | 8.364,20 |
| FITTI ALTRI FABBRICATI | 6.500,00 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| FITTI BENI STRUMENTALI | 120.000,00 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| COMODATO BUS | 10.000,00 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| LAMPADE VOTIVE | 120.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| interessi e sanzioni su lotta all'evasione | 350.000,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| alienazioni | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| TOTALE | 27.426.537,00 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 |

BILANCIO 2027

| DESCRIZIONE | Previsione 2025 di entrata | Importo da accantonare | Importo accantonato |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Tassa rifiuti solidi urbani Titolo 1 Tipologia 101 | 13.572.537,00 | 5.000.122,63 | 5.000.122,63 |
| Imposta di pubblicità Titolo 1 Tipologia 101 | 680.000,00 | 26.724,00 | 26.724,00 |
| Lotta all'evasione Titolo 1 Tipologia 101 | 3.500.000,00 | 1.975.400,00 | 1.975.400,00 |
| Violazioni al codice della strada 3 Tipologia 200 | 1.100.000,00 | 317.900,00 | 317.900,00 |
| TASI Titolo1 Tipologia 101 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Interventi Salvaguardia Titolo 3 Tipologia 500 | 200.000,00 | 198.100,00 | 198.100,00 |
| IMU Titolo 1 Tipologia 101 | 7.208.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| cosap | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RECUPERO SPESE FERMO AMMINISTRATIVO | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FITTI ALLOGGI 219/81 | 33.000,00 | 10.137,60 | 10.137,60 |
| FITTI N36 ALLOGGI | 26.000,00 | 8.364,20 | 8.364,20 |

| | | | |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| FITTI ALTRI FABBRICATI | 6.500,00 | 4.235,40 | 4.235,40 |
| FITTI BENI STRUMENTALI | 120.000,00 | 38.376,00 | 38.376,00 |
| COMODATO BUS | 10.000,00 | 8.235,00 | 8.235,00 |
| LAMPADE VOTIVE | 85.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| interessi e sanzioni su lotta all'evasione | 350.000,00 | 172.830,00 | 172.830,00 |
| alienazioni | 120.000,00 | 3.540,00 | 3.540,00 |
| TOTALE | 27.391.537,00 | 7.843.964,83 | 7.843.964,83 |

Fondi di riserva

Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di riserva”, è iscritto un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate vincolate) e 222 (ricorso ad anticipazioni di tesoreria) , il limite minimo è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio

Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Il **Fondo di riserva** di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (minimo 0.45% e massimo 2.0% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente:

| FONDO DI RISERVA | | |
|------------------|------------|------|
| Anno | Previsione | % |
| 2025 | 245.000,00 | 0.47 |
| 2026 | 230.000,00 | 0.49 |
| 2027 | 230.000,00 | 0.5 |

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti.

Fondo di riserva di cassa

Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo di riserva”, gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Il limite dello 0,02 per cento delle spese finali, indicato dall'art. 166 comma 2-quater del d.lgs. 267 del 2000 successivamente corretto e integrato, ai fini della determinazione del fondo di riserva di cassa deve intendersi riferito agli stanziamenti di cassa.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 245.000,00, pari allo 0,20.% (minimo 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del d.lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali ed altri accantonamenti

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti **accantonamenti per passività potenziali**:

| DESCRIZIONE | ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 |
|---------------------------------------|------------|-----------|-----------|
| Indennità di fine mandato del sindaco | 6.210,00 | 6.210,00 | 6.210,00 |
| Altri fondi U.1.10.01.99.999..... | 274.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021, per effetto della proroga disposta dalla legge. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2021, deve essere iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "**Fondo di garanzia debiti commerciali**", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (articolo 1, commi. 859 e 862, delle legge 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (articolo 1, comma 859, lett. a, e comma. 868).

Verificandosi una delle predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso (art. 1, comma. 859, lett. a),

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (articolo 1, comma 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (articolo. 1, comma 862, lett. b), c), d) e comma 863):

- a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

- d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente

Tenuto conto dell'articolo dell'articolo 9 del D.L. 6 novembre 2021, n. 152, il quale prevede: "Limitatamente agli esercizi 2022 e 2023 le amministrazioni pubbliche di cui ai citati commi 859 e 860 possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base dei propri dati contabili previo invio della comunicazione di cui al comma 867 relativa ai due esercizi precedenti anche da parte delle amministrazioni pubbliche soggette alla rilevazione SIOPE di cui all'articolo 14, commi 6 e seguenti, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e previa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile

Nelle more della scadenza del 31.01.2025 per la comunicazione dello stock del debito e il calcolo dei tempi di ritardo dei pagamenti, si è proceduto inserendo in bilancio lo stesso importo iscritto in bilancio di previsione 2024.

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 in data 15/04/2024, e ammonta ad €. -31.037.207,54.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2024 (anno precedente) ammonta a €. -27.858.024,32, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2025/2027 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 prevede l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione come da normativa contenuta nei commi 897 e 898 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), che prevede, per quanto concerne gli enti in disavanzo, che l'importo utilizzabile non può superare l'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione quando il risultato di cui alla lettera A) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e per il fondo anticipazione di liquidità.

Le quote confluite nel risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di pre-consuntivo sono le seguenti:

| | |
|---|----------------------|
| Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 (A) | 25.167.210,77 |
|---|----------------------|

| Quote accantonate | |
|---|----------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12 anno precedente | 27.932.524,65 |
| Fondo anticipazioni liquidita' DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti(5) | 3.507.594,88 |
| Fondo perdite societa' partecipate(5) | 0,00 |
| Fondo contenzioso(5) | 9.047.513,62 |
| Altri accantonamenti(5) | 2.114.770,58 |
| TOTALE | 42.602.403,73 |

| Quote vincolate | |
|---|----------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 3.848.762,66 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 1.269.527,02 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 5.304.541,68 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| TOTALE | 10.422.831,36 |

| Quote di investimento | |
|-----------------------------------|-------------|
| Parte destinata agli investimenti | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 |

| Parte Disponibile | |
|--------------------------|-----------------------|
| Parte disponibile | -27.858.024,32 |
| TOTALE | -27.858.024,32 |

Riepilogo utilizzo quote avanzo di amministrazione applicate al Bilancio di Previsione 2025

In ordine all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto si precisa che sono state rispettate le condizioni previste dalla normativa seguente:

- a) articolo 187, comma 3 ,“ Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate al comma 3-quinquies.
- b) articolo 187, comma 3 quater:” Se il bilancio di previsione impiega quote vincolate del risultato di amministrazione presunto ai sensi del comma 3, entro il 31 gennaio la Giunta verifica l'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate ed approva l'aggiornamento dell'allegato al bilancio di previsione di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”
- c) punto 8.11 (principio contabile allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011
“Nel corso dell'esercizio provvisorio, per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, il cui mancato svolgimento determinerebbe danno per l'ente, è consentito l'utilizzo delle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sulla base di una relazione documentata del dirigente competente. A tal fine, dopo avere acquisito il parere dell'organo di revisione contabile la Giunta delibera una variazione del bilancio provvisorio in corso di gestione, che dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato determinato sulla base di dati di pre-consuntivo dell'esercizio precedente”.
- d) Articolo 1, commi 897, legge 205/2018
“Ferma restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. A tal fine, nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. In caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'articolo 42, comma 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per le regioni e di cui all'articolo 187, comma 3-quater, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per gli enti locali. Gli enti in

ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione”

Nel bilancio di previsione 2025/2026 sono state applicate quote di avanzo destinate al finanziamento dei debiti fuori bilancio, del fondo prevenzione contenziosi e alla restituzione delle due rate di rimborso delle quote di PIU Europa da restituire alla Regione Campania per l'annualità 2025.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

Le previsioni di entrata e di spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale delle dei lavori pubblici.

Gli interventi di spesa in conto capitale, sono riportati nel piano triennale dei lavori pubblici, con l'indicazione del cronoprogramma e con l'indicazione della fonte di finanziamento.

Nel triennio 2025-2027 sono previsti i seguenti investimenti, così suddivisi:

| Tipologia | ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Spese in conto capitale | 16.948.320,43 | 34.656.907,22 | 6.479.186,00 |

la cui copertura finanziaria è assicurata dalle seguenti previsioni di entrata in c/capitale:

| Tipologia | ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| TRIBUTI IN CONTO CAPITALE | 210.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (4.400) | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Proventi permessi da costruire e assimilati (4.500.01) | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi da investimenti (4.200) | 13.013.239,39 | 32.771.907,22 | 6.259.186,00 |
| Altri trasferimenti in conto capitale (4.300) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricorso all'indebitamento (6.300 e 6.400) | 3.455.081,04 | 1.665.000,00 | 0,00 |
| Fpv di entrata parte capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate reimputate da esercizi precedenti a finanziamento investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE ENTRATE DESTINATE A INVESTIMENTI | 16.848.320,43 | 34.556.907,22 | 6.379.186,00 |

oltre all'importo di € 100.000,00 finanziato da entrate correnti (Violazioni al C.D.S.) per le tre annualità.

In ossequio del principio contabile punto 5.4.6 nel bilancio di previsione non sono iscritti investimenti in corso di definizione, per i quali non è stato ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa. Si segnala che il ricorso all'indebitamento non si riferisce ad una nuova contrazione di mutui ma alla sola reiscrizione in bilancio delle somme per un diverso utilizzo

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

A seguito della riforma del Titolo V, l'articolo 119 della Costituzione è stato così riformulato “ (I comuni) Possono ricorrere all'indebitamento solo per finanziare spese di investimento, con la contestuale definizione di piani di ammortamento e a condizione che per il complesso degli enti di ciascuna Regione sia rispettato l'equilibrio di bilancio.” E' quindi introdotto il principio inderogabile del vincolo di destinazione alla contrazione dei debiti che non possono finanziare spesa corrente.

La riforma costituzionale operata dalla legge n. 1 del 2012, oltre ad introdurre il principio del pareggio di bilancio per il complesso delle pubbliche amministrazioni, ha imposto ulteriori vincoli agli enti territoriali in tema di indebitamento che si sovrappongono a quelli fissati dall'articolo 119 della Costituzione.

Con riferimento agli enti locali, il limite massimo di indebitamento è rappresentato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti. In particolare, le norme dell'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) prevedono che l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale dei correlati interessi, sommati agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi) non sia superiore al 10% delle entrate correnti (i primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui). Come chiarito dalla norma interpretativa contenuta nell'articolo 16, comma 11, del D.L. n. 95/2012, i suddetti limiti devono essere rispettati nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

Al 31 dicembre 2025 il valore dell'indebitamento ammonta ad 19.087.550,48, di cui euro 2.701.020,48 circa a titolo di anticipazione di liquidità, che produce una rata per interessi passivi pari ad euro

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno 2025 solo se l'importo degli interessi relativi, sommato a quello dei mutui contratti precedentemente, non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente. Pur rientrando in tali limiti, l'Ente non prevede di attivare alcun mutuo, visto il ricorso ai piani di riequilibrio finanziario.

| Entrate | Accertamenti 2022 | Accertamenti 2023 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| a) Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 33.516.669,25 | 34.261.094,68 | 41.605.917,35 | 41.647.430,60 |
| b) Titolo 2: Trasferimenti correnti | 9.964.398,63 | 6.948.246,32 | 7.400.126,43 | 4.864.917,36 |
| c) Titolo 3: Entrate extratributarie | 3.272.298,89 | 3.263.073,00 | 5.503.849,52 | 6.479.500,00 |
| d) Totale entrate correnti (a+b+c) | 46.753.366,77 | 44.472.414,00 | 54.509.893,30 | 52.991.847,96 |
| Spese | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
| e) Capacità di impegno per interessi (10% entrate correnti) | 4.675.336,68 | 4.447.241,40 | 5.450.989,33 | 5.299.184,80 |
| f) Piano dei conti 1.07.05: Interessi su mutui già attivati | 741.086,19 | 712.391,76 | 685.683,78 | 684.116,41 |
| g) Piano dei conti 1.07.01: Interessi obbligazionari già attivati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| h) Interessi su mutui da attivare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| i) Contributi in conto interessi mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| l) Ammontare interessi per debiti esclusi dai limiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| m) Totale interessi (f+g+h-i-l) | 741.086,19 | 712.391,76 | 685.683,78 | 684.116,41 |
| Ulteriore capacità di indebitamento (e-m) | 3.934.250,49 | 3.734.849,64 | 4.765.305,55 | 4.615.068,39 |

Spese di investimento finanziate con ricorso all'indebitamento.

Non risultano iscritti in bilancio stanziamenti per investimenti che si intendono finanziare mediante ricorso all'indebitamento nel prossimo triennio

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Non risultano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

6. 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;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| Società di capitali controllate in via diretta | Quota di partecipazione |
|--|--------------------------------|
| Fondazione CIVES | 33,33 |
| ATO 3 – Ente d'Ambito Sarnese – Vesuviano in liquidazione | 4,11 |
| Ente Idrico Campano | 0,9204 |
| ATO 3 Napoli (EDA) | 4,94 |
| FLAG – Associazione di scopo | 8,16 |

Si richiamano

La delibera di Giunta n. 106 del 08/10/2024 “Programma triennale dei lavori pubblici 2025-2026-2027. Elenco annuale 2025. Adozione ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs n. 36/2023”;

La delibera di Giunta n. 146 del 06/12/2024 “Adozione programma triennale acquisti beni e servizi 2025-2027”



Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Schemi del Bilancio di previsione 2025-2027 e nota integrativa

Il Dirigente del SETTORE IV - RISORSE E PATRIMONIO a norma degli art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- in ordine alla regolarità tecnica del presente atto ed attesta la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- attesta che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario

Note:

Ercolano, 16/12/2024



Città di Ercolano

Città Metropolitana di Napoli

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: Schemi del Bilancio di previsione 2025-2027 e nota integrativa

Il Dirigente del SETTORE IV - RISORSE E PATRIMONIO a norma degli art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs. 267/2000, introdotto con D.L. n. 174/2012, convertito in legge n. 213/2012, sulla proposta di deliberazione in oggetto:

- in ordine alla regolarità contabile, esprime il seguente parere: FAVOREVOLE
- attesta, altresì, che non sussistono situazioni di conflitto d'interesse in capo allo scrivente firmatario in relazione al presente atto

Note:

Ercolano, 16/12/2024

Letto, confermato e sottoscritto.

Sindaco
CIRO BUONAJUTO

Segretario Generale
LUIGI VOSA

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Copia della presente deliberazione, viene affissa in pubblicazione all'Albo Pretorio ai sensi dell'articolo 124, comma 1, del D.Lgs 267/2000 per 15 giorni consecutivi.

Ercolano, 19/12/2024

ATTESTAZIONE DI ESECUTIVITA'

Visti gli atti d'ufficio si attesta che la presente deliberazione:

- E' divenuta esecutiva il giorno 18/12/2024, essendo stata dichiarata immediatamente eseguibile (Art 134, comma 4, D.Lgs. 267/2000).