



COMUNE DI PIANEZZA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

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

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

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

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

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

Si dà infine atto che:

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

normativa vigente.

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

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2024.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	13
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	13
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	13
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	14
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	15
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	16
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	17
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	18
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	19
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	21
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	21
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	23
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	24
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	25
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	27
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	27
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	28
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	30
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	31
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	33
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	34
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	38
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	40
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	41
9.1 - OPZIONE COVID-19 ART. 107-BIS L. 18/2020.....	42
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	43
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	44
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	45
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	45
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	47
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	48
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	48
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	49
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	49
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	50
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	51
APPROFONDIMENTI.....	52
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	53

15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	59
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	64
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	64
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	64
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	65
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	66
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	66
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	66
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	67
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	67
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	68
20 - OPERE PUBBLICHE.....	69
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	69
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	72
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	75
CONCLUSIONI.....	77

ANALISI DELLE PREVISIONI

1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA					SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	753.044,31	1,820%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	228.723,44	0,550%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	7.848.762,74	18,940%	0,00	0,000%					
Titolo 1	9.295.680,20	22,440%	8.733.916,20	21,510%	Titolo 1	13.093.666,67	31,600%	14.039.498,06	32,520%
Titolo 2	689.091,26	1,660%	935.666,03	2,300%					
Titolo 3	3.231.162,13	7,800%	3.192.201,66	7,860%					
Titolo 4	12.588.903,98	30,390%	18.476.012,53	45,510%	Titolo 2	22.340.711,03	53,920%	22.917.879,59	53,090%
Titolo 5	3.581.500,00	8,640%	3.591.500,00	8,850%	Titolo 3	3.581.500,00	8,640%	3.581.500,00	8,300%
Titolo 6	1.150.000,00	2,780%	3.581.500,00	8,820%	Titolo 4	350.990,36	0,850%	355.036,81	0,820%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	2.063.000,00	4,980%	2.087.990,60	5,140%	Titolo 7	2.063.000,00	4,980%	2.272.248,45	5,260%
TOTALE	41.429.868,06	100,000%	40.598.787,02	100,000%	TOTALE	41.429.868,06	100,000%	43.166.162,91	100,000%

ENTRATA

Previsioni Definitive di Competenza



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

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



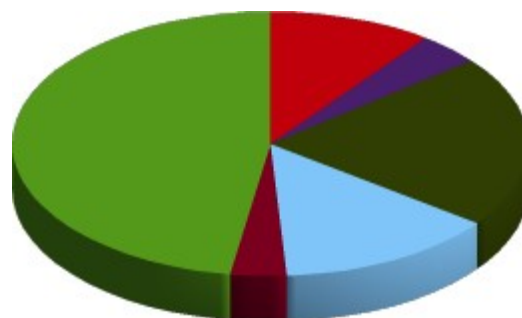
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA							SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2024	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2024	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne F.P.V. di parte corrente F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	9.551.778,80	47,480%	1.804.516,95	9,620%	9.660.686,71	30,970%	Titolo 1	12.702.599,34	63,150%	2.257.560,94	16,540%	3.548.363,60	93,590%	14.201.071,96	46,170%
Titolo 2	710.737,00	3,530%	355.398,48	1,890%	1.066.135,48	3,420%									
Titolo 3	2.768.602,97	13,760%	1.888.287,91	10,060%	2.714.139,98	8,700%									
Titolo 4	4.236.600,00	21,060%	11.099.139,95	59,150%	12.069.139,95	38,700%									
Titolo 5	0,00	0,000%	3.591.500,00	19,140%	3.591.500,00	11,520%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	785.643,00	3,910%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	328.519,43	1,630%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	328.519,43	1,070%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	2.063.000,00	10,260%	24.250,27	0,130%	2.087.250,27	6,690%	Titolo 7	2.063.000,00	10,260%	344.554,79	2,520%	0,00	0,000%	2.407.554,79	7,830%
TOTALE	20.116.361,77	100,000%	18.763.093,56	100,000%	31.188.852,39	100,000%	TOTALE	20.116.361,77	100,000%	13.649.084,58	100,000%	3.791.442,27	100,000%	30.756.358,03	100,000%

ENTRATA

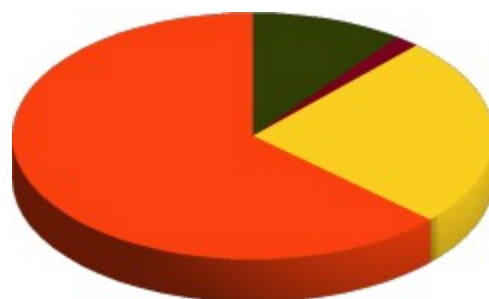
Previsioni di Competenza



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

SPESA

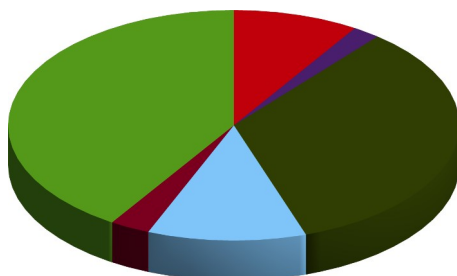
Previsioni di Competenza



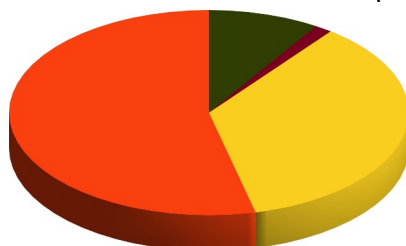
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	9.370.278,80	40,930%	Titolo 1	12.305.573,77	53,760%	1.062.308,36	100,000%
Titolo 2	658.081,00	2,870%					
Titolo 3	2.601.602,97	11,370%					
Titolo 4	7.748.000,00	33,850%	Titolo 2	8.198.000,00	35,810%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	450.000,00	1,970%	Titolo 4	324.389,00	1,420%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	2.063.000,00	9,010%	Titolo 7	2.063.000,00	9,010%	0,00	0,000%
TOTALE	22.890.962,77	100,000%	TOTALE	22.890.962,77	100,000%	1.062.308,36	100,000%

ENTRATA**Previsioni di Competenza**

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

SPESA**Previsioni di Competenza**

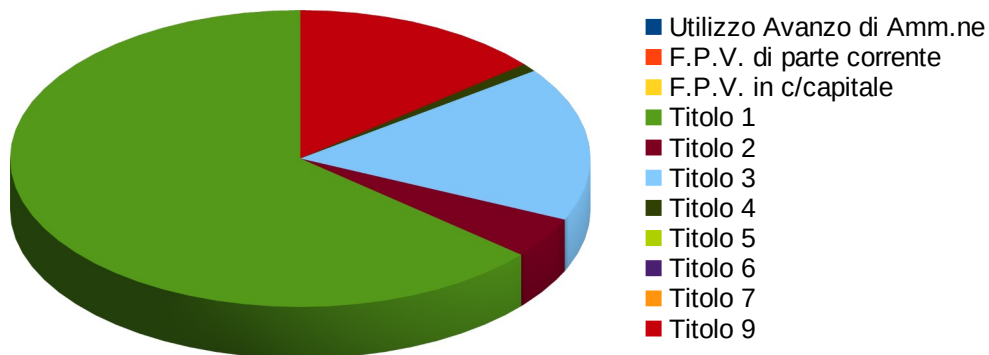
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027

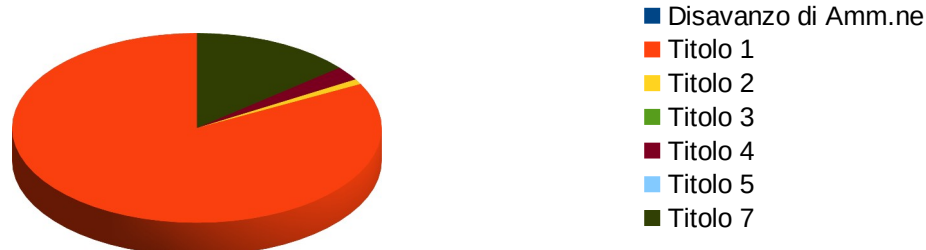
ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	9.370.278,80	63,770%	Titolo 1	12.147.714,77	82,680%	0,00	0,000%
Titolo 2	658.095,00	4,480%					
Titolo 3	2.471.602,97	16,820%					
Titolo 4	130.000,00	0,880%	Titolo 2	130.000,00	0,880%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	352.262,00	2,400%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	2.063.000,00	14,040%	Titolo 7	2.063.000,00	14,040%	0,00	0,000%
TOTALE	14.692.976,77	100,000%	TOTALE	14.692.976,77	100,000%	0,00	100,000%

ENTRATA

Previsioni di Competenza

**SPESA**

Previsioni di Competenza



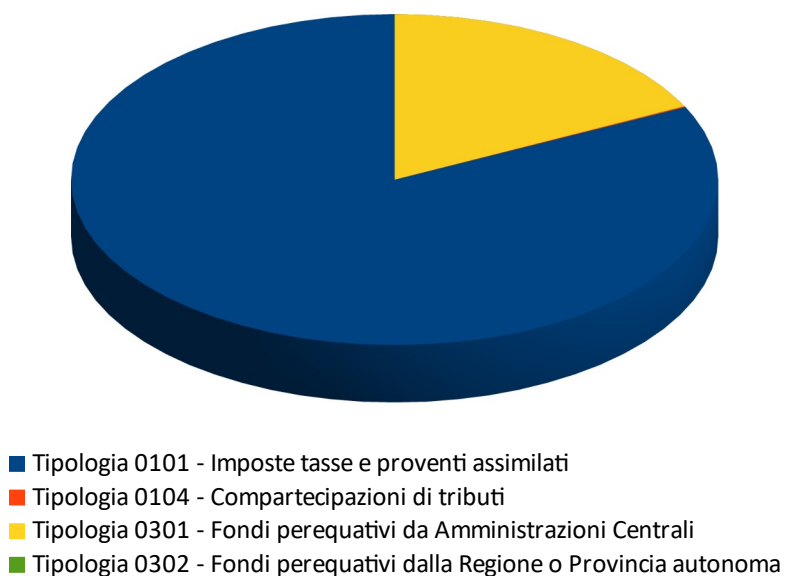
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

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

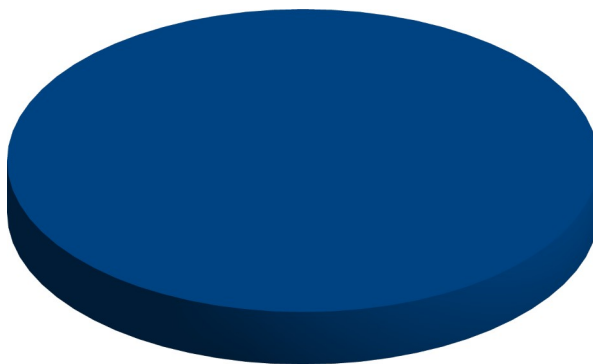
	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	7.540.555,00	7.854.308,00	7.672.808,00	7.672.808,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	11.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.743.625,20	1.687.970,80	1.687.970,80	1.687.970,80
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.295.680,20	9.551.778,80	9.370.278,80	9.370.278,80

Previsioni di competenza 2025



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

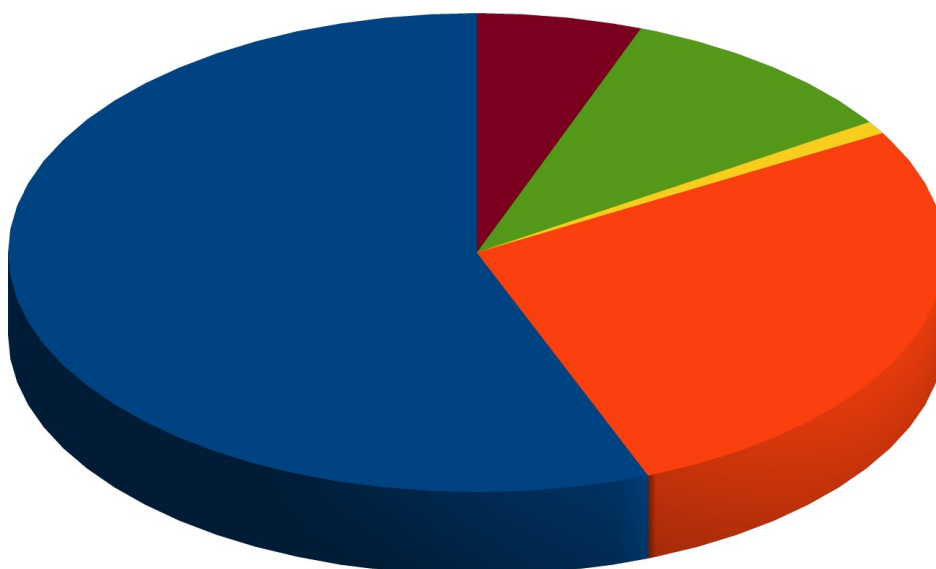
	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	689.091,26	710.737,00	658.081,00	658.095,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	689.091,26	710.737,00	658.081,00	658.095,00

Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

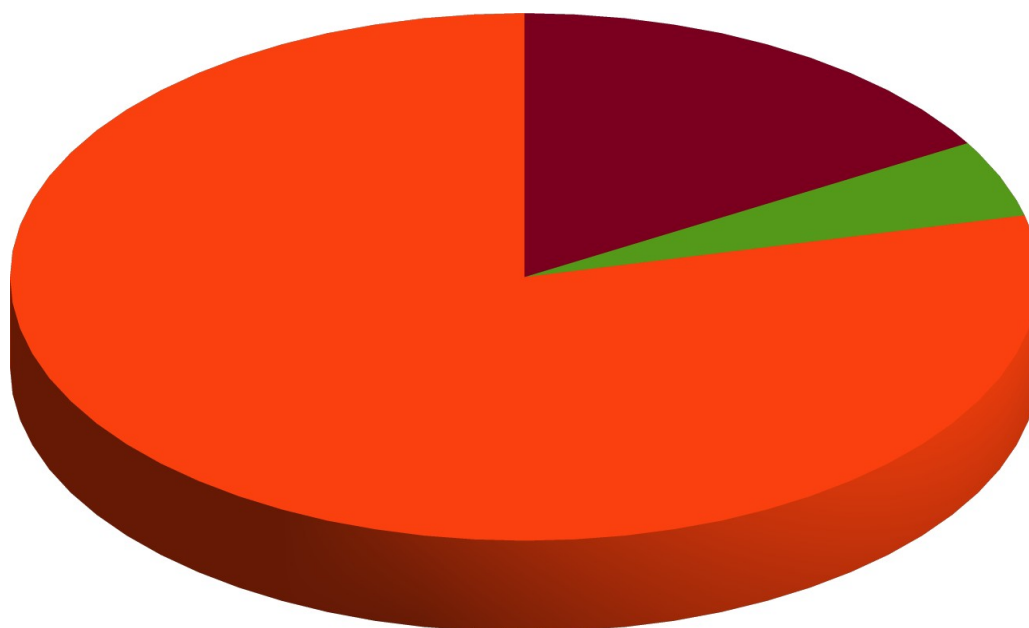
	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.495.027,19	1.549.289,97	1.549.289,97	1.569.289,97
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	977.698,41	757.500,00	598.000,00	448.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	3,00	24.003,00	3,00	3,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	297.878,90	280.010,00	280.010,00	280.010,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	460.554,63	157.800,00	174.300,00	174.300,00
TOTALE	3.231.162,13	2.768.602,97	2.601.602,97	2.471.602,97

Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	11.539.903,98	3.336.600,00	7.168.000,00	0,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	310.000,00	200.000,00	100.000,00	80.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	739.000,00	700.000,00	480.000,00	50.000,00
TOTALE	12.588.903,98	4.236.600,00	7.748.000,00	130.000,00

Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	3.581.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.581.500,00	0,00	0,00	0,00

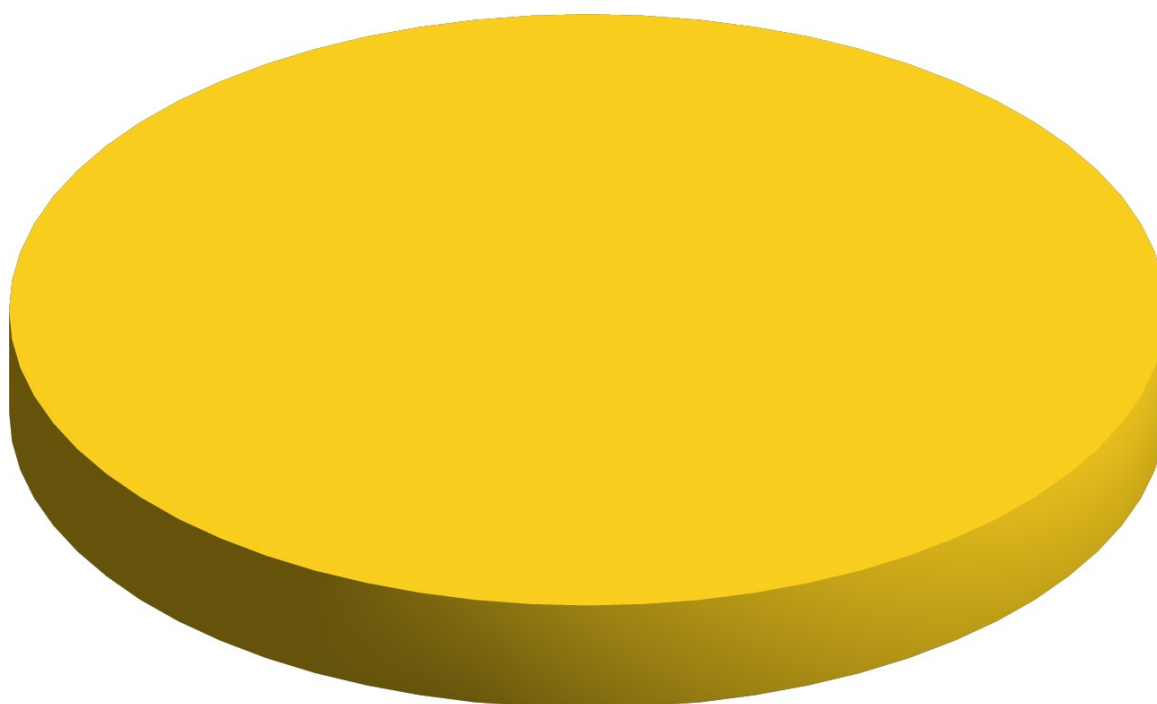
Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.150.000,00	785.643,00	450.000,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.150.000,00	785.643,00	450.000,00	0,00

Previsioni di competenza 2025



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

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

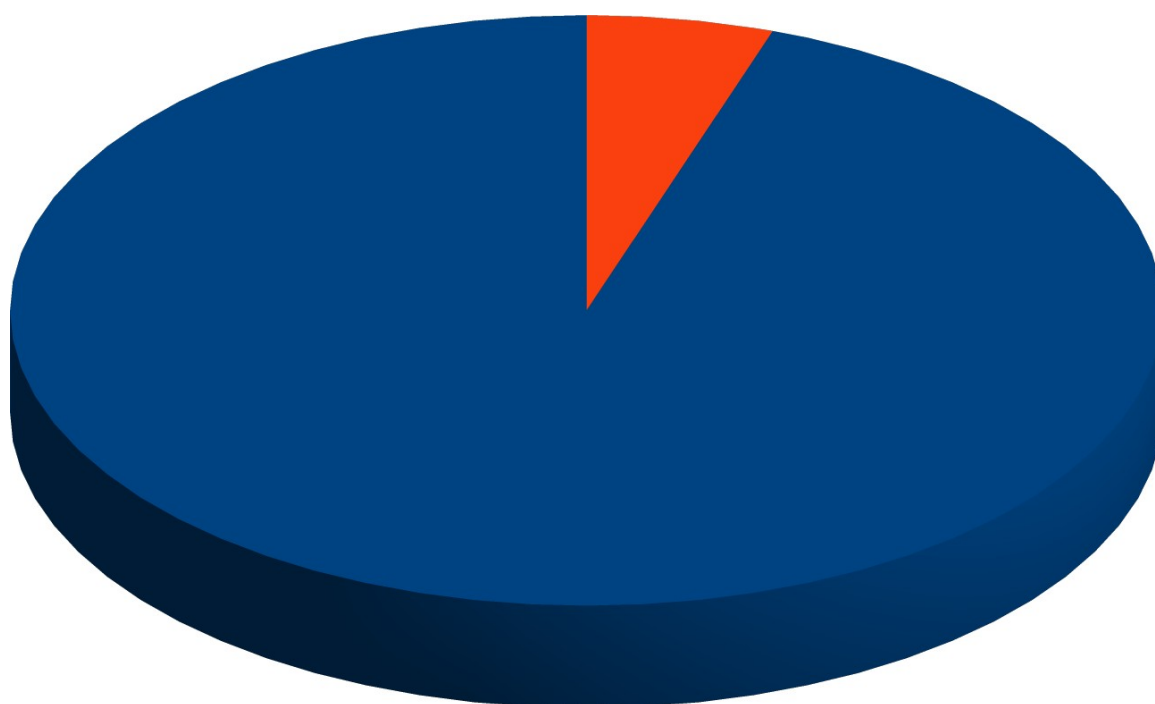
Previsioni di competenza 2025

■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

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

	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	1.955.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	108.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00
TOTALE	2.063.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00

Previsioni di competenza 2025

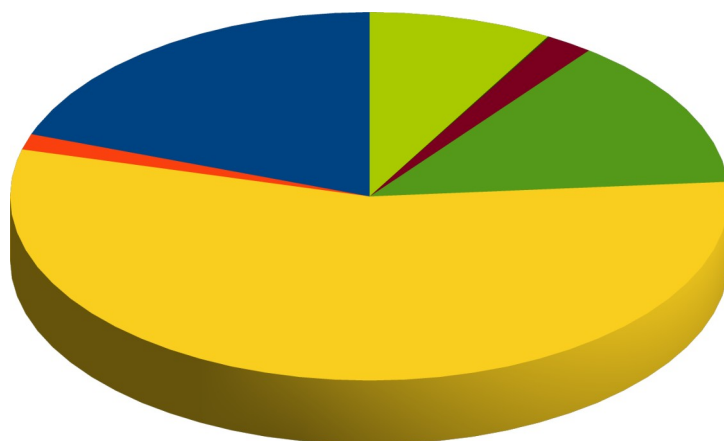


■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

2.2 - ANALISI DELLA SPESA**TITOLO 1 - SPESE CORRENTI**

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.574.352,38	2.478.403,74	2.531.073,74	2.521.073,74
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	189.205,00	176.365,00	173.865,00	173.865,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	7.402.107,41	7.032.669,12	6.908.853,19	6.878.853,19
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	1.757.670,43	1.689.092,29	1.514.776,00	1.489.827,00
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	177.334,00	265.504,00	256.237,00	279.317,00
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	981.997,45	1.049.565,19	909.768,84	793.778,84
TOTALE	13.093.666,67	12.702.599,34	12.305.573,77	12.147.714,77

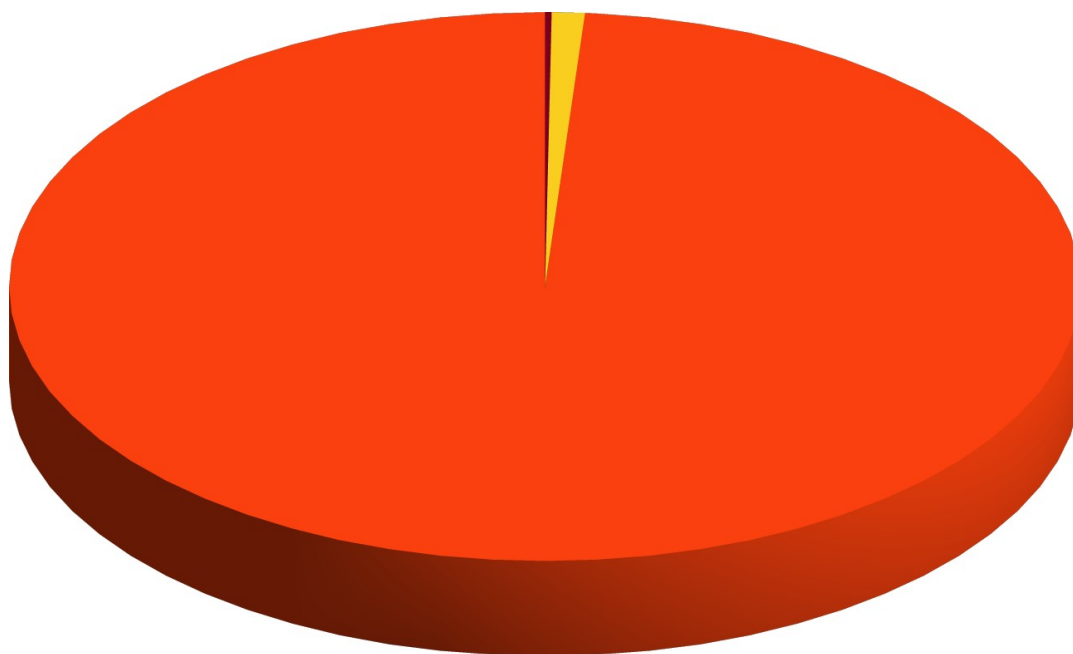
Previsioni di competenza 2025



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

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.010.386,95	4.962.243,00	8.168.000,00	100.000,00
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	75.083,00	50.000,00	20.000,00	20.000,00
Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	3.923,98	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	251.317,10	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	22.340.711,03	5.022.243,00	8.198.000,00	130.000,00

Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

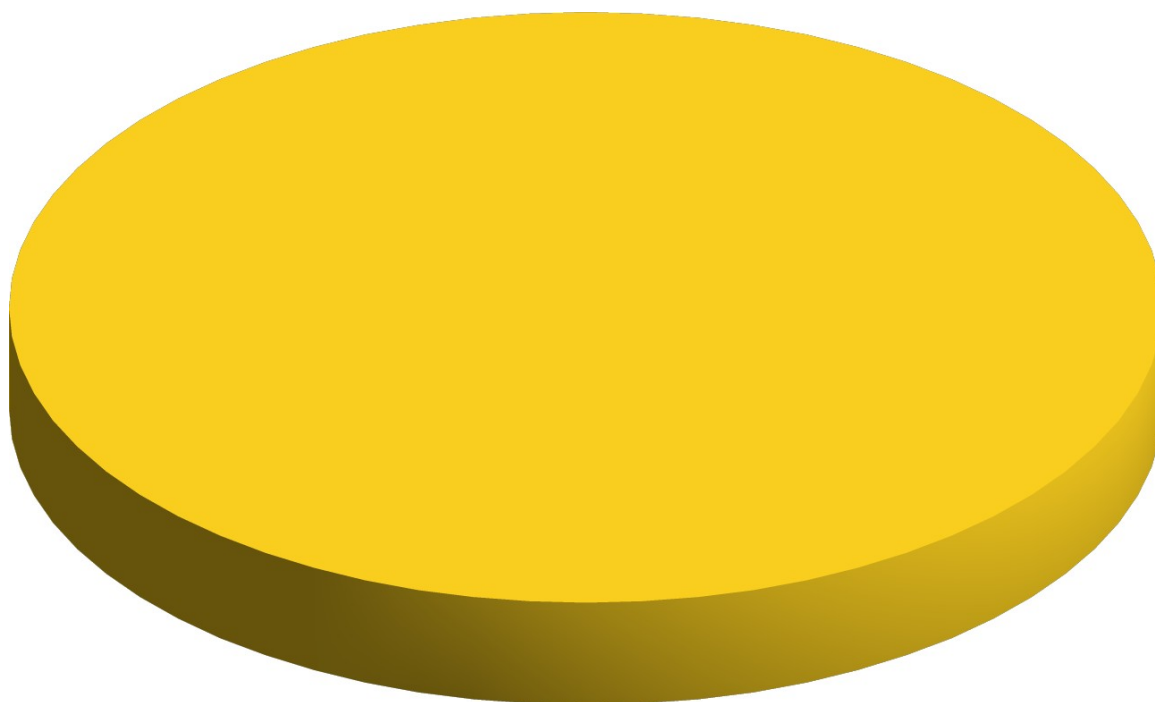
	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	3.581.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.581.500,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	350.990,36	328.519,43	324.389,00	352.262,00
Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	350.990,36	328.519,43	324.389,00	352.262,00

Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

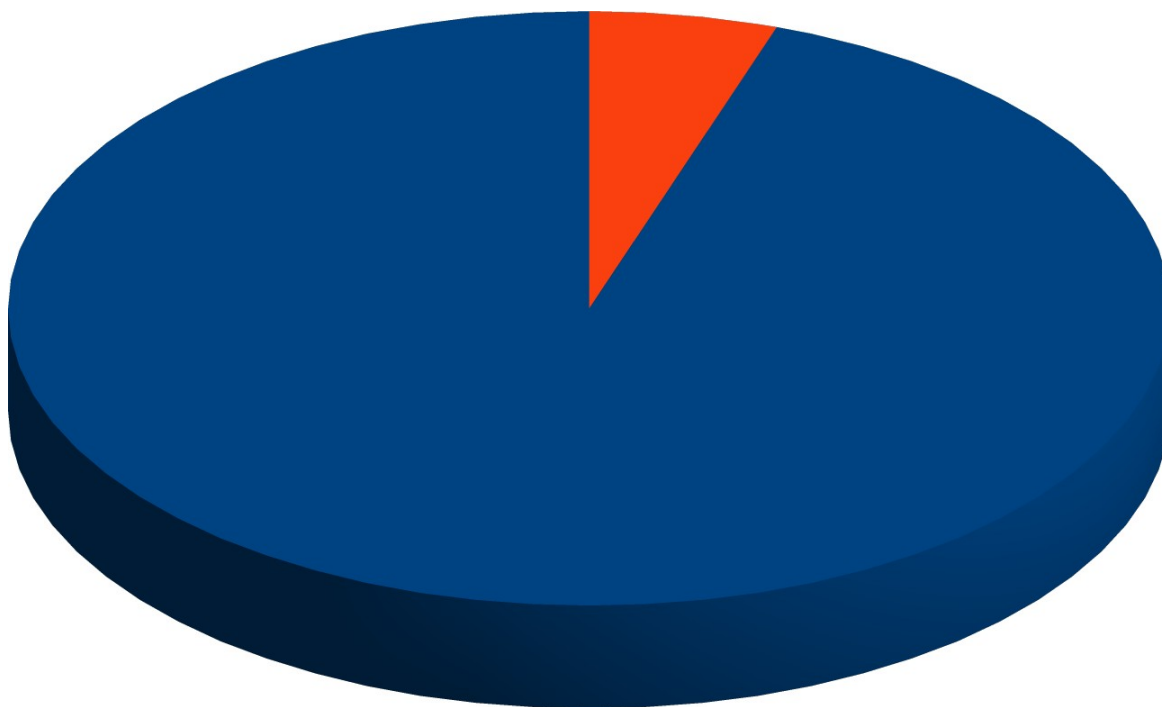
Previsioni di competenza 2025

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

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro	1.955.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00	1.955.000,00
Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi	108.000,00	108.000,00	108.000,00	108.000,00
TOTALE	2.063.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00	2.063.000,00

Previsioni di competenza 2025



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

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2024	2025	2026	2027
Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO				
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	1.038.698,41	763.500,00	610.000,00	460.000,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	1.417.780,00	926.000,00	480.000,00	50.000,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	974.377,00	976.514,00	965.737,00	985.737,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	10.066.000,00	2.596.600,00	7.168.000,00	0,00
Totale Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO	13.496.855,41	5.262.614,00	9.223.737,00	1.495.737,00
Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO				
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	13.436,14	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO	13.436,14	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Resp. di Servizio FRANCO ANNA				
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	168.979,29	54.000,00	54.000,00	54.000,00
Totale Resp. di Servizio FRANCO ANNA	168.979,29	54.000,00	54.000,00	54.000,00
Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	112.591,04	59.000,00	59.000,00	59.000,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	153.250,00	97.445,00	97.445,00	97.445,00
Totale Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA	265.841,04	156.445,00	156.445,00	156.445,00
Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	25.861.411,06	13.459.005,80	12.920.183,80	12.470.197,80
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	2.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	152.400,00	130.000,00	145.900,00	145.900,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	23.235,45	43.600,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI	26.077.046,51	13.672.105,80	13.105.583,80	12.655.597,80
Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	96.915,06	82.315,06	82.315,06	82.315,06
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	285.030,00	155.530,00	155.530,00	135.530,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	38.300,00	38.200,00	38.200,00	38.200,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	60.302,13	73.148,91	73.148,91	73.148,91
Totale Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO	480.547,19	349.193,97	349.193,97	329.193,97
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	3,00	3,00	3,00	3,00
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	23.235,50	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	903.923,98	620.000,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	927.162,48	620.003,00	3,00	3,00
TOTALE	41.429.868,06	20.116.361,77	22.890.962,77	14.692.976,77

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2024	2025	2026	2027
Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO				
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	216.696,03	125.934,80	124.434,80	124.434,80
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	0,00	13.000,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	678.817,12	79.550,00	49.550,00	49.550,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	1.427.684,76	1.401.240,29	1.421.875,00	1.421.875,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	17.786.094,06	3.840.293,00	8.096.050,00	28.050,00
Totale Resp. di Servizio CASTELLO ANTONIO	20.109.291,97	5.460.018,09	9.691.909,80	1.623.909,80
Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO				
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	12.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	167.450,00	145.500,00	93.500,00	93.500,00
Totale Resp. di Servizio GENTILE RICCARDO	179.450,00	154.500,00	102.500,00	102.500,00
Resp. di Servizio FRANCO ANNA				
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	3.000,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	20.500,00	17.000,00	12.000,00	12.000,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	3.391.826,49	3.324.470,00	2.924.470,00	2.924.470,00
Totale Resp. di Servizio FRANCO ANNA	3.415.326,49	3.344.270,00	2.939.270,00	2.939.270,00
Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA				
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	1.303.485,42	1.222.203,66	1.107.085,00	1.082.085,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	69.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio PRESTA LUCIANELLA	1.372.485,42	1.222.203,66	1.107.085,00	1.082.085,00
Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	7.811.154,57	4.182.803,14	4.046.677,02	3.987.691,02
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	1.250,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	3.123.078,65	3.067.915,63	3.054.719,70	3.038.719,70
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	9.100,00	10.100,00	10.100,00	10.100,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	13.850,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale Resp. di Servizio PICCOLO LUIGI	10.960.933,22	7.282.318,77	7.132.996,72	7.058.010,72
Resp. di Servizio Z39				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio Z39	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	602.043,00	632.530,00	621.680,00	621.680,00
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	78.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	300.000,00	100.000,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	270.331,43	260.500,00	260.500,00	260.500,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	4.090.277,20	1.627.021,25	1.002.021,25	972.021,25

Totale Resp. di Servizio TAURIELLO FRANCESCO	5.340.651,63	2.648.051,25	1.912.201,25	1.882.201,25
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
Resp. di Capitolo FAVARATO LUCA -RESP.SETT.FINANZIARIO-INFORMATICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GRILLO CLAUDIO - RESP. SETT. VIGILANZA	3.500,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SETTORE AFFARI GENERALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SETTORE TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo GUARDABASCIO GIANLUCA -RESP.SETT.SERV.ALLA PERSONA	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Resp. di Capitolo FIORELLI RAFFAELE - RESP. SETT. LAVORI PUBBLICI	23.767,55	0,00	0,00	0,00
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	24.461,78	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	51.729,33	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE	41.429.868,06	20.116.361,77	22.890.962,77	14.692.976,77

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	+	4.176.097,16
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	+	8.077.486,18
Entrate già accertate nell'esercizio 2024	+	28.815.958,19
Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	-	31.099.138,11
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	-	2.436.588,21
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	52.303,52
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	100,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	=	7.586.218,73
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	-	0,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	=	7.586.218,73

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2024	3.171.655,78
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	21.601,45
Totale Parte Accantonata	3.203.257,23
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	48.565,33
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.080.476,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	4.129.041,42
Totale Parte Destinata agli investimenti	51.934,52
Totale Parte Disponibile	201.985,56

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

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

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2024	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
359.00/0.00	FONDO CONTENZIOSO	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
360.00/0.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE CORRENTE	3.090.654,71	0,00	727.328,27	-646.327,20	3.171.655,78	0,00
360.00/1.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA DI PARTE INVESTIMENTI	55.583,95	0,00	0,00	-55.583,95	0,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	3.146.238,66	0,00	727.328,27	-701.911,15	3.171.655,78	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
69.00/10.00	SEGRETARIO COMUNALE- STIPENDI + RETRIBUZIONE DI RISULTATO	24.806,04	0,00	0,00	-24.806,04	0,00	0,00
74.00/0.00	PERSONALE DIPENDENTE - INCREMENTO CONTRATTUALE ED INDENNITA UNA TANTUM	11.890,00	0,00	4.149,99	0,00	16.039,99	0,00
352.00/0.00	ACCANTONAMENTI PER INDENNITA DI FINE MANDATO	3.707,64	0,00	1.853,82	0,00	5.561,46	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	40.403,68	0,00	6.003,81	-24.806,04	21.601,45	0,00
	TOTALE:	3.196.642,34	0,00	733.332,08	-726.717,19	3.203.257,23	0,00

	AMM VIITIME DI ATTI INTIMIDATORI		INTIMIDATORI								
84.00/12 .00	PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO PADIGITALE 2026	295.00/8 .00	SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE - GESTIONE CLOUD	280,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280,32	0,00
105.00/1 .00	BIBLIOTECHE E BENI CULTURALI CONTRIBUTI DALLO STATO	714.00/3 2.00	BIBLIOTECA COM - GESTIONE - ACQUISTO LIBRI CON FONDI MINISTERO (PARI CAP 105/1 DI ENTRATA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359.00/0 .00	CONTRIBUTO DALLO STATO O CITTA' METROPOLITANA	2049.00/ 1.00	Centro per la ricerca sui motori elettrici PITE	0,00	3.650.000,00	170.623,94	0,00	0,00	0,00	3.479.376,06	0,00
359.00/2 .00	PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2045.00/ 0.00	CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE E MESSA IN SICUREZZA CASCINA "MARIA BRICCA" - PNRR - MISSIONE 5, COMPONEN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359.00/2 .00	PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2049.00/ 0.00	RIGENERAZIONE URBANA - EX CASERMA DEI CARABINIERI VIA MAZZINI, RISTRUTTURAZIONE E CAMBIO DI DESTINAZ	0,00	1.650.000,00	1.647.580,64	0,00	0,00	0,00	2.419,36	0,00
359.00/2 .00	PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2049.00/ 2.00	VILLA BLANCHETTI, NUOVO TEATRO_P.U.I. "TORINO METROPOLI AUMENTATA: ABITARE IL TERRITORIO" - PNRR - M	0,00	1.105.000,00	1.105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359.00/2 .00	PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO	2300.00/ 0.00	NUOVO ASILO NIDO - PNRR - MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.1 - CUP F85E22000470006	0,00	696.000,00	696.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
359.00/2	PNRR - CONTRIBUTO	3098.00/	RIO FELLONE - VIA	0,00	0,00	0,00	0,00	1.519.356,97	1.919.356,97	400.000,00	0,00

.00	DALLO STATO	6.00	GRANGE - MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL RIO FELLONE - CUP F82								
359.00/2 1.00	PNRR - CONTRIBUTO DALLO STATO PADIGITALE 2026	1934.00/ 0.00	UFFICI COMUNALI - SISTEMA INFORMATICO - COMUNE DIGITALE	194.517,60	0,00	4.780,31	0,00	0,00	0,00	189.737,29	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	203.460,98	7.101.000,00	3.623.984,89	0,00	0,00	1.919.356,97	4.080.476,09	0,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Altri vincoli:								
	- quota vincolata gestione canale dei prati		gestione canale dei prati	4.961,95	0,00	0,00	0,00	4.961,95	0,00	0,00	0,00
			Totale altri vincoli:	4.961,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	273.176,51	7.101.000,00	3.623.984,89	0,00	0,00	1.919.356,97	4.129.041,42	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	48.565,33

Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/2 = h/2 - i/2$)	4.080.476,09
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/3 = h/3 - i/3$)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/4 = h/4 - i/4$)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l/5 = h/5 - i/5$)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ($l = h - i$) (1)	4.129.041,42

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2024 (dato presunto)	Impegni eser. 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2024 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2024 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	Quota da destinare ad avanzo per investimenti	/	- Quota da destinare ad avanzo per investimenti	26.753,95	0,00	0,00	0,00	0,00	26.753,95	0,00
	Avanzo di parte investimenti ad esclusione delle quote vincoalte ad investimenti	/	Avanzo di parte investimenti ad esclusione delle quote vincoalte ad investimenti	138.495,42	0,00	113.314,85	0,00	0,00	25.180,57	0,00
	Economie su stanziamenti per investimenti finanziati con FPV	/	Economie su stanziamenti per investimenti finanziati con FPV	222.251,56	0,00	222.251,56	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	387.500,93	0,00	335.566,41	0,00	0,00	51.934,52	0,00
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti						0,00	

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)	51.934,52

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzo 2028</i>	<i>Utilizzo 2029</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Totale Titolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2025	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2026	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2027	0,00				0,00	0,00	0,00

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2025	2026	2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	339.532,82	274.032,82	274.032,82
Totale Titolo 1	339.532,82	274.032,82	274.032,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.675,54	13.675,54	13.675,54
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	399.600,00	299.700,00	199.800,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	3.197,10	3.197,10	3.197,10
Totale Titolo 3	416.472,64	316.572,64	216.672,64

	2025	2026	2027
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	756.005,46	590.605,46	490.705,46
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	756.005,46	590.605,46	490.705,46

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

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

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
FONDO DI RISERVA	23.257,15	41.480,14	56.453,54	46.363,54

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2024	2025	2026	2027
352/0 - ACCANTONAMENTI PER INDENNITA DI FINE MANDATO	1.853,82	1.853,82	1.853,82	1.853,82
359/0 - FONDO CONTENZIOSO	0,00	16.000,00	16.000,00	10.000,00
361/0 - Fondo obiettivi finanza pubblica (art. 1 c. 789 legge di bilancio 2025)	0,00	23.748,90	47.497,81	47.497,81
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	1.853,82	41.602,72	65.351,63	59.351,63

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

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

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

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

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.472.209,75		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.031.118,77	12.629.962,77	12.499.976,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	12.702.599,34	12.305.573,77	12.147.714,77
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		756.005,46	590.605,46	490.705,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	328.519,43	324.389,00	352.262,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.022.243,00	8.198.000,00	130.000,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.022.243,00	8.198.000,00	130.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2025
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	2.472.209,75
<i>Previsioni Pagamenti</i>	30.756.358,03
<i>Previsioni Riscossioni</i>	31.188.852,39
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	2.904.704,11

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

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
0000100	CONTO ORDINARIO	15.577.333,98	19.294.521,39
0000200	FONDI PNRR	183.515,00	7.953.036,10
0000210	CONTO VINCOLATO	62.631,30	155.267,04
0000302	CONTO MUTUI	3.581.500,00	1.300.600,00
	Senza conto evidenza	11.783.872,11	2.052.933,50

13 - INDICATORI ECONOMICI

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

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

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

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

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

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

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	94,550%	94,790%	94,740%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	794,35	771,88	763,50	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	615,85	604,14	604,14	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	24,930%	26,010%	26,610%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

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

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

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	20,370%	21,420%	21,560%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	4,560%	4,600%	5,050%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	209,46	211,84	214,48	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	171,16	174,40	173,75	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	38,30	37,44	40,72	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

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

Il costo del personale può essere visto come:

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

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

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	22,220%	23,090%	23,120%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	171,16	174,40	173,75	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	20,370%	21,420%	21,560%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		9.551.778,80						9.551.778,80
2 - Trasferimenti correnti		710.737,00						710.737,00
3 - Entrate extratributarie		2.768.602,97						2.768.602,97
4 - Entrate in conto capitale			4.236.600,00					4.236.600,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti			785.643,00					785.643,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE ENTRATE		13.031.118,77	5.022.243,00				2.063.000,00	20.116.361,77
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		3.063.120,82	387.000,00					3.450.120,82
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		500.295,00						500.295,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.878.292,00						1.878.292,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		236.780,00	875.243,00					1.112.023,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		220.813,00						220.813,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		174.645,00	30.000,00					204.645,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.137.350,00	1.270.000,00					4.407.350,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.005.460,25	1.850.000,00					2.855.460,25
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.469.854,95	610.000,00					2.079.854,95
13 - Tutela della salute		20.550,00						20.550,00
14 - Sviluppo economico e competitività		110.720,00						110.720,00

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		15.530,00						15.530,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		30.100,00						30.100,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		839.088,32						839.088,32
50 - Debito pubblico					328.519,43			328.519,43
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE SPESE		12.702.599,34	5.022.243,00		328.519,43		2.063.000,00	20.116.361,77

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		9.370.278,80						9.370.278,80
2 - Trasferimenti correnti		658.081,00						658.081,00
3 - Entrate extratributarie		2.601.602,97						2.601.602,97
4 - Entrate in conto capitale			7.748.000,00					7.748.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti			450.000,00					450.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE ENTRATE		12.629.962,77	8.198.000,00				2.063.000,00	22.890.962,77
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		2.982.950,89	120.000,00					3.102.950,89
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		507.825,00						507.825,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.909.134,00	2.168.000,00					4.077.134,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		184.430,00						184.430,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		198.530,00						198.530,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		184.235,00						184.235,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.137.350,00	5.000.000,00					8.137.350,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		937.818,25						937.818,25
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.358.900,00	910.000,00					2.268.900,00
13 - Tutela della salute		20.550,00						20.550,00
14 - Sviluppo economico e competitività		125.810,00						125.810,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		15.530,00						15.530,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		30.100,00						30.100,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		712.410,63						712.410,63
50 - Debito pubblico					324.389,00			324.389,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE SPESE		12.305.573,77	8.198.000,00		324.389,00		2.063.000,00	22.890.962,77

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2027								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		9.370.278,80						9.370.278,80
2 - Trasferimenti correnti		658.095,00						658.095,00
3 - Entrate extratributarie		2.471.602,97						2.471.602,97
4 - Entrate in conto capitale			130.000,00					130.000,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE ENTRATE		12.499.976,77	130.000,00				2.063.000,00	14.692.976,77
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		2.971.222,89	120.000,00					3.091.222,89
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		507.825,00						507.825,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.904.850,00						1.904.850,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		184.430,00						184.430,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		173.237,00						173.237,00
07 - Turismo								
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		184.235,00						184.235,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.137.350,00						3.137.350,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		905.093,25						905.093,25
11 - Soccorso civile								
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1.391.061,00	10.000,00					1.401.061,00
13 - Tutela della salute		20.550,00						20.550,00
14 - Sviluppo economico e competitività		125.810,00						125.810,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		15.530,00						15.530,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		30.100,00						30.100,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		596.420,63						596.420,63
50 - Debito pubblico					352.262,00			352.262,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							2.063.000,00	2.063.000,00
TOTALE SPESE		12.147.714,77	130.000,00		352.262,00		2.063.000,00	14.692.976,77

15 - TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

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

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

Nella tabella sono riportate le principali aliquote ordinarie:*

ALIQUOTE IMU	2024	2025
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	5 per mille	5 per mille
Aliquota altri fabbricati	9,6 per mille	9,6 per mille
Aliquota terreni	8,6 per mille	8,6 per mille
Aliquota aree fabbricabili	8,1 per mille	8,1 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	1 per mille	1 per mille
Aliquota beni merce	ESENTE	ESENTE

*Aggiungere manualmente eventuali aliquote residuali previste da regolamento

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	2.581.195,85	2.835.000,00	2.835.000,00	2.635.000,00	2.635.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)*

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

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	8.336,96	100,00	0,00	0,00	0,00

* Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2023

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

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

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

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

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
2024			2025	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
0	0,71694	160,36128	0,71694	160,36128
1	0,61016	74,83526	0,61016	74,83526
2	0,71694	160,36128	0,71694	160,36128
3	0,80084	213,81504	0,80084	213,81504
4	0,86948	256,57805	0,86948	256,57805
5	0,93812	310,03181	0,93812	310,03181
6	0,99151	363,48557	0,99151	363,48557

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
2024			2025		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI ,LUOGHI DI CULTO	0,31232	1,36462	0,31232	1,36462
2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,33574	1,1868	0,33574	1,1868
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	0,46848	1,81949	0,46848	1,81949
4	CAMPEGGI,DISTRIBUTORI CARBURANTI,IMPIANTI SPORTIVI	0,59341	2,64653	0,59341	2,64653
5	STABILIMENTI BALNEARI	0	0	0	0
6	ESPOSIZIONI,AUTOSALONI	0,39821	1,43491	0,39821	1,43491
7	ALBERGHI CON RISTORANTE	0,93696	3,55627	0,93696	3,55627
8	ALBERGHI,SENZA RISTORANTE	0,74176	3,20892	0,74176	3,20892
9	CASE DI CURA E RIPOSO	0,976	3,78371	0,976	3,78371
10	OSPEDALI	1,00723	3,92844	1,00723	3,92844
11	UFFICI,AGENZIE	0,92915	3,63484	0,92915	3,63484

12	BANCHE E ISTITUTI DI CREDITO	0,47629	2,08001	0,47629	2,08001
13	NEGOZI ABBIGLIAMENTO,CALZATURE,LIBRE RIE,CARTOLERIE,FERRAMENTA E ALTRI BENI DUREVOLI	0,77299	3,37019	0,77299	3,37019
14	EDICOLA,FARMACIA,TABACCAIO,PLU RILICENZE	1,40544	4,59007	1,40544	4,59007
15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA,TENDE E TESSUTI,TAPPETI,CAPPELLI E OMBRELLI,ANTIQUARIATO	0,64806	2,35706	0,64806	2,35706
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:PARRUCCHIERE,BARBIE RE,ESTETISTA	1,15558	3,701	1,15558	3,701
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE:FALEGNAME,IDRAULIC O,FABBRIO,ELETTRICISTA	0,80422	2,8078	0,80422	2,8078
19	CARROZZERIA,AUTOFFICINA,ELETT RAUTO	1,10093	4,0525	1,10093	4,0525
20	ATTIVITA'INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,71834	2,5845	0,71834	2,5845
21	ATTIVITA'ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,85107	3,16343	0,85107	3,16343
22	RISTORANTI,TRATTORIE,OSTERIE,PI ZZERIE,PUB	3,06074	10,02786	3,06074	10,02786
23	MENSE,BIRRERIE,HAMBURGERIE	2,52979	8,63843	2,52979	8,63843
24	BAR,CAFFE',PASTICCERIE	3,09197	7,48471	3,09197	7,48471
25	SUPERMERCATO,PANE E PASTE,MACELLERIA,SALUMI E FORMAGGI,GENERI ALIMENTARI	2,15501	7,7535	2,15501	7,7535
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	2,03789	7,11254	2,03789	7,11254
27	ORTOFRUTTA,PESCHERIA,FIORI E PIANTE,PIZZA AL TAGLIO	7,26144	12,14922	7,26144	12,14922
28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	0	0	0	0
30	DISCOTECHE,NIGHT CLUB	0,81203	3,53973	0,81203	3,53973
31	STUDI PROFESSIONALI	0,47629	2,08001	0,47629	2,08001

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.571.000,00	3.008.055,00	3.057.708,00	3.057.708,00	3.057.708,00
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

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

La previsione degli introiti per il bilancio 2025-2027 è stata stimata utilizzando il simulatore di gettito messo a disposizione dal Ministero dell'Economia e delle Finanze rapportando gli effettivi incassi a quanto indicato dal simulatore ed applicando le stesse percentuali di attendibilità per le annualità 2025, 2026 e 2027.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Reddito fino a 15.000,00€	0,61%
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	0,65%
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00€	0,75%
Reddito oltre 50.000,01€	0,80%

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	1.673.474,95	1.675.000,00	1.940.000,00	1.960.000,00	1.960.000,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

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

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Canone unico patrimoniale	285.133,47	285.000,00	285.000,00	285.000,00	285.000,00

IMPOSTA DI SOGGIORNO

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

applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno	15.116,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

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

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2025	2026	2027
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.500,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0200	9.500,00	0,00	0,00
3030200 - Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	24.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0300	24.000,00	0,00	0,00
3050100 - Indennizzi di assicurazione	500,00	500,00	500,00
3050200 - Rimborsi in entrata	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia 0500	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Totale Titolo 3	35.000,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	35.000,00	1.500,00	1.500,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2025	2026	2027
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	19.000,00	0,00	0,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.600,00	0,00	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	124.550,00	56.550,00	56.550,00
104 - Trasferimenti correnti	21.000,00	1.000,00	1.000,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.000,00	11.000,00	11.000,00
110 - Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Titolo 1	179.150,00	70.550,00	70.550,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	179.150,00	70.550,00	70.550,00

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi Presunti 2025</i>	<i>Costi Presunti 2025</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
CORSI EXTRASCOLASTICI DI INSEGNAMENTO DI ARTI, SPORT ED ALTRE DISCIPLINE, FATTA ECCEZIONE PER QUELLI ESPRESSAMENTE PREVISTI PER LEGGE	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00	0,00

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

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

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

2023	1.250.000,00
2024	1.150.000,00
2025	785.643,00
2026	450.000,00
2027	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

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

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

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Quota Interessi</i>	178.800,47	177.334,00	265.504,00	256.237,00	279.317,00
<i>Quota Capitale</i>	351.611,61	350.990,36	328.519,43	324.389,00	352.262,00
Totale	530.412,08	528.324,36	594.023,43	580.626,00	631.579,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Interessi passivi</i>	178.800,47	177.334,00	265.504,00	256.237,00	279.317,00
<i>Entrate Correnti</i>	11.768.614,28	12.172.367,81	12.643.667,21	13.215.933,59	13.031.118,77
% su Entrate Correnti	1,520%	1,460%	2,100%	1,940%	2,140%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

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

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

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

	<i>Impegnato/ Accertato 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

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

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

	DESCRIZIONE INVESTIMENTI	IMPORTO
	ANNO 2025	
Missione 1 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	100.000
Missione 1 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	FABBRICATO EX COTTOLENGO: SOCIAL HOUSING	197.000
Missione 1 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	Restauro cappella di San Sebastiano	200.000
Missione 1 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 203	CONTRIBUTO ALL' A.S. NUOVO MUSINE' PER AMMORTAMENTO MUTUO PER SISTEMAZIONE CIRCOLO 1° MAGGIO	20.000
Missione 1 Programma 6 Titolo 2 Macroaggreg 202	INCARICHI PROFESSIONALI IN MATERIA EDILIZIA ED URBANISTICA	25.000
Missione 1 Programma 6 Titolo 2 Macroaggreg 202	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - COLLAUDI E AGIBILITA' IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI	45.000
Missione 10 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	OPERE DA REALIZZARE A FRONTE ONERI A SCOMPUTO	100.000
Missione 10 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	VIABILITÀ COMUNALE - SISTEMAZIONE VIE E PIAZZA CITTADINE ED ALTRI INTERVENTI IN MATERIA DI VIABILITÀ -SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE	250.000
Missione 9 Programma 2 Titolo 2 Macroaggreg 202	REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE E ACQUISTO CONTENITORI STRADALI	400.000
Missione 12 Programma 9 Titolo 2	CIMITERO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CONSOLIDAMENTO - AMPLIAMENTO	600.000

Macroaggreg 202		
Missione 5 Programma 1 Titolo 2 Macroaggreg 202	PIEVE DI SAN PIETRO SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE INTERNA	165.243
Missione 9 Programma 2 Titolo 2 Macroaggreg 202	Valorizzazione e rinaturalizzazione area lago Fontanej	620.000
Missione 5 Programma 1 Titolo 2 Macroaggreg 202	SISTEMAZIONE TORRE CAMPANARIA CENTRO STORICO	500.000
Missione 8 Programma 1 Titolo 2 Macroaggreg 202	ACQUISTO ARREDO URBANO	10.000
Missione 8 Programma 1 Titolo 2 Macroaggreg 203	TRASFERIMENTI DI CAPITALE PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE NELLE CASE PRIVATE PARI CAPITOLO ENTRATA 383	20.000
Missione 9 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	PARCHI E GIARDINI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	250.000
Missione 5 Programma 1 Titolo 2 Macroaggreg 203	CONTRIBUTO EDIFICI DI CULTO LEGGE REGIONALE 15/89	10.000
Missione 10 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	POTENZIAMENTO E COMPLETAMENTO DELLA RETE CICLABILE COMUNALE ED INTERCOMUNALE - COMPLETAMENTO DELLA RETE CICLABILE NELL' AMBITO DELLA ZONA OVEST DI TORINO TRA I COMUNI DI PIANEZZA, ALPIGNANO, COLLEGN	1.500.000
Missione 12 Programma 9 Titolo 2 Macroaggreg 205	RETROCESSIONE LOCULI ED AREE CIMITERIALI	10.000
	TOTALE INVESTIMENTI	5.022.243
	DESCRIZIONE INVESTIMENTI	IMPORTO
	ANNO 2026	
Missione 1 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	50.000
Missione 1 Programma 5 Titolo 2	CONTRIBUTO ALL' A.S. NUOVO MUSINE' PER AMMORTAMENTO MUTUO PER SISTEMAZIONE	20.000

Macroaggreg 203	CIRCOLO I° MAGGIO	
Missione 1 Programma 6 Titolo 2 Macroaggreg 202	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - PIANI URBANISTICI - COLLAUDI E AGIBILITA'	25.000
Missione 1 Programma 6 Titolo 2 Macroaggreg 202	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - COLLAUDI E AGIBILITA' IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI	25.000
Missione 4 Programma 1 Titolo 2 Macroaggreg 202	SCUOLA MATERNA RODARI - INTERVENTI DI MANUTENZIONE	2.168.000
Missione 9 Programma 2 Titolo 2 Macroaggreg 202	RIVALUTAZIONE BASSE DORA / CASONE	5.000.000
Missione 12 Programma 9 Titolo 2 Macroaggreg 202	CIMITERO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CONSOLIDAMENTO - AMPLIAMENTO	900.000
Missione 12 Programma 9 Titolo 2 Macroaggreg 205	RETROCESSIONE LOCULI ED AREE CIMITERIALI	10.000
	TOTALE INVESTIMENTI 2026	8.198.000
	DESCRIZIONE INVESTIMENTI	IMPORTO
	ANNO 2027	
Missione 1 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 202	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	50.000
Missione 1 Programma 5 Titolo 2 Macroaggreg 203	CONTRIBUTO ALL' A.S. NUOVO MUSINE' PER AMMORTAMENTO MUTUO PER SISTEMAZIONE CIRCOLO I° MAGGIO	20.000
Missione 1 Programma 6 Titolo 2 Macroaggreg 202	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - PIANI URBANISTICI - COLLAUDI E AGIBILITA'	25.000
Missione 1 Programma 6 Titolo 2 Macroaggreg 202	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - COLLAUDI E AGIBILITA' IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI	25.000
Missione 12 Programma 9 Titolo 2 Macroaggreg 205	RETROCESSIONE LOCULI ED AREE CIMITERIALI	10.000

	TOTALE INVESTIMENTI 2027	130.000
--	---------------------------------	----------------

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2024	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
Cap. 1934/0	UFFICI COMUNALI - SISTEMA INFORMATICO - COMUNE DIGITALE	58.067,75	141.518,90	0,00	0,00	0,00
Cap. 2039/0	2 RATA ACQUISTO MAGAZZINO COMUNALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	3.635,61	3.635,61	0,00	0,00	0,00
Cap. 2041/0	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	45.348,76	94.831,55	100.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 2041/2	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRALI TERMICHE	1.098,00	36.175,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 2043/0	CIRCUITO PER BICICLETTE "PUMP TRACK" E SISTEMAZIONE AREA	1.152,00	1.152,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2047/0	FABBRICATO EX COTTOLENGO: SOCIAL HOUSING	843.225,97	1.100.000,00	197.000,00	0,00	0,00
Cap. 2048/0	PATRIMONIO COMUNALE - INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO -ARTICOLO 1, COMMA 107, DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145, LEGGE DI BILANCIO 2019 - PARI ENTRATA CAP. 359	877,20	877,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 2049/0	RIGENERAZIONE URBANA - EX CASERMA DEI CARABINIERI VIA MAZZINI, RISTRUTTURAZIONE E CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO - PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, INV/SUBINV 2.1 "RIGENERAZIONE URBANA - CUP F84E21001070004	4.550.427,20	4.864.201,65	0,00	0,00	0,00
Cap. 2049/1	Centro per la ricerca sui motori elettrici PITE	170.623,94	3.750.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2049/2	VILLA BLANCHETTI, NUOVO TEATRO_P.U.I. "TORINO METROPOLI AUMENTATA: ABITARE IL TERRITORIO" - PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, INV/SUBINV 2.2. "PIANI URBANI INTEGRATI" - CUP F87D21000020001	1.984.132,72	2.414.722,31	0,00	0,00	0,00

Cap. 2056/1	Restauro cappella di San Sebastiano	18.062,83	18.062,83	0,00	0,00	0,00
Cap. 2056/10	CAPPELLA DI SAN SEBASTIANO - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIO	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Cap. 2057/1	SPORT VILLAGE - INTERVENTO STRAORDINARIO MANUTENZIONE TETTO	225,01	2.994,16	0,00	0,00	0,00
Cap. 2058/0	PIEVE DI SAN PIETRO SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE INTERNA	34.757,00	200.000,00	165.243,00	0,00	0,00
Cap. 2098/0	INCARICHI PROFESSIONALI IN MATERIA EDILIZIA ED URBANISTICA	146.139,48	138.388,96	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap. 2100/0	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONI - COLLAUDI E AGIBILITA' IN MATERIA DI LAVORI PUBBLICI	106.281,53	197.969,28	45.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap. 2300/0	NUOVO ASILO NIDO - PNRR - MISSIONE 4, COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.1 - CUP F85E22000470006	1.219.573,32	1.531.701,35	0,00	0,00	0,00
Cap. 2445/0	SCUOLA MATERNA RODARI - INTERVENTI DI MANUTENZIONE	1.050,00	65.000,00	0,00	2.168.000,00	0,00
Cap. 2700/0	CANALI DEI PRATI - SPESE DI INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 2762/0	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BIBLIOTECA (CALDAIA)	209,51	209,51	0,00	0,00	0,00
Cap. 2890/0	IMPIANTO SPORTIVI VIA FERRARI E VIA CLAVIERE - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA	15.200,00	15.200,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3090/0	OPERE DA REALIZZARE A FRONTE ONERI A SCOMPUTO	0,00	300.000,00	100.000,00	0,00	0,00
Cap. 3096/1	Ampliamento piazza Vittorio con collegamento con il centro Bettini di via Mazzini e realizzazione di un parcheggio a raso	1.300.600,00	1.300.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3098/4	VIABILITÀ COMUNALE - SISTEMAZIONE VIE E PIAZZA CITTADINE ED ALTRI INTERVENTI IN MATERIA DI VIABILITÀ -SEGNALETICA ORIZZONTALE E VERTICALE	149.107,53	509.567,68	250.000,00	0,00	0,00
Cap. 3098/5	CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELLA VIA MASSIMO D'AZEGLIO	1,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3098/6	RIO FELLONE - VIA GRANGE - MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL RIO FELLONE - CUP F82J18000030001	28.278,92	1.940.475,89	0,00	0,00	0,00
Cap. 3098/41	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIGLI STRADALI	36.729,93	37.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3105/0	VIABILITÀ - ACQUISTO TERRENO VIA DON BOSCO	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3110/3	POTENZIAMENTO E COMPLETAMENTO DELLA RETE CICLABILE COMUNALE ED INTERCOMUNALE - COMPLETAMENTO DELLA RETE CICLABILE NELL'AMBITO DELLA ZONA OVEST DI TORINO TRA I COMUNI DI PIANEZZA, ALPIGNANO, COLLEGN	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00

Cap. 3256/0	ACQUISTO ARREDO URBANO	5.429,00	7.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Cap. 3430/0	MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL RIO FELLONE E DELLA RETE IDROGRAFICA MINORE	3.567,55	3.567,55	0,00	0,00	0,00
Cap. 3450/0	RIVALUTAZIONE BASSE DORA / CASONE	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00
Cap. 3460/0	REALIZZAZIONE ISOLE ECOLOGICHE E ACQUISTO CONTENITORI STRADALI	0,00	520.000,00	400.000,00	0,00	0,00
Cap. 3470/0	Valorizzazione e rinaturalizzazione area lago Fontanej	0,00	1.200.000,00	620.000,00	0,00	0,00
Cap. 3480/0	Valorizzazione viale san Pancrazio	31.720,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3480/2	Incarico professionale lago fontanej/apiario/viale san pancrazio	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3510/0	PARCHI E GIARDINI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	1.321,99	72.759,70	250.000,00	0,00	0,00
Cap. 3757/0	SISTEMAZIONE TORRE CAMPANARIA CENTRO STORICO	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
Cap. 3780/0	CIMITERO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA - CONSOLIDAMENTO - AMPLIAMENTO	30,00	100.000,00	600.000,00	900.000,00	0,00
Cap. 3842/10	DISTRETTO DEL COMMERCIO	41.336,02	199.960,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 3842/11	DISTRETTO DEL COMMERCIO - INFSTRUTTURE	112.939,79	119.540,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	11.011.149,70	21.736.511,33	4.962.243,00	8.168.000,00	100.000,00

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

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

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
Agenzia della Mobilità Piemontese	97639830013	TORINO - Corso Guglielmo Marconi, 10	mtm.torino.it	Consorzio	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,04819%
AIDA	06644430016	PIANEZZA (TO) - Via Collegno 60	www.aida-intercomunale.com	Consorzio intercomunale	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35,00000%
ATO 3 – Autorità d'Ambito n. 3	08581830018	TORINO - Corso Vittorio Emanuele II n. 18	www.ato3torinese.it	Ente diritto pubblico	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,35000%
C.A.DO.S. - Consorzio Ambiente Dora Sangone	05616350012	RIVOLI (TO) - CORSO FRANCIA 98	www.cados.it	Consorzio intercomunale	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,37000%
CIDIU S.P.A.	08683840014	COLLEGNO (TO) - Via Torino 9	www.cidu.to.it	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1,82700%
Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio Assistenziali	07239020014	PianeZZa (TO) - Via San Pancrazio 63	www.cissa.to.it	Consorzio intercomunale	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17,88000%
CSI PIEMONTE	01995120019	TORINO - Corso Unione Sovietica, 216	www.csipiemonte.it	Consorzio	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,10000%
Società Metropolitana Acque Torino Spa	07937540016	TORINO - Corso XI Febbraio n. 14	www.smatorino.it	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00020%

Zona Ovest di Torino S.r.l	08239700019	COLLEGNO (TO) - PIAZZA CAVALIERI DELLA SS. ANNUNZIATA, 7	www.zonaovest.to.it	Società a responsabilità limitata	Sviluppo economico e competitività	4,98000%
-------------------------------	-------------	---	--	--------------------------------------	---------------------------------------	----------

CONCLUSIONI

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

COMUNE DI PIANEZZA, 6 febbraio 2025

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
