



CITTÀ DI SANLURI

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Art. 11, c. 3, lett. g), D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

INDICE

1	Premessa
2	Criteri di Valutazione
3	Quote Vincolate e Accantonate
4	Riepilogo generale
5	Equilibri di bilancio
5.1	Equilibrio di Parte Corrente
5.1.1	Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum
5.2	Equilibrio di Parte Capitale
6	Equilibrio di cassa
7	Fondo Pluriennale Vincolato
8	Fondo crediti di dubbia esigibilità
9	Entrate Correnti
10	Spese Correnti
11	Entrate in conto capitale
12	Spese in conto capitale
13	Limite indebitamento Enti Locali
14	Interventi per spese d'investimento finanziati con debito e risorse disponibili
15	Elenco delle garanzie principali e sussidiarie
16	Strumenti finanziari derivati
17	Elenco enti e organismi strumentali
18	Elenco partecipazioni
19	Indicatori di bilancio
20	Altre considerazioni conclusive

PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il **bilancio di previsione 2025 - 2027** è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al D. Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che il termine per l'approvazione del bilancio **2025 - 2027** è, stabilito ai sensi dell'art. 15 del D.Lgs. n. 267/2000 al **31 dicembre 2024**.

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

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

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

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

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

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

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

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero-base budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2025-2027 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elenco sintetico:

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

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

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

1. Accantonamento è relativo alle spese per indennità di fine mandato, che costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento di € 4.692,63, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato". Su tale accantonamento non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

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

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

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

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

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

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada competenza);

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

- per le entrate accertate per competenza calcolare la media facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.
- per le entrate accertate per cassa, calcolare la media facendo riferimento ai dati extra-contabili del primo triennio del quinquennio precedente e ai dati contabili del biennio precedente.
- per le entrate di nuova istituzione (per le quali non esiste una evidenza storica), effettuare una prudente valutazione nel primo anno in merito alla quantificazione del fondo. A decorrere dall'anno successivo, la quantificazione è effettuata con il criterio generale riferito agli anni precedenti

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

1. media semplice;
2. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
3. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

L'ente ha adottato la scelta della media semplice.

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

Quote Vincolate

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

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

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

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

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

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

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	12.538.784,13
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	3.251.453,69
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	10.963.198,72
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	16.101.368,20
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	306.992,63
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	8.352,63
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	26.008,43
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	10.379.436,77
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	7.429.676,68
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	7.500.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	98.624,77
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	10.210.488,68
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		5.105.346,67
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		100.000,00
Fondo contezioso		152.500,66
Altri accantonamenti		61.792,01
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00
B) Totale parte accantonata		5.419.639,34
Parte vincolata		
Vincoli derivanti dalla legge		39.634,11
Vincoli derivanti da Trasferimenti		3.306.005,94
Vincoli derivanti da finanziamenti		63.483,44
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		497.976,01
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		3.907.099,50
Parte destinata agli investimenti		669.196,34
D) Totale destinata agli investimenti		669.196,34
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		214.553,50
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata da consuntivo anno prec. o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Utilizzo quota vincolata		859.462,50
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		20.000,00
in Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		879.462,50

Riepilogo Generale

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

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

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

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

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

<i>TITOLO 1</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>
<i>TITOLO 2</i>	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>
<i>TITOLO 3</i>	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
<i>TITOLO 4</i>	<i>RIMBORSO DI PRESTITI.</i>

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

<i>TITOLO 5</i>	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>
<i>TITOLO 7</i>	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.</i>

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

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

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIALI TERMINI DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	278.997,80	98.624,77	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	2.972.455,89	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	3.712.379,53	879.462,50	41.926,50	41.926,50
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	7.163.642,59	5.360.220,97		
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.328.289,29	previsione di competenza	3.958.861,01	4.058.457,17	3.958.107,17	3.958.107,17
			previsione di cassa	4.201.082,67	4.093.189,17		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.541.177,80	previsione di competenza	6.520.171,90	6.089.402,16	5.719.752,75	5.729.188,06
			previsione di cassa	7.989.885,67	7.890.587,34		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.237.069,35	previsione di competenza	1.134.152,61	1.119.867,94	1.116.867,94	1.138.067,94
			previsione di cassa	2.722.159,00	2.232.963,69		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.243.707,42	previsione di competenza	3.588.989,88	1.219.764,75	16.947.816,00	14.954.000,00
			previsione di cassa	6.442.968,08	5.463.472,17		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	242.634,15	previsione di competenza	400.000,00	100.000,00	300.000,00	0,00
			previsione di cassa	890.803,84	342.634,15		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	710.501,45	previsione di competenza	2.790.700,00	2.560.700,00	2.560.700,00	2.560.700,00
			previsione di cassa	2.847.386,23	3.209.865,51		
TOTALE TITOLI		14.303.379,46	previsione di competenza	18.392.875,40	15.148.192,02	30.603.243,86	28.340.063,17
			previsione di cassa	25.094.285,49	23.232.712,03		
TOT. GEN. ENTRATE		14.303.379,46	previsione di competenza	25.356.708,62	16.126.279,29	30.645.170,36	28.381.989,67
			previsione di cassa	32.257.928,08	28.592.933,00		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024	PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.788.632,56	previsione di competenza	11.991.982,83	11.032.306,15	10.496.822,51	10.505.055,66
			di cui già impegnato *		933.731,03	454.478,87	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	98.624,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.677.341,95	14.102.509,92		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.593.718,87	previsione di competenza	10.238.745,13	2.190.300,75	17.280.816,00	14.987.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.887.507,99	6.784.019,62		
TTITOLO 3	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	181.910,69	previsione di competenza	335.280,66	342.972,39	306.831,85	329.234,01
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	360.565,53	524.883,08		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	728.092,08	previsione di competenza	2.790.700,00	2.560.700,00	2.560.700,00	2.560.700,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.031.165,07	3.288.792,08		
TOTALE TITOLI		9.292.354,20	previsione di competenza	25.356.708,62	16.126.279,29	30.645.170,36	28.381.989,67
			di cui già impegnato *		933.731,03	454.478,87	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	298.624,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.956.580,54	24.700.204,70		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		9.292.354,20	previsione di competenza	25.356.708,62	16.126.279,29	30.645.170,36	28.381.989,67
			di cui già impegnato *		933.731,03	454.478,87	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	298.624,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	27.956.580,54	24.700.204,70		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2025 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.360.220,97								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		879.462,50	41.926,50	41.926,50	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		98.624,77	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	4.093.189,17	4.058.457,17	3.958.107,17	3.958.107,17	Titolo 1 - Spese correnti	14.102.509,92	11.032.306,15	10.496.822,51	10.505.055,66
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.890.587,34	6.089.402,16	5.719.752,75	5.729.188,06					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.232.963,69	1.119.867,94	1.116.867,94	1.138.067,94					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.463.472,17	1.219.764,75	16.947.816,00	14.954.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.784.019,62	2.190.300,75	17.280.816,00	14.987.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	19.680.212,37	12.487.492,02	27.742.543,86	25.779.363,17	Totale spese finali	20.886.529,54	13.222.606,90	27.777.638,51	25.492.055,66
Titolo 6 - Accensione di prestiti	342.634,15	100.000,00	300.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	524.883,08	342.972,39	306.831,85	329.234,01
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.209.865,51	2.560.700,00	2.560.700,00	2.560.700,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.288.792,08	2.560.700,00	2.560.700,00	2.560.700,00
Totale	23.232.712,03	15.148.192,02	30.603.243,86	28.340.063,17	Totale	24.700.204,70	16.126.279,29	30.645.170,36	28.381.989,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	28.592.933,00	16.126.279,29	30.645.170,36	28.381.989,67	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	24.700.204,70	16.126.279,29	30.645.170,36	28.381.989,67
Fondo di cassa finale presunto	3.892.728,30								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

Equilibri di Bilancio

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

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

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

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.360.220,97			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		98.624,77	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.267.727,27	10.794.727,86	10.825.363,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		11.032.306,15	10.496.822,51	10.505.055,66
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			674.035,15	613.072,13	613.072,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		342.972,39	306.831,85	329.234,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-8.926,50	-8.926,50	-8.926,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		41.926,50	41.926,50	41.926,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		33.000,00	33.000,00	33.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
\$(PREMESSA-ENTATE-E-SPESE-CORRENTI-UNATANTUM-NIBP)					

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
CAP. 5 / 5: IMU: Recupero evasione	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Cap. 5/6 IMU aree edificabili	250.000,00	150.000,00	150.000,00
CAP. 35 / 5: Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)- Riscossioni a seguito di attività di verifica e	2.000,00	2.000,00	2.000,00
CAP. 150 / 2: Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie entrate tributarie	40.000,00	30.000,00	30.000,00
CAP. 150 / 10: Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese entrate	20.000,00	15.000,00	15.000,00
Totale ENTRATE non ripetitive	412.000,00	297.000,00	297.000,00
CAP. 1821 / 2: Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	412.000,00	297.000,00	297.000,00

Equilibrio di Parte Capitale

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

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026	COMPETENZ A ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		837.536,00		
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	(+)		1.319.764,75	17.247.816,00	14.954.000,00
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		33.000,00	33.000,00	33.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.190.300,75 0,00	17.280.816,00 0,00	14.987.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Equilibrio di Cassa

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

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

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

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

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

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

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

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

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2025	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2025	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	98.624,77	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	879.462,50	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	5.360.220,97	0,00
TOTALE	0,00	978.087,27	0,00	5.360.220,97	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	4.328.289,29	4.058.457,17	8.386.746,46	4.093.189,17	4.293.557,29
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.541.177,80	6.089.402,16	8.630.579,96	7.890.587,34	739.992,62
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.237.069,35	1.119.867,94	3.356.937,29	2.232.963,69	1.123.973,60
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.243.707,42	1.219.764,75	5.463.472,17	5.463.472,17	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	242.634,15	100.000,00	342.634,15	342.634,15	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	710.501,45	2.560.700,00	3.271.201,45	3.209.865,51	61.335,94
TOTALE TITOLI ENTRATE	14.303.379,46	15.148.192,02	29.451.571,48	23.232.712,03	6.218.859,45
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	3.788.632,56	10.313.877,36	14.102.509,92	14.102.509,92	0,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	4.593.718,87	2.190.300,75	6.784.019,62	6.784.019,62	0,00
TITOLO 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	181.910,69	342.972,39	524.883,08	524.883,08	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	728.092,08	2.560.700,00	3.288.792,08	3.288.792,08	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	9.292.354,20	15.407.850,50	24.700.204,70	24.700.204,70	0,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO CASSA				3.892.728,30	

Fondo Pluriennale Vincolato

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

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

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2018-2020, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	98.624,77	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	98.624,77	0,00	0,00

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinvia all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	70.574,77	70.574,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	28.050,00	28.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	98.624,77	98.624,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinvia all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinvia all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2025	2026	2027
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	98.624,77	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2025	2026	2027
CAPITOLO 10420 / 104 / Reddito di inclusione sociale Reis	12.04.1 / U.1.04.02.02.999	70.574,77	0,00	0,00
CAPITOLO 15100 / 9 / Trattamento economico fondamentale: personale a tempo determinato progetto Lavoras anno 2023	15.03.1 / U.1.01.01.01.006	20.035,00	0,00	0,00
CAPITOLO 15100 / 10 / Contributi previdenziali: personale a tempo determinato, progetto Lavoras anno 2023	15.03.1 / U.1.01.02.01.001	6.285,00	0,00	0,00
CAPITOLO 15100 / 11 / IRAP: Personale a tempo determinato progetto Lavoras anno 2023	15.03.1 / U.1.02.01.01.001	1.730,00	0,00	0,00
TOTALE USCITA		98.624,77	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale

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

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

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

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

Quindi, per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto per le entrate accertate per competenza a calcolare la media semplice facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo triennio del quinquennio precedente e al rapporto tra incassi di competenza e agli accertamenti del biennio precedente.

Non sono previsti accantonamenti relative a entrate accertate per cassane di nuova istituzione in quanto non ricorre la fattispecie.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2025-2027 è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.592.644,07			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	520.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	3.072.644,07	668.676,76	668.676,76	21,76
	5/2 - ICI da verifiche straordinarie	0,00			
	5/5 - IMU: Recupero evasione	100.000,00			
	5/6 - IMU: Recupero evasione aree edificabili	250.000,00	213.370,58	213.370,58	
	10/2 - Imposta comunale per l'esercizio di arti e professioni verifiche straordinarie anno 96 e p	0,00			
	10/3 - CIAP verifiche straordinarie anno 1997	0,00			
	35/1 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani riscossa con forme diverse del ruolo	0,00			
	35/2 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani: recuperi evasione; riscossione forme diverse dal ruolo	0,00			
	35/4 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	1.228.218,00	455.306,18	455.306,18	
	40/1 - Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	100,00			
	45/1 - Tassa di concessione su atti e provvedimenti comunali	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	463.313,10			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	4.058.457,17	668.676,76	668.676,76	16,48
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	508.521,80			
	180/2 - Contribuzione utenti servizio assistenza domiciliare	0,00			
	180/4 - Contribuzione utenti servizio ricovero utenti in strutture AIAS	4.000,00			
	180/5 - Contribuzione utenza servizio telesoccorso e bus con navetta	0,00			
	180/8 - Contribuzione utenti servizi di animazione e laboratori	27.000,00			
	180/13 - Quota utenti centro diurno polivalente ambito Plus	0,00			
	200/1 - Gestione dei fabbricati locazioni loggette (u.t)	10.000,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	82.500,00	5.358,39	5.358,39	6,50
	150/1 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie codice della strada	22.000,00	5.358,39	5.358,39	
	150/2 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie entrate tributarie diverse	40.000,00			
	150/3 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese entrate tributarie diverse	0,00			
	150/4 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di istituzioni sociali private	0,00			
	150/6 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche entrate tributarie diverse	0,00			
	150/10 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese entrate tributarie diverse	20.000,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	518.846,14			
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.119.867,94	5.358,39	5.358,39	0,48
	TOTALE GENERALE (***)	12.487.492,02	674.035,15	674.035,15	5,40
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	11.267.727,27	674.035,15	674.035,15	5,98
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.219.764,75			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.492.294,07			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	520.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.972.294,07	607.713,74	607.713,74	20,45
	5/2 - ICI da verifiche straordinarie	0,00			
	5/5 - IMU: Recupero evasione	100.000,00			
	5/6 - IMU: Recupero evasione aree edificabili	150.000,00	152.407,56	152.407,56	
	10/2 - Imposta comunale per l'esercizio di arti e professioni verifiche straordinarie anno 96 e p	0,00			
	10/3 - ICIAP verifiche straordinarie anno 1997	0,00			
	35/1 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani riscossa con forme diverse del ruolo	0,00			
	35/2 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani: recuperi evasione; riscossione forme diverse dal ruolo	0,00			
	35/4 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	1.228.218,00	455.306,18	455.306,18	
	40/1 - Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0,00			
	45/1 - Tassa di concessione su atti e provvedimenti comunali	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	463.313,10			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonomia	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.958.107,17	607.713,74	607.713,74	15,35
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	525.521,80			
	180/2 - Contribuzione utenti servizio assistenza domiciliare	0,00			
	180/4 - Contribuzione utenti servizio ricovero utenti in strutture AIAS	4.000,00			
	180/5 - Contribuzione utenza servizio telesoccorso e bus con navetta	0,00			
	180/8 - Contribuzione utenti servizi di animazione e laboratori	27.000,00			
	180/13 - Quota utenti centro diurno polivalente ambito Plus	0,00			
	200/1 - Gestione dei fabbricati locazioni loggette (u.t)	10.000,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	67.500,00	5.358,39	5.358,39	7,94
	150/1 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie codice della strada	22.000,00	5.358,39	5.358,39	
	150/2 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie entrate tributarie diverse	30.000,00			
	150/3 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese entrate tributarie diverse	0,00			
	150/4 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di istituzioni sociali private	0,00			
	150/6 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche entrate tributarie diverse	0,00			
	150/10 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese entrate tributarie diverse	15.000,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	518.846,14			
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.116.867,94	5.358,39	5.358,39	0,48
	TOTALE GENERALE (***)	27.742.543,86	613.072,13	613.072,13	2,21
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	10.794.727,86	613.072,13	613.072,13	5,68
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	16.947.816,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio 2027

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENT O EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.492.294,07			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	520.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.972.294,07	607.713,74	607.713,74	20,45
	5/2 - ICI da verifiche straordinarie	0,00			
	5/5 - IMU: Recupero evasione	100.000,00			
	5/6 - IMU: Recupero evasione aree edificabili	150.000,00	152.407,56	152.407,56	
	10/2 - Imposta comunale per l'esercizio di arti e professioni verifiche straordinarie anno 96 e p	0,00			
	10/3 - ICIAP verifiche straordinarie anno 1997	0,00			
	35/1 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani riscossa con forme diverse del ruolo	0,00			
	35/2 - Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani: recuperi evasione; riscossione forme diverse dal ruolo	0,00			
	35/4 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	1.228.218,00	455.306,18	455.306,18	
	40/1 - Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0,00			
	45/1 - Tassa di concessione su atti e provvedimenti comunali	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.500,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	463.313,10			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonomia	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	3.958.107,17	607.713,74	607.713,74	15,35
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	546.721,80			
	180/2 - Contribuzione utenti servizio assistenza domiciliare	0,00			
	180/4 - Contribuzione utenti servizio ricovero utenti in strutture AIAS	4.000,00			
	180/5 - Contribuzione utenza servizio telesoccorso e bus con navetta	0,00			
	180/8 - Contribuzione utenti servizi di animazione e laboratori	27.000,00			
	180/13 - Quota utenti centro diurno polivalente ambito Plus	0,00			
	200/1 - Gestione dei fabbricati locazioni loggette (u.t)	10.000,00			
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	67.500,00	5.358,39	5.358,39	7,94
	150/1 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie codice della strada	22.000,00	5.358,39	5.358,39	
	150/2 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie entrate tributarie diverse	30.000,00			
	150/3 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese entrate tributarie diverse	0,00			
	150/4 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di istituzioni sociali private	0,00			
	150/6 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche entrate tributarie diverse	0,00			
	150/10 - Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese entrate tributarie diverse	15.000,00			
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	518.846,14			
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.138.067,94	5.358,39	5.358,39	0,47
	TOTALE GENERALE (***)	25.779.363,17	613.072,13	613.072,13	2,38
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	10.825.363,17	613.072,13	613.072,13	5,66
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	14.954.000,00			

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2025

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
5	5	10101	IMU: Recupero evasione	100.000,00	0,00	0,00
5	6	10101	IMU: Recupero evasione aree edificabili	250.000,00	213.370,58	213.370,58
35	4	10101	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	1.228.218,00	455.306,18	455.306,18
150	1	30200	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie codice della strada	22.000,00	5.358,39	5.358,39
			TOTALE	1.816.318,00	674.035,15	674.035,15

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2026

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
5	5	10101	IMU: Recupero evasione	100.000,00	0,00	0,00
5	6	10101	IMU: Recupero evasione aree edificabili	150.000,00	152.407,56	152.407,56
35	4	10101	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	1.228.218,00	455.306,18	455.306,18
150	1	30200	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie codice della strada	22.000,00	5.358,39	5.358,39
			TOTALE	1.701.218,00	613.072,13	613.072,13

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2027

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
5	5	10101	IMU: Recupero evasione	100.000,00	0,00	0,00
5	6	10101	IMU: Recupero evasione aree edificabili	150.000,00	152.407,56	152.407,56
35	4	10101	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI)	1.228.218,00	455.306,18	455.306,18
150	1	30200	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico di famiglie codice della strada	22.000,00	5.358,39	5.358,39
			TOTALE	1.701.218,00	613.072,13	613.072,13

Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.592.644,07	102.050,00	3.492.294,07	102.000,00	3.492.294,07	102.000,00
1010106	Imposta municipale propria	1.832.076,07	100.000,00	1.732.076,07	100.000,00	1.732.076,07	100.000,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00	520.000,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.230.418,00	2.000,00	1.230.218,00	2.000,00	1.230.218,00	2.000,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TASI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010198	Altre imposte sostitutive n.a.c.	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	463.313,10	0,00	463.313,10	0,00	463.313,10	0,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	463.313,10	0,00	463.313,10	0,00	463.313,10	0,00
1000000	Totale TITOLO 1	4.058.457,17	102.050,00	3.958.107,17	102.000,00	3.958.107,17	102.000,00

Entrate da trasferimenti correnti

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.032.285,64	116.768,75	5.662.636,23	112.360,07	5.672.071,54	61.795,38
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	302.836,10	46.295,38	242.146,87	46.295,38	262.146,87	46.295,38
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	5.729.449,54	70.473,37	5.420.489,36	66.064,69	5.409.924,67	15.500,00
2010103	Trasferimenti correnti da ENTI DI PREVIDENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	19.116,52	0,00	19.116,52	0,00	19.116,52	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	19.116,52	0,00	19.116,52	0,00	19.116,52	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00
2000000	Totale TITOLO 2	6.089.402,16	116.768,75	5.719.752,75	112.360,07	5.729.188,06	61.795,38

Entrate extratributarie

Proventi dei servizi pubblici

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

Descrizione del servizio	Entrate da contribuzione utenti	Spese totali servizio	% di copertura
Servizio ristorazione scolastica	118.381,00	292.000,00	40,55
Servizio ludoteca	27.000,00	64.346,87	41,96
Servizi museali	57.000,00	245.302,48	23,24

L'organo esecutivo con proposta di deliberazione n. 225 del 04/11/2024 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 35,25 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Con proposta di deliberazione della Giunta comunale n. 224/2024, la somma da assoggettare a vincoli (previsioni di entrata al netto del fondo crediti) è così distinta:

- euro 16.641,61. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada interamente destinate a spese correnti;

Finalità	% minima	% destinata	Importo da bilancio	Rif. al bilancio
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade	12,50%	12,50%	530,20 €	Cap. 8113/18 Manutenzione ordinaria viabilità e segnaletica: prestazione di servizi
			1.550,00 €	Cap.8112/7 Manutenzione ordinaria strade e segnaletica stradale
Attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature	12,50%	60,50%	10.068,17 €	Vedi allegato
Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente	25%	27%	2.530,00 €	Cap.8112/7 Manutenzione ordinaria strade e segnaletica stradale
			1.000,00€	Cap. 8113/18 Manutenzione ordinaria viabilità e segnaletica: prestazione di servizi
Installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle strade di proprietà dell'ente			963,24 €	Cap.8112/7 Manutenzione ordinaria strade e segnaletica stradale
Redazione dei piani urbani del traffico				
Interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli (bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti)				
Corsi didattici finalizzati all'educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado				
Forme di previdenza e assistenza complementare				
Interventi a favore della mobilità ciclistica				
Assunzione di personale stagionale a progetto				
Finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni				
Acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale				
TOTALE	50%	100	16.641,61 €	

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	508.521,80	0,00	525.521,80	0,00	546.721,80	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	289.031,00	0,00	289.031,00	0,00	289.031,00	0,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	219.490,80	0,00	236.490,80	0,00	257.690,80	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	82.500,00	82.000,00	67.500,00	67.000,00	67.500,00	67.000,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle regolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	62.000,00	62.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.500,00	20.000,00	15.500,00	15.000,00	15.500,00	15.000,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3030300	Altri interessi attivi	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	518.846,14	24.000,00	518.846,14	24.000,00	518.846,14	24.000,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	457.885,84	23.000,00	457.885,84	23.000,00	457.885,84	23.000,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	59.960,30	0,00	59.960,30	0,00	59.960,30	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.119.867,94	116.000,00	1.116.867,94	96.000,00	1.138.067,94	96.000,00

Spese per Titoli e Macroaggregati

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

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

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

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

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

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

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

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024	PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.021.629,52	previsione di	2.870.297,62	2.636.323,59	2.604.406,79	2.587.114,48
			di cui già impegnato *		243.122,12	127.347,42	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.369.769,41	3.657.953,11		
TOTALE MISSIONE 2	Giustizia	1.018,40	previsione di	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.438,40	2.218,40		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	100.774,42	previsione di	437.849,90	405.450,45	406.441,45	406.441,45
			di cui già impegnato *		6.695,44	557,50	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	471.547,94	506.224,87		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	331.551,91	previsione di	861.346,37	713.775,13	713.576,16	715.076,16
			di cui già impegnato *		328.829,34	295.987,36	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.056.369,15	1.045.327,04		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	269.826,77	previsione di	900.235,39	793.810,88	740.220,42	805.220,42
			di cui già impegnato *		148.929,14	2.758,58	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.027.341,53	1.063.637,65		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	166.772,47	previsione di	183.190,63	163.104,12	125.412,58	128.040,64
			di cui già impegnato *		29.240,46	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	316.865,91	329.876,59		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	10.396,14	previsione di	35.836,21	45.800,00	45.800,00	45.800,00
			di cui già impegnato *		1.024,80	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.908,78	56.196,14		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	26.283,51	previsione di	32.300,00	24.500,00	24.500,00	25.500,00
			di cui già impegnato *		10.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.742,03	50.783,51		

TOTALE MISSIONE	Sviluppo sostenibile e tutela del	833.259,15	previsione di	1.446.690,56	1.391.075,95	1.387.304,72	1.341.355,41
9	territorio e dell'ambiente		di cui già impegnato *		5.500,00	3.000,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.189.739,91	2.224.335,10		

SPESE CORRENTI PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

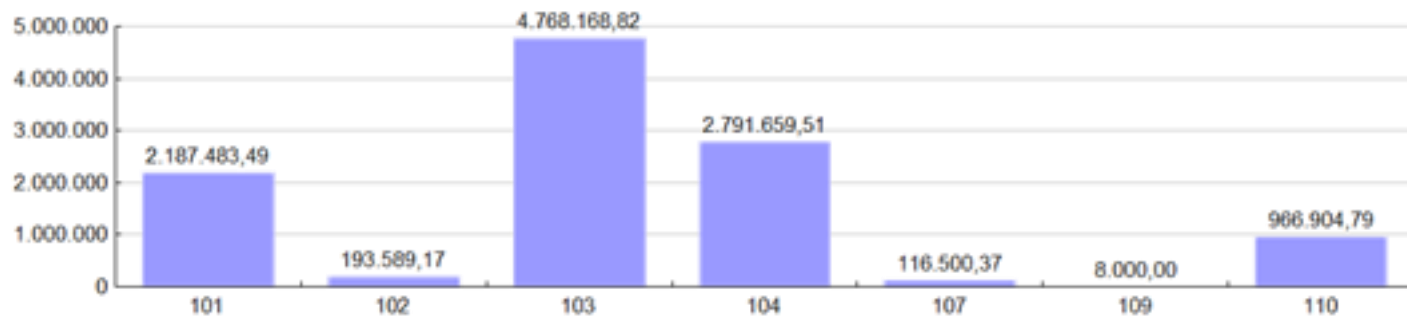
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	164.069,77	previsione di	595.013,46	570.497,29	577.788,16	582.605,61
			di cui già impegnato *		27.465,32	1.143,53	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	669.148,88	734.567,06		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	16.969,00	previsione di	53.418,68	31.996,03	31.996,03	31.996,03
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	56.418,68	48.965,03		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	709.997,51	previsione di	3.628.043,69	3.164.396,08	3.100.822,73	3.096.012,36
			di cui già impegnato *		81.874,41	684,48	0,00
			di cui fondo pluriennale	70.574,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.031.254,51	3.874.393,59		
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	43.725,23	previsione di	50.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	93.675,40	83.725,23		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	13.134,68	previsione di	28.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			di cui già impegnato *		23.000,00	23.000,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.874,44	38.134,68		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	75.056,04	previsione di	219.217,42	281.773,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		28.050,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	28.050,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	221.352,40	356.829,04		
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.168,04	previsione di	8.414,58	25.174,84	22.403,35	22.059,68
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.414,58	29.342,88		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di	640.928,32	718.428,79	649.950,12	651.633,42
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.480,00	0,00		
TOTALE MISSIONI			previsione di	11.991.982,83	11.032.306,15	10.496.822,51	10.505.055,66
			di cui già impegnato *		933.731,03	454.478,87	0,00
			di cui fondo pluriennale	298.624,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.677.341,95	14.102.509,92		

TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.788.632,56	previsione di	11.991.982,83	11.032.306,15	10.496.822,51	10.505.055,66
		di cui già impegnato *		933.731,03	454.478,87	0,00
		di cui fondo pluriennale	298.624,77	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	13.677.341,95	14.102.509,92		

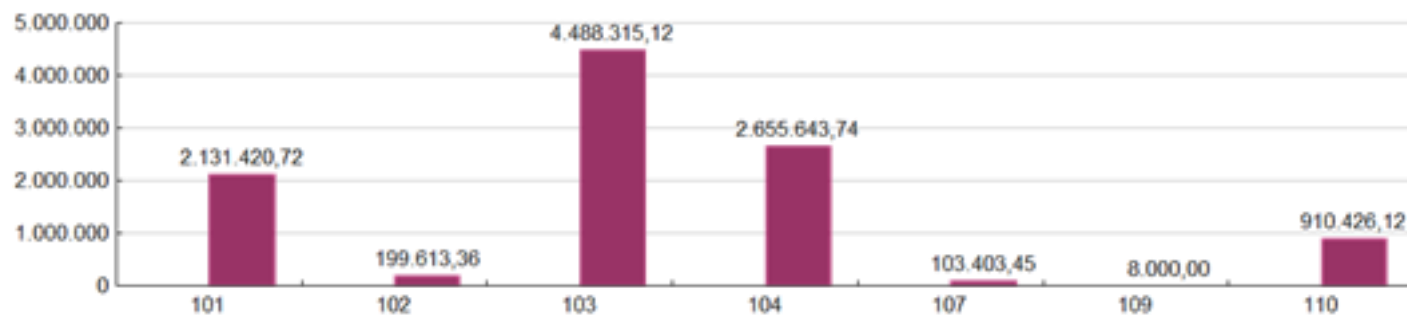
SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	2.187.483,49	33.802,88	2.131.420,72	33.802,88	2.126.907,09	33.802,88
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	193.589,17	0,00	199.613,36	0,00	194.703,87	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.768.168,82	388.814,08	4.488.315,12	384.405,40	4.448.250,43	334.840,71
104	Trasferimenti correnti	2.791.659,51	0,00	2.655.643,74	0,00	2.721.798,74	0,00
107	Interessi passivi	116.500,37	0,00	103.403,45	0,00	102.286,11	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	966.904,79	674.035,15	910.426,12	613.072,13	903.109,42	613.072,13
	TOTALE TITOLO 1	11.032.306,15	1.096.652,11	10.496.822,51	1.031.280,41	10.505.055,66	981.715,72
	TOTALE	11.032.306,15	1.096.652,11	10.496.822,51	1.031.280,41	10.505.055,66	981.715,72

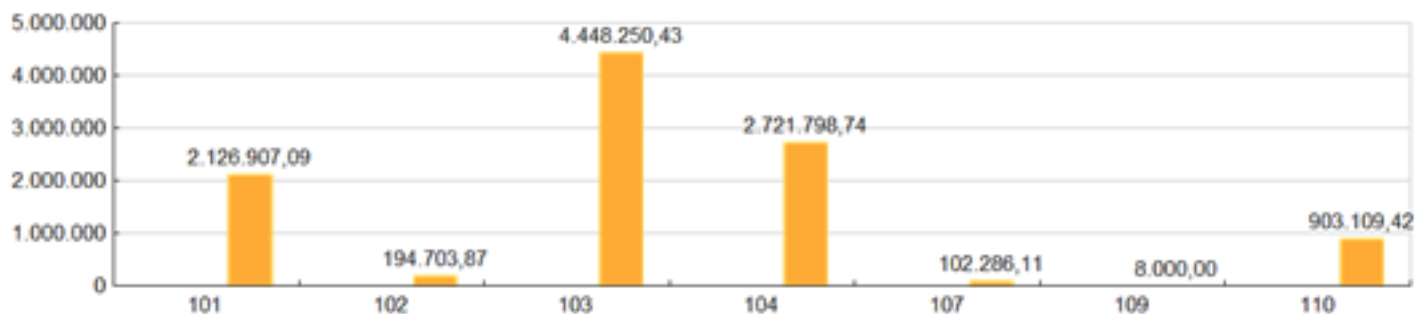
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2027



SPESE CORRENTI PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.262.516,82	110.274,39	886.734,67	102.046,50	0,00	0,00	31.751,21	0,00	8.000,00	235.000,00	2.636.323,59
TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	354.819,06	24.954,39	24.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.676,00	405.450,45
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	32.824,67	2.151,58	554.574,52	122.925,39	0,00	0,00	1.298,97	0,00	0,00	0,00	713.775,13
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	125.202,58	9.225,15	363.744,78	286.638,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	793.810,88
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	91.000,00	48.400,00	0,00	0,00	23.704,12	0,00	0,00	0,00	163.104,12
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	3.500,00	8.500,00	33.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.800,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	24.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.500,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	88.602,90	15.814,17	1.253.735,32	30.424,00	0,00	0,00	1.699,56	0,00	0,00	800,00	1.391.075,95
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	128.623,34	16.772,28	368.050,00	5.100,00	0,00	0,00	49.951,67	0,00	0,00	2.000,00	570.497,29
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	3.741,03	255,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.996,03
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	164.833,09	8.912,21	921.825,53	2.068.825,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.164.396,08
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	26.320,00	1.730,00	253.723,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281.773,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	17.080,00	0,00	0,00	0,00	8.094,84	0,00	0,00	0,00	25.174,84
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	718.428,79	718.428,79
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.187.483,49	193.589,17	4.768.168,82	2.791.659,51	0,00	0,00	116.500,37	0,00	8.000,00	966.904,79	11.032.306,15

Spese del personale triennio 2025/2027

il Decreto ministeriale 17 marzo 2020 avente ad oggetto: "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" dispone in attuazione dell'articolo 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34, che con decorrenza 20 aprile 2020, è definita la soglia di spesa per nuove assunzioni a tempo indeterminato che possono effettuare i Comuni anche in deroga al limite derivante dall'art. 1, cc. 557 e segg., L. n. 296/2006, ferma restando la coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, alle seguenti condizioni:

- sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.
- qualora il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento.
- A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018."
- In sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente Tabella 2,
- Per il periodo 2020-2024, i comuni potevano utilizzare le facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla Tabella 2 del comma 1, fermo restando il limite di cui alla Tabella 1 dell'art. 4, comma 1, di ciascuna fascia demografica;

La circolare della Presidenza del Consiglio dei ministri 13 maggio 2020 ad oggetto: "Circolare sul decreto del Ministro per la pubblica amministrazione, attuativo dell'articolo 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 58 del 2019, in materia di assunzioni di personale da parte dei comuni", pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 226 dell'11 settembre 2020 ha delineato alcuni aspetti;

Da evidenziare che l'art. 57, c. 3-septies, D.L. 14 agosto 2020, n. 104 dispone:

"3-septies. A decorrere dall'anno 2021 le spese di personale riferite alle assunzioni, effettuate in data successiva alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58,

per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento. In caso di finanziamento parziale, ai fini del predetto valore soglia non rilevano l'entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente”;

Un aspetto specifico che riguarda il Comune di Sanluri riguarda la classificazione delle spese delle segreterie convenzionate stabilendo che:

- l'art. 2, c. 3 dello schema di decreto in materia di funzioni e classificazione dei segretari comunali e provinciali, adottato dal Ministero dell'Interno ma non ancora pubblicato, dispone: “Ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'articolo 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa”;
- pertanto, il Comune di Sanluri che partecipa alla convenzione di segreteria tra i Comuni di Sanluri, Barumini, Lunamatrona, Setzu e Siddi calcola nella spesa di personale solo la propria quota di costo sostenuto per il segretario;
- coerentemente, il Comune di Sanluri capofila elimina dalle entrate correnti i rimborsi ottenuti dagli altri enti convenzionati.

Ai sensi dell'art. 3, D.M. 17 marzo 2020, il Comune di Sanluri appartiene alla fascia demografica E (popolazione al **31.12.2021**: n. 8131 abitanti);

Pertanto:

- sulla base della Tabella 1 dell'art. 4, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di massima spesa del personale corrispondente è pari al 26,90% (**A**);
- sulla base della Tabella 3 dell'art. 6, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale corrispondente è pari al 30,90% (**B**);

Sulla base dei dati ricavati dai rendiconti **2019-2021** e dal bilancio di previsione finanziario annualità **2021**, il valore della soglia percentuale applicabile al Comune di Sanluri è pari al 25%, come verificabile dal prospetto allegato alla presente determinazione (All. 1);

Essendo tale valore inferiore al valore della soglia di virtuosità (**A**) è possibile assumere personale a tempo indeterminato utilizzando il *plafond* calcolato con il nuovo valore soglia;

Sulla base di tali parametri è stato effettuato il Calcolo del limite di spesa per assunzioni tenendo conto che deliberazione della Giunta comunale n. 137 in data 6/8/2021 è stata ceduta all'Unione dei comuni Marmilla la quota di euro 64.737,82 della capacità assunzionale di questa amministrazione, al fine di garantire le assunzioni del personale destinato all'ufficio del giudice di pace;

La spesa potenziale massima derivante dall'applicazione delle vigenti disposizioni in materia di assunzioni è quella derivante dall'applicazione dei parametri di cui al D.M. 17 marzo 2020:

Spesa potenziale massima (A)	2.536.036,10
Quota ceduta all'Unione dei comuni Marmilla	99.737,82
Spesa potenziale massima effettiva	2.436.298,28

La programmazione delle spese del personale per il triennio 2025/2027 è stata pertanto contenuta nei limiti sopra indicati come risulta dalla tabella sottoriportata:

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno			
	ANNO		
	2025		
Popolazione al 31 dicembre	ANNO 2023	VALORE 8.159	FASCIA e
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNI 2023	VALORE 1.913.017,47 €	(I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)	2.012.727,06 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2021 2022 2023	11.963.601,42 € 9.754.684,56 € 10.390.571,72 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		10.702.952,57 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023	577.677,32 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)	10.125.275,25 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		18,89%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(e)		30,90%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI			
ENTE VIRTUOSO			

ENTE VIRTUOSO			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f)	810.681,57 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	2.723.699,04 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2025 (h)		26,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	523.309,04 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l)	0,00 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	(m)	523.309,04 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1)	2.536.036,10 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n)	2.536.036,10 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025 (o)	2.536.036,10 €	

Relativamente ai limiti per le spese del personale a tempo determinato si riporta quanto segue:

Oltre al contenimento delle spese sopradescritto, il comune può a norma dell'articolo 9, c. 28, D.L. 31 maggio 2010, n. 78, avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'articolo 70, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, e successive modificazioni ed integrazioni, non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009. I limiti di cui al primo e al secondo periodo non si applicano, anche con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi o da fondi

dell'Unione europea; nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti.

Gli enti locali possono superare il predetto limite per le assunzioni strettamente necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale nonché per le spese sostenute per lo svolgimento di attività sociali mediante forme di lavoro accessorio di cui all'articolo 70, comma 1, del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276.

Resta fermo che comunque la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Sono in ogni caso escluse dalle limitazioni previste dal presente comma le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

La spesa per le assunzioni di personale a tempo determinato nell'anno 2009 è pari a euro 193.970,80 la spesa prevista nel triennio 2025/2027 è pari a 115.076,46 di cui spese ai sensi dell'articolo 110 Dlgs 267/2000 per il servizio sociale euro 24.766,95, euro 20.035,00 finanziato dalla Regione Sardegna per i progetti Lavoras annualità 2023

Tenuto conto dei vincoli di spesa richiamati, l'ente a seguito dei processi di acquisizione e cessazione del personale avvenuti negli esercizi precedenti ha provveduto a riorganizzare il comune al fine dell'impiego ottimale delle risorse umane, a seguito di attenta valutazione:

- a) del fabbisogno di personale connesso a esigenze permanenti in relazione ai processi lavorativi svolti e a quelli che si intendono svolgere;
- b) delle possibili modalità di gestione dei servizi comunali, al fine di perseguire gli obiettivi di carattere generale di efficienza, efficacia ed economicità della pubblica amministrazione;
- c) dei vincoli cogenti in materia di spese di personale;

:

Nella tabella che segue è riportato il totale delle previsioni 2025, coerenti con il limite delle spese:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2025		
Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020		
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1, SE RICORRE)	2.179.263,49 €
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	1.701.514,27 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.669.678,27 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00 €
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.175.688,84 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	78.257,23 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	295.618,37 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	115.076,46 €
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	5.037,37 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	31.836,00 €
U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	31.836,00 €
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.	
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	477.749,22 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	477.749,22 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	477.059,44 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	689,78 €
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	

U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)	0,00 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	
	TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020	2.179.263,49 €
ECCEZIONE 1	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria (art. 2, c. 3, D.M. Ministero dell'Interno in itinere)	
ECCEZIONE 2	Spese di personale per nuove assunzioni (dopo 14/10/2020) integralmente finanziate da normative speciali (A DETRARRE)	
	TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO	2.179.263,49 €

SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Descrizione	Pdc.Fin. 3	Pdc.Fin. 4	Pdc.Fin. 5	previsione 2025	previsione 2026	previsione 2027
Aggiornamento professionale area demografica	1	1	2	350,00	350,00	350,00
Acquisto di libri per implementazione dotazione biblioteca comunale - finanziato da fondi comunali	1	1	2	3.700,00	3.700,00	3.700,00
Fornitura libri di testo gratuito alla scuola primaria comprese cedole	1	1	2	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Acquisto di libri per implementazione dotazione biblioteca comunale - finanziato da fondi statali capitolo di entrata 70/17	1	1	2	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Aggiornamento professionale personale polizia locale: acquisto beni di consumo	1	1	2	500,00	900,00	900,00
Aggiornamento professionale area amministrativa	1	1	2	300,00	300,00	300,00
Cancelleria servizi sociali	1	2	1	500,00	500,00	500,00
Stampati obbligatori e beni vari per le elezioni non rimborsabili	1	2	1	500,00	500,00	500,00
Cancelleria ufficio CEM	1	2	1	900,00	900,00	900,00
Cancelleria	1	2	1	500,00	500,00	500,00
Cancelleria	1	2	1	300,00	300,00	300,00
Cancelleria ufficio giudice di pace	1	2	1	500,00	500,00	500,00
Acquisto cancelleria per il funzionamento della biblioteca	1	2	1	500,00	500,00	500,00
Acquisto di stampati vari per la gestione delle funzioni di polizia locale e amministrativa	1	2	1	400,00	400,00	400,00
Acquisto di modulistica per la riscossione delle sanzioni	1	2	1	500,00	500,00	500,00
Cancelleria servizio polizia municipale	1	2	1	200,00	200,00	200,00
Cancelleria	1	2	1	440,00	600,00	600,00
Acquisto timbri e minuteria varia per gli uffici	1	2	1	250,00	250,00	250,00
Cancelleria e minuteria varia per gli uffici	1	2	1	500,00	500,00	500,00
Carburante mezzi	1	2	2	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Fornitura gasolio da riscaldamento scuola secondaria	1	2	2	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fornitura gasolio da riscaldamento scuola primaria	1	2	2	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Acquisti vestiario e DPI per il personale	1	2	4	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Vestiario	1	2	4	6.000,00	6.000,00	6.000,00

Manutenzione attrezzature sistema informatico	1	2	6	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Manutenzione ordinaria immobili palazzo comunale: beni	1	2	7	3.000,00	4.000,00	4.000,00
Manutenzione ordinaria Polo culturale: beni	1	2	7	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Acquisto di beni di consumo per la manutenzione delle scuole primarie e secondarie	1	2	7	3.000,00	5.000,00	6.000,00
Acquisto minuteria varia per interventi in materia di sicurezza stradale	1	2	8	300,00	300,00	300,00
Acquisto beni di consumo per alloggio forze dell'ordine: elezioni	1	2	10	150,00	150,00	150,00
Acquisto beni di consumo: elezioni	1	2	10	1.775,00	1.775,00	1.775,00
Manutenzione ordinaria strade e segnaletica stradale	1	2	999	10.000,00	20.000,00	20.000,00
Acquisto di beni di consumo vari per il funzionamento degli organi istituzionali e commissioni consiliari	1	2	999	100,00	100,00	100,00
Manutenzione ordinaria scuola dell'infanzia: beni di consumo	1	2	999	1.000,00	2.500,00	2.500,00
Acquisto di materiali vari per la gestione del servizio di manutenzione del verde urbano gestione diretta	1	2	999	3.000,00	4.000,00	4.000,00
progetto lavoras anno 2024 SErvizi	1	2	999	253.723,00	0,00	0,00
Acquisto beni di consumo vari: sicurezza sul lavoro dei dipendenti comunali	1	5	1	300,00	300,00	300,00
Indennità di carica dovuta ai componenti della Giunta comunale finanziata da fondi regionali capitolo entrata 75/10	2	1	1	242.574,44	242.574,44	242.574,44
Gettoni di presenza Consiglio	2	1	1	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Indennità di carica dovuta ai componenti della Giunta comunale finanziata da fondi di bilancio	2	1	1	50.451,00	50.451,00	50.451,00
Gettoni di presenza consiglio finanziato da RAS capitolo 75/10	2	1	1	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborso trasferte, formazione, missioni amministratori comunali	2	1	2	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Compensi ai componenti del seggio: elezioni altri enti	2	1	7	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Compenso al nucleo di valutazione	2	1	8	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Compenso ai revisori dei conti	2	1	8	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Rimborsi spese alle sottocommissioni circondariali e gettoni ai segretari	2	1	8	43.500,00	43.500,00	43.500,00
Missioni: personale segreteria generale	2	2	1	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Missioni	2	2	1	100,00	100,00	100,00
Promozione turistica del sistema museale locale	2	2	4	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Promozione turistica del territorio	2	2	4	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Realizzazione del progetto Progetto "Tutte storie"	2	2	5	3.050,00	3.050,00	3.050,00

Organizzazione della manifestazione identitaria "festa del borgo" finanziata da fondi comunali	2	2	5	13.500,00	13.500,00	13.500,00
Organizzazione della manifestazione identitaria "festa del borgo" finanziata da fondi regionali capitolo entrata 85/7	2	2	5	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Adesione all'Associazione Nazionale Federculture	2	2	5	500,00	500,00	500,00
Promozione turistica del territorio: spese per la partecipazione ad eventi	2	2	5	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Onorari responsabile della sicurezza	2	4	4	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Organizzazione giornate di formazione per tutto il personale in house	2	4	999	3.000,00	3.500,00	3.500,00
Spese telefoniche centro di aggregazione sociale e sede servizio sociale	2	5	1	250,00	250,00	250,00
Spese telefoniche magazzino comunale ex mattatoio	2	5	1	450,00	450,00	450,00
Spese telefoniche	2	5	1	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Spese telefoniche locali in locazione uso CEM	2	5	1	450,00	450,00	450,00
Spese telefoniche: telefonia mobile	2	5	2	550,00	550,00	550,00
Telefonia mobile	2	5	2	300,00	300,00	300,00
Spese telefoniche: telefonia mobile	2	5	2	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Aggiornamento professionale: consultazione Leggi d'Italia online	2	5	3	1.664,00	1.664,00	1.664,00
Abbonamento banca dati Infocamere	2	5	3	3.050,00	3.050,00	3.050,00
MCTC	2	5	3	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Consultazione archivio PRA	2	5	3	901,00	901,00	901,00
Servizi informativi ANCITEL	2	5	3	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Spese di energia elettrica Museo del pane	2	5	4	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese energia elettrica illuminazione impianti sportivi	2	5	4	40.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese energia elettrica illuminazione cimitero	2	5	4	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese di energia elettrica Polo culturale	2	5	4	45.000,00	45.000,00	50.000,00
Spese energia elettrica sala mostre chiesa San Rocco	2	5	4	850,00	850,00	850,00
Spese energia elettrica illuminazione pubblica	2	5	4	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Enel giardini pubblici	2	5	4	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese energia elettrica centro di aggregazione sociale e sede servizio sociale	2	5	4	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Spese energia elettrica impianto semaforico	2	5	4	7.500,00	7.500,00	7.500,00

Spese energia elettrica deposito attrezzi ex mattatoio	2	5	4	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Spese di energia elettrica scuola dell'infanzia	2	5	4	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Energia elettrica sala consigliare	2	5	4	600,00	600,00	600,00
Spese energia elettrica palazzo comunale	2	5	4	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Spese di energia elettrica locali ex Montegranatico	2	5	4	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Spese energia elettrica scuole medie	2	5	4	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Spese energia elettrica scuola primaria	2	5	4	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Attivazione servizio di scambio sul posto impianto fotovoltaico scuola dell'infanzia	2	5	4	360,00	360,00	360,00
Spese energia elettrica uffici CEM	2	5	4	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Spese di consumo acqua Museo del pane	2	5	5	400,00	400,00	400,00
spese per consumo acqua Castello Risorgimentale	2	5	5	800,00	800,00	800,00
Spese consumo di acqua nel cimitero	2	5	5	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese consumo acqua Polo culturale	2	5	5	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Spese consumi idrici impianti sportivi	2	5	5	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Spese consumi idrici centro di aggregazione sociale e sede servizio sociale	2	5	5	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Spese per consumi idrici giardini pubblici	2	5	5	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Spese consumi idrici locali magazzino comunale ex mattatoio	2	5	5	1.270,00	1.270,00	1.270,00
Consumo acqua sala consigliare	2	5	5	300,00	300,00	300,00
Utenze idriche palazzo comunale	2	5	5	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Consumi idrici scuole medie	2	5	5	5.800,00	5.800,00	5.800,00
Consumi idrici scuola primaria	2	5	5	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese consumi idrici scuola dell'infanzia	2	5	5	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Spese consumo acqua immobili a disposizione	2	5	5	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese consumi idrici uffici CEM	2	5	5	1.600,00	1.600,00	1.600,00
Utilizzo museo risorgimentale	2	7	1	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Utilizzo beni di terzi locazione immobile CEM	2	7	1	15.800,00	15.800,00	15.800,00
Prestazione di servizi: noleggio trasporti elezioni altri enti	2	7	2	1.700,00	1.700,00	1.700,00
Utilizzo impianti di illuminazione Enel	2	7	8	8.500,00	8.500,00	8.500,00

Canone di noleggio fotocopiatori Ufficio cultura	2	8	2	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Locazione fotocopiatori	2	8	2	1.250,00	1.250,00	1.250,00
Canone di noleggio fotocopiatori per gli uffici	2	8	2	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Noleggio fotocopiatore in dotazione al servizio finanziario	2	8	2	1.860,00	1.700,00	1.700,00
Utilizzo fotocopiatore ufficio giudice del pace	2	8	2	700,00	700,00	700,00
Locazione fotocopiatori Consip polizia municipale	2	8	2	1.150,00	1.241,00	1.241,00
Noleggio impianto di misurazione della velocità su strade	2	8	2	5.600,00	5.600,00	5.600,00
Locazione fotocopiatore Consip	2	8	2	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Noleggio fotocopiatore in dotazione al servizio tecnico	2	8	2	1.860,00	1.860,00	1.860,00
Manutenzione ordinaria mezzi viabilità: servizi	2	9	1	3.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione ordinaria mezzi	2	9	1	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Servizi di manutenzione impianti teatro comunale	2	9	4	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Spese di manutenzione ordinaria impianti museo Montegranatico	2	9	4	1.464,00	1.464,00	1.464,00
Interventi di manutenzione ordinaria fontane pubbliche su piazze comunali	2	9	4	9.000,00	9.000,00	10.000,00
Interventi di manutenzione attrezzature per la gestione del verde urbano	2	9	4	200,00	200,00	200,00
Interventi di manutenzione impianti sportivi area tecnica	2	9	4	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Servizio di manutenzione defibrillatori	2	9	4	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interventi di manutenzione e riparazione apparati radio (ricetrasmittenti)	2	9	4	100,00	100,00	100,00
interventi di manutenzione ordinaria e gestione degli impianti fotovoltaici	2	9	4	17.080,00	14.640,00	14.640,00
Manutenzione ordinaria impianti Casa del pane	2	9	8	550,00	550,00	550,00
Manutenzione ordinaria cimiteri comunali. Prestazione di servizi	2	9	8	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Manutenzione ordinaria Polo culturale	2	9	8	8.200,00	8.200,00	8.200,00
Intervento di manutenzione ordinaria e pulizia nei corsi d'acqua ricadenti nel territorio comunale	2	9	8	54.973,37	50.564,69	0,00
Manutenzione ordinaria impianti sportivi	2	9	8	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Servizio per la gestione degli alloggi di edilizia economica e popolare	2	9	8	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Servizi di manutenzione area dei parcheggi a pagamento	2	9	8	100,00	100,00	100,00
Manutenzione ordinaria deposito comunale: prestazione di servizi	2	9	8	230,00	230,00	230,00
Manutenzione ordinaria immobili adibiti a servizi sociali: prestazione di servizi	2	9	8	1.300,00	1.300,00	1.300,00

Manutenzione ordinaria viabilità e segnaletica: prestazione di servizi	2	9	8	3.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzioni ordinarie scuole medie: prestazione di servizi	2	9	8	10.000,00	7.600,00	7.600,00
Spese di gestione e controllo impianto fotovoltaico scuola via Giovanni XXIII	2	9	8	209,80	209,80	209,80
Manutenzioni ordinarie scuola primaria: prestazione di servizi	2	9	8	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Manutenzioni ordinarie scuola dell'infanzia: prestazione di servizi	2	9	8	4.300,00	4.300,00	4.300,00
Manutenzione ordinaria immobili prestazione di terzi	2	9	8	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Manutenzione ordinaria immobili CEM - prestazione di terzi	2	9	8	900,00	900,00	900,00
Interventi di manutenzione attrezzature ubicate nei parchi cittadini	2	9	11	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Rimborso spese commissione di vigilanza per lo spettacolo	2	10	2	600,00	600,00	600,00
Spese tecniche per collaudi opere pubbliche spese tecniche diverse	2	11	4	20.000,00	27.500,00	25.000,00
Incarichi professionali finalizzati alla redazione di diagnosi energetica e ape nel palazzo comunale. Finanziato da Ras cap 76/6/2025	2	11	4	6.853,50	0,00	0,00
Liti ed arbitraggi	2	11	6	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Attività di supporto redazione PEF e servizi correlati	2	11	8	1.500,00	1.500,00	1.500,00
REIS inclusione sociale. Prestazione di terzi finanziato dalla RAS riferimento capitolo 105/59	2	11	999	61.286,97	61.286,97	61.286,97
REIS inclusione sociale. Prestazione di terzi finanziato dall'Unione dei comuni riferimento capitolo 105/2021	2	11	999	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Manutenzione impianti e hardware servizi per i sistemi e relative manutenzioni	2	11	999	3.000,00	3.000,00	3.000,00
servizio di gestione degli impianti di produzione di energia elettrica comunale	2	11	999	16.494,40	16.494,40	16.494,40
Spese per lavoro autonomo per l'attuazione del PNRR	2	11	999	38.366,23	0,00	0,00
Servizio pulizia uffici comunali area sociale	2	13	2	6.546,00	6.546,00	6.546,00
Prestazione di servizi: pulizia uffici	2	13	2	52.252,29	68.100,00	68.100,00
Servizio lavanderia elezioni	2	13	2	200,00	200,00	200,00
Pulizia uffici - prestazione di servizi	2	13	2	4.295,81	4.295,81	4.295,81
Servizio di postalizzazione e recapito accertamenti tributi	2	13	4	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rilegatura registri stato civile e vari dei servizi demografici	2	13	4	500,00	500,00	500,00
Spese di smaltimento rifiuti speciali (toner, pc, etc.)	2	13	6	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Servizio scuolabus per gli alunni residenti nella borgata di Sanluri Stato-finanziato da fondi comunali	2	15	2	32.000,00	32.000,00	32.000,00

Servizio scuolabus per gli alunni residenti nella borgata di Sanluri Stato-finanziato da fondi regionali capitolo di entrata 85/22e fondi statali cap. 70/25	2	15	2	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e smaltimento	2	15	4	1.011.561,95	1.011.561,95	1.011.561,95
Prestazione di servizi: nolo cassoni rifiuti e conferimento in discarica	2	15	4	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Servizi di pulizia delle strade	2	15	4	125.000,00	125.000,00	130.000,00
Ritiro e demolizione auto abbandonate e materiali vari sequestrati	2	15	5	500,00	500,00	500,00
Servizio mensa scuole dell'obbligo	2	15	6	292.000,00	292.000,00	292.000,00
Realizzazione di interventi vari per la diffusione della cultura: progetto di lingua sarda finanziato da RAS	2	15	7	21.253,00	21.253,00	21.253,00
Inserimenti in strutture di giovani adulti con disagio	2	15	8	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Inserimenti in strutture accreditate a carattere di riabilitazione globale prestazioni sociosanitarie	2	15	8	91.000,00	91.000,00	91.000,00
Inserimento minori in comunità quota ente	2	15	8	47.700,00	56.199,00	56.199,00
Ricovero utenti in strutture AIAS	2	15	8	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Inserimento in struttura residenziali	2	15	8	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Inserimento minori in comunità quota RAS	2	15	8	216.565,71	216.565,71	216.565,71
Interventi per il supporto organizzativo istruzione degli alunni diversamente abili finanziato dalla RAS cap.85/18	2	15	9	51.554,72	51.554,72	51.554,72
Interventi per il supporto organizzativo istruzione degli alunni diversamente abili finanziato dal bilancio comunale	2	15	9	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Assistenza domiciliare	2	15	9	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Sostegno economico per la gestione dei servizi educativi della prima infanzia-abbattimento delle tariffe alle famiglie finanziato dal bilancio comunale	2	15	10	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Manutenzione ordinaria impianti di pubblica illuminazione. Prestazione di servizi progetto riqualificazione LED	2	15	15	276.000,00	276.000,00	276.000,00
Centri estivi diurni. Servizio ludoteca fondi statali capitolo 65/24	2	15	999	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Gestione del sistema museale comunale finanziato da fondi regionali cap. 85-12	2	15	999	132.610,91	132.610,91	132.610,91
Gestione del sistema museale comunale finanziato da fondi comunali	2	15	999	48.691,87	48.691,87	48.691,87
Miglioramento dei servizi sociali finanziato da incremento fondo di solidarietà	2	15	999	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Inserimenti lavorativi in cooperativa	2	15	999	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Centri estivi diurni. Servizio ludoteca fondi comunali	2	15	999	57.346,85	57.346,85	57.346,85
Spese per pubblicazioni	2	16	1	30,00	30,00	30,00

Spese per pubblicazioni	2	16	1	225,00	225,00	225,00
Spese invio corrispondenza in conto credito uffici giudice di pace	2	16	2	500,00	500,00	500,00
Servizio di postalizzazione e recupero tributi: spese di corrispondenza	2	16	2	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Servizio di postalizzazione e incasso tari: spese di corrispondenza	2	16	2	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Spese invio corrispondenza in conto credito	2	16	2	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Spese di notifica atti	2	16	999	100,00	100,00	100,00
Servizio di tesoreria e bancomposte	2	17	2	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Servizio di postalizzazione e incasso TARI	2	17	999	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Assistenza sanitaria al personale dipendente L. 626	2	18	1	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Manutenzione e aggiornamento programmi	2	19	1	15.000,00	15.000,00	15.000,00
canone di manutenzione e gestione del sito istituzionale	2	19	1	3.050,00	3.050,00	3.050,00
Manutenzione programmi: protocollo, delibere	2	19	1	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Servizio pagoPA gestione unificata delle entrate	2	19	1	4.148,00	4.148,00	4.148,00
Servizio GIS di gestione urbanistica del territorio	2	19	1	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Manutenzione e assistenza ai programmi	2	19	1	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Servizi cloud, PagoPa e sportello telematico	2	19	7	35.000,00	43.000,00	43.000,00
Marcatura e conservazione degli atti amministrativi digitali	2	19	7	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Manutenzione impianti e hardware: interventi di manutenzione postazioni di lavoro	2	19	9	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Manutenzione attrezzature informatiche	2	19	9	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Manutenzione impianti e hardware prestazioni professionali ICT	2	19	10	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Quota associativa ANCI	2	99	3	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Quota associativa Anusca	2	99	3	250,00	250,00	250,00
Compensi ai commissari componenti di commissioni concorso	2	99	5	4.000,00	4.000,00	5.000,00
Manutenzione ordinaria verde pubblico: prestazione di servizi	2	99	9	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Spese di rappresentanza	2	99	11	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Contributi per permesso di costruire

I proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

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

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.072.764,75	0,00	16.800.816,00	2.455.000,00	14.807.000,00	5.977.000,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.072.764,75	0,00	16.800.816,00	2.455.000,00	14.807.000,00	5.977.000,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020500	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040300	Alienazione di beni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	147.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00
4050100	Permessi da costruire	147.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00	147.000,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	1.219.764,75	147.000,00	16.947.816,00	2.602.000,00	14.954.000,00	6.124.000,00

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ACCENSIONE PRESTITI						
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	100.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	100.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
6000000	Totale TITOLO 6	100.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2024	PREVISIONI DELL' ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.998.331,60	previsione di	2.278.049,83	356.656,00	651.000,00	51.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.421.602,72	2.354.987,60		
TOTALE MISSIONE 3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	previsione di	1.218,78	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.380,14	0,00		
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	79.500,30	previsione di	90.482,25	42.300,00	2.137.300,00	42.300,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	96.980,00	121.800,30		
TOTALE MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	653.342,70	previsione di	856.625,26	313.580,00	16.700,00	16.700,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	917.816,79	966.922,70		
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	92.595,16	previsione di	1.345.396,97	877.764,75	1.220.000,00	20.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.553.894,95	970.359,91		
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	145.000,00	previsione di	145.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	145.000,00	145.000,00		
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	506.257,09	previsione di	1.998.522,73	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.096.135,69	506.257,09		

TOTALE MISSIONE	Sviluppo sostenibile e tutela del	262.376,70	previsione di	1.053.829,14	350.000,00	1.700.000,00	5.677.000,00
9	territorio e dell'ambiente		di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.109.930,21	612.376,70		

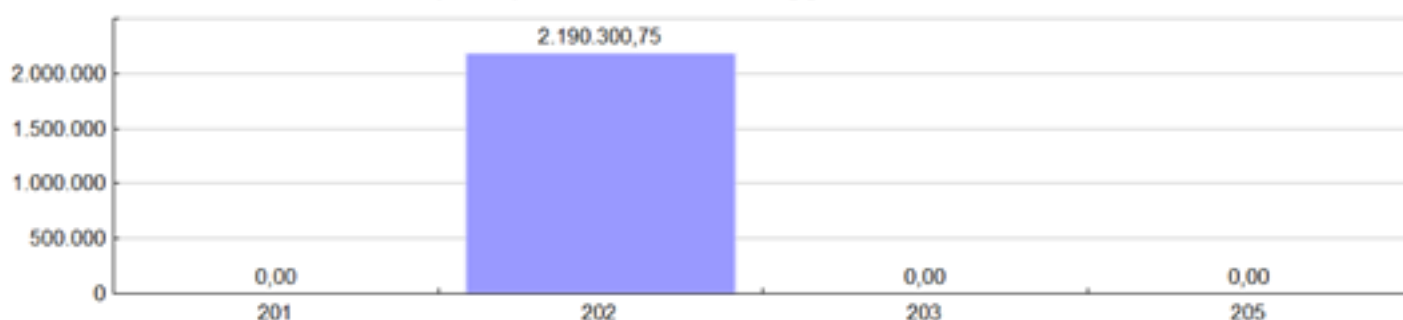
SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE, PROGRAMMA E MACROAGGREGATO

TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	482.774,32	previsione di	1.003.858,92	30.000,00	10.680.816,00	9.160.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.017.477,41	512.774,32		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	31.660,75	previsione di	132.940,75	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	132.940,75	31.660,75		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	269.579,33	previsione di	995.764,78	220.000,00	20.000,00	20.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	70.574,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000.621,01	489.579,33		
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	300,00	previsione di	200.000,00	0,00	400.000,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	233.312,60	300,00		
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	72.000,92	previsione di	137.055,72	0,00	455.000,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	147.415,72	72.000,92		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONI		4.593.718,87	previsione di	10.238.745,13	2.190.300,75	17.280.816,00	14.987.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	270.574,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.887.507,99	6.784.019,62		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.593.718,87	previsione di	10.238.745,13	2.190.300,75	17.280.816,00	14.987.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	270.574,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.887.507,99	6.784.019,62		

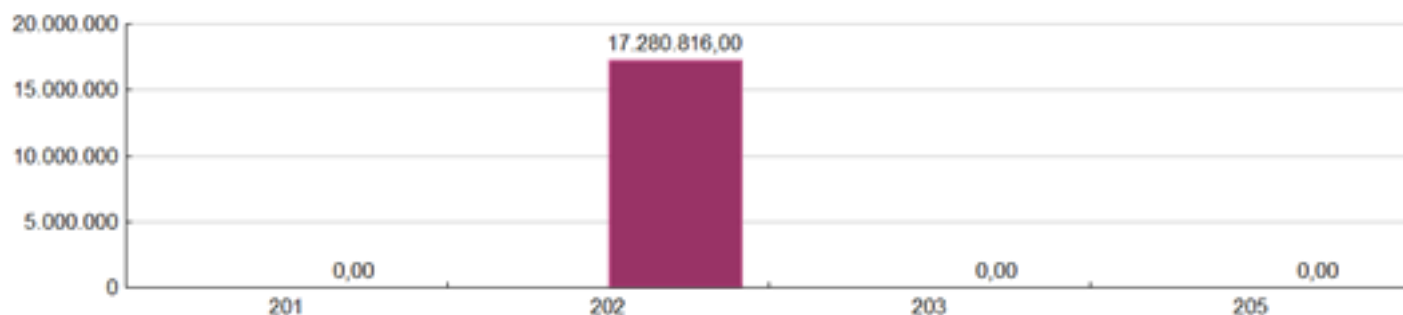
SPESE conto capitale per MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti	Totale	- di cui spese non ricorrenti
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.190.300,75	27.700,00	17.280.816,00	3.182.700,00	14.987.000,00	6.004.700,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	2.190.300,75	27.700,00	17.280.816,00	3.182.700,00	14.987.000,00	6.004.700,00
	TOTALE	2.190.300,75	27.700,00	17.280.816,00	3.182.700,00	14.987.000,00	6.004.700,00

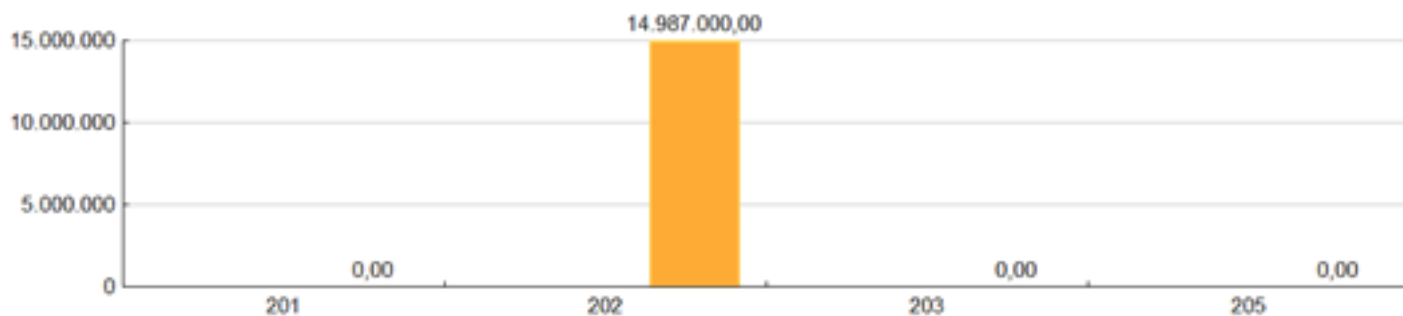
Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2025



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2026



Spese per Titolo e Macro Aggr. Anno 2027



SPESE IN CONTO CAPITALE PER MISSIONE E MACROAGGREGATO

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi	Contributi agli investimenti	Trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	0,00	356.656,00	0,00	0,00	0,00	356.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	42.300,00	0,00	0,00	0,00	42.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	313.580,00	0,00	0,00	0,00	313.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	877.764,75	0,00	0,00	0,00	877.764,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,00	2.190.300,75	0,00	0,00	0,00	2.190.300,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limite d'Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#). e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel precedente prospetto.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.770.607,97	3.958.861,01	4.048.457,17
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	5.395.839,30	6.520.171,90	6.089.402,16
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	1.224.124,45	1.134.152,61	1.119.867,94
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		10.390.571,72	11.613.185,52	11.257.727,27
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	1.039.057,17	1.161.318,55	1.125.772,73
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	116.500,37	103.403,45	91.400,39
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	10.885,72
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		922.556,80	1.057.915,10	1.023.486,62
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	3.695.266,90	3.352.294,51	3.145.462,66
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	100.000,00	300.000,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		3.795.266,90	3.652.294,51	3.145.462,66
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

Interventi per spese d'investimenti finanziati da debito e con le risorse disponibili

Descrizione	previsioni 2025	previsioni 2026	previsioni 2027
Acquisto attrezzature informatiche finanziate dal reintroito delle quote sui lavori pubblici servizi e forniture. Cap. 225-53	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Manutenzione straordinaria immobile via Trento da destinare a caserma Guardia di finanza	305.656,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali finanziato da riparto spese ufficio del lavoro Aspal cap. 130-10	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Manutenzione straordinaria prospetti Ex Tribunale	0,00	400.000,00	0,00
rifacimento copertura capannone/parcheggi deposito comunale sito in Via Sanluri Stato	0,00	200.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria fabbricati adibiti a uffici comunali (finanziato da permessi a costruire)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Quota 10% sulle entrate dai permessi a costruire destinati ad interventi su edifici di culto cap. entrata 270/1, 270/2, 270/3	14.700,00	14.700,00	14.700,00
Manutenzione straordinaria fabbricato uso scuola dell'infanzia (finanziato da permessi a costruire)	2.300,00	2.300,00	2.300,00
Interventi di manutenzione straordinaria scuole elementari (finanziato da permessi a costruire)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
interventi di manutenzione Straordinaria immobile Scuola primaria Via Giovanni XXIII quota finanziata da RAS cap. 255/249	0,00	1.435.000,00	0,00
manutenzione straordinaria scuola media inferiore G. Saragat RAS cap. 255/250	0,00	660.000,00	0,00
Interventi di manutenzione straordinaria scuola secondaria inferiore (finanziato da permessi a costruire)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Interventi di manutenzione straordinaria chiesa Madonna delle Grazie	146.880,00	0,00	0,00
Interventi di manutenzione straordinaria chiesa Madonna delle Grazie (finanziato da ente)	150.000,00	0,00	0,00
Acquisto arredi e attrezzature varie per la biblioteca e teatro	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Realizzazione piscina all'aperto da ubicare nell'area campo sportivo San Martino. completamento secondo stralcio	857.764,75	200.000,00	0,00

Lavori di ripristino funzionale ed efficientamento energetico del complesso sportivo "Campo nou"	0,00	1.000.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria impianti sportivi di quartiere (finanziato da permessi a costruire)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Interventi di manutenzione Straordinaria Strade urbane finanziato da mutuo cap. 280/48	0,00	300.000,00	0,00
Interventi di manutenzione straordinaria sulla viabilità comunale finanziato dai permessi a costruire cap. 270/1, 270/2, 270/3	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Sistemazione piazze e marciapiedi	0,00	300.000,00	300.000,00
Interventi di manutenzione straordinaria ex SS 131	0,00	650.000,00	0,00
Manutenzione straordinaria e adeguamento sicurezza viabilità rurale Sanluri nord – Viabilità ricadente a nord della ex SS 131 – 1° stralcio	0,00	950.000,00	2.410.000,00
Manutenzione straordinaria e adeguamento sicurezza viabilità rurale Sanluri sud – Viabilità ricadente a sud della ex SS 131 - 1° stralcio	0,00	950.000,00	3.880.000,00
Manutenzione straordinaria e adeguamento sicurezza viabilità rurale ex Onc Sanluri stato racchiusa all'interno dell'anello strada 6 - 1° stralcio	0,00	950.000,00	1.290.000,00
realizzazione di lavori di riqualificazione percorsi e ingressi al centro abitato	0,00	3.900.000,00	0,00
Lavori di messa in sicurezza Strada n. 6 Sanluri Stato- Barriere protezione canali, bordo ponte e pali Lotto 1	0,00	443.064,00	0,00
Lavori di messa in sicurezza Strada n. 6 Sanluri Stato- Manto Bituminoso e opere complementari Lotto 2	0,00	607.752,00	0,00
Lavori di riqualificazione viabilità urbana	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00
Lavori di adeguamento della Strada di collegamento fra Sanluri e Villanovaforru attraverso opere di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza	0,00	350.000,00	0,00
Riqualificazione impianti di illuminazione pubblica	0,00	455.000,00	0,00
Manutenzione canali di scolo Sanluri e Sanluri stato	0,00	300.000,00	300.000,00
Opere di regimentazione del flusso delle acque meteoriche all'interno del centro abitato zona tra via Giovanni XXIII e Via Marica	0,00	1.260.000,00	4.240.000,00

Opere di regimentazione del flusso delle acque meteoriche all'interno del centro abitato zona nella zona compresa tra viale Rinascita e la ex 131	0,00	140.000,00	1.137.000,00
Interventi di realizzazione opere di mitigazione per la regimentazione del flusso delle acque meteoriche all'interno del centro abitato in area HI4	350.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria immobile sede dei servizi sociali e alla persona (finanziato da permessi a costruire)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
progetto di ampliamento cimitero. ras 180.000,00 cof.20.000,00	200.000,00	0,00	0,00
Lavori di completamento/manutenzione straordinaria da realizzare nel piano degli insediamenti produttivi PIP Bia Casteddu	0,00	400.000,00	0,00

Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Non sono state rilasciate garanzie

Strumenti finanziari derivati

Non sono stati stipulati ed in essere contratti di finanza derivata

Elenco Enti e Organismi strumentali

Denominazione % partec. GAP Tipo legame

- VILLASERVICE SpA 16,670000 % Partecipata diretta in liquidazione giudiziale
- CISA SERVICE SRL 19,950000 % Partecipata diretta e indiretta attraverso il Consorzio Cisa: in liquidazione
- CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE 20,140000 % Partecipata
- CONSORZIO TURISTICO SA CORONA ARRUBIA 5,550000 % Partecipata
- ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA 0,004637 % Partecipata

Indicatori di bilancio

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

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

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Bilancio di Previsione esercizi 2025,2026 e 2027

approvato il

Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DESCRIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2025	2026	2027
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	24,74%	25,06%	25,14%
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	94,99%	99,15%	98,87%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	70,63%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	39,54%	41,28%	41,16%

2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	26,43%		
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	22,53%	23,22%	23,15%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		15,14%	16,49%	16,52%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,03%	0,03%	0,03%
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	272,59	268,65	268,08
4 Esternalizzazione dei servizi					

4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	25,07%	26,43%	26,46%
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,03%	0,96%	0,94%
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 -Interessi di mora- / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 -Interessi passivi-	0,00%	0,00%	0,00%
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	16,56%	62,21%	58,79%
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	256,45	2.023,28	1.754,71
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00	0,00

6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- e 2.3 - Contributi agli investimenti- al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	256,45	2.023,28	1.754,71
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 -Accensione di prestiti- - Categoria 6.02.02 -Anticipazioni- - Categoria 6.03.03 - Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie- - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni- + Macroaggregato 2.3 -Contributi agli investimenti-) (10)	4,57%	1,74%	0,00%
7	Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-) / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 -Acquisto di beni e servizi- + 2.2 -Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni-)	100,00%		

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%		
8	Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	9,55%	9,43%	11,31%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 -Interessi passivi- - Interessi di mora- (U.1.07.06.02.000) - -Interessi per anticipazioni prestiti- (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche- + -Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche- (E.4.03.01.00.000) + - Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione- (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	4,08%	3,80%	3,99%
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	420,36	381,11	340,95
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				

9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	2,10%		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	6,55%		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	53,08%		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	38,27%		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)			
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00%	0,00%	0,00%
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00%	0,00%	0,00%
12	Partite di giro e conto terzi				

12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,40%	18,16%	18,11%
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,77%	18,68%	18,66%

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione						
Descrizione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione	
	Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio nn+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossione tre esercizi precedenti / Media accertamenti tre esercizi precedenti
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
101: Imposte, tasse e proventi assimilati	23,72%	11,41%	12,32%	23,77%	46,89%	39,22%
104: Compartecipazioni di tributi	0,02%	0,01%	0,01%	0,01%	100,00%	100,00%
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,06%	1,51%	1,63%	2,92%	71,39%	95,24%
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26,79%	12,93%	13,97%	26,71%	48,81%	42,22%
Trasferimenti correnti						
101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	39,82%	18,50%	20,01%	40,69%	94,26%	82,22%
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,13%	0,06%	0,07%	0,33%	15,78%	15,78%
104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,25%	0,12%	0,13%	0,30%	100,00%	33,33%
105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	40,20%	18,69%	20,22%	41,32%	91,43%	78,22%
Entrate extratributarie						
100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,36%	1,72%	1,93%	3,03%	70,88%	37,78%
200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle illegalità e degli illeciti	0,54%	0,22%	0,24%	1,33%	34,27%	100,00%
300: Interessi attivi	0,07%	0,02%	0,02%	0,14%	100,00%	11,11%
400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,43%	1,70%	1,83%	3,24%	92,85%	41,67%
TITOLO 3 : Entrate extratributarie	7,39%	3,65%	4,02%	7,74%	66,52%	28,89%
Entrate in conto capitale						

ia 100: Tributi in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ia 200: Contributi agli investimenti	7,08%	54,90%	52,25%	11,15%	100,00%	38,00%
ia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00%	0,00%	0,00%	1,48%	100,00%	49,00%
ia 500: Altre entrate in conto capitale	0,97%	0,48%	0,52%	0,91%	100,00%	27,00%
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	8,05%	55,38%	52,77%	13,54%	100,00%	38,00%
Entrate da riduzione di attività finanziarie						
ia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Entrate da accensione prestiti						
ia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
ia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,66%	0,98%	0,00%	1,54%	100,00%	37,00%
ia 400: Altre forme di indebitamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 6: Accensione prestiti	0,66%	0,98%	0,00%	1,54%	100,00%	37,00%
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
ia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Entrate per conto terzi e partite di giro						
ia 100: Entrate per partite di giro	16,31%	8,07%	8,72%	8,23%	100,00%	99,00%
ia 200: Entrate per conto terzi	0,60%	0,30%	0,32%	0,93%	70,65%	50,00%
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	16,90%	8,37%	9,04%	9,16%	98,12%	91,00%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	78,88%	53,00%

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

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

MISSIONI E PROGRAMMI			BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 202520262027 (dati percentuali)								ME
			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		Incidenza Missione/Programma Media (Imp + FPV) /M (Totale imp + Totale FPV)	
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale		
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	2,30%	0,00%	100,00%	1,25%	0,00%	1,32%	0,00%	1,48%	
	02	Segreteria generale	1,79%	0,00%	100,00%	0,94%	0,00%	1,02%	0,00%	1,82%	
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,57%	0,00%	100,00%	1,31%	0,00%	1,42%	0,00%	1,80%	
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,24%	0,00%	100,00%	1,07%	0,00%	1,16%	0,00%	0,85%	
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,31%	0,00%	100,00%	2,12%	0,00%	0,18%	0,00%	0,91%	
	06	Ufficio tecnico	5,85%	0,00%	100,00%	2,05%	0,00%	2,18%	0,00%	7,85%	
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,15%	0,00%	100,00%	1,13%	0,00%	1,22%	0,00%	1,57%	
	08	Statistica e sistemi informativi	0,68%	0,00%	100,00%	0,38%	0,00%	0,41%	0,00%	0,68%	
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	10	Risorse umane	0,61%	0,00%	100,00%	0,33%	0,00%	0,36%	0,00%	0,61%	
	11	Altri servizi generali	0,05%	0,00%	100,00%	0,03%	0,00%	0,03%	0,00%	0,14%	
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		18,56%	0,00%	100,00%	10,62%	0,00%	9,30%	0,00%	17,73%	
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,01%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,11%	
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
	TOTALE Missione 02 Giustizia		0,01%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,11%	
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	2,48%	0,00%	100,00%	1,31%	0,00%	1,41%	0,00%	2,47%	
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,03%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,17%	
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		2,51%	0,00%	100,00%	1,33%	0,00%	1,43%	0,00%	2,63%	
Missione	01	Istruzione prescolastica	0,23%	0,00%	100,00%	0,12%	0,00%	0,13%	0,00%	0,64%	

04 Istruzione e diritto allo studio	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1,50%	0,00%	100,00%	7,62%	0,00%	0,85%	0,00%	1,31%
	04	Istruzione universitaria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	2,96%	0,00%	100,00%	1,56%	0,00%	1,68%	0,00%	2,35%
	07	Diritto allo studio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE MISSIONE 04 <i>Istruzione e diritto allo studio</i>		4,69%	0,00%	100,00%	9,30%	0,00%	2,67%	0,00%	4,30%
Missione 05 Tutela e valorizzazi one dei beni e delle attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	3,42%	0,00%	100,00%	0,83%	0,00%	0,90%	0,00%	2,60%
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3,44%	0,00%	100,00%	1,64%	0,00%	2,00%	0,00%	3,76%
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		6,87%	0,00%	100,00%	2,47%	0,00%	2,90%	0,00%	6,37%
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	6,45%	0,00%	100,00%	4,39%	0,00%	0,52%	0,00%	8,28%
	02	Giovani	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,21%
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		6,45%	0,00%	100,00%	4,39%	0,00%	0,52%	0,00%	8,49%
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,28%	0,00%	100,00%	0,15%	0,00%	0,16%	0,00%	0,10%
	Totale Missione 07 Turismo		0,28%	0,00%	100,00%	0,15%	0,00%	0,16%	0,00%	0,10%
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,15%	0,00%	100,00%	0,08%	0,00%	0,09%	0,00%	1,26%
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,12%
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,15%	0,00%	100,00%	0,08%	0,00%	0,09%	0,00%	1,39%
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambie nte	01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,91%	0,00%	100,00%	0,48%	0,00%	0,52%	0,00%	1,85%
	03	Rifiuti	7,28%	0,00%	100,00%	3,83%	0,00%	4,16%	0,00%	7,14%
	04	Servizio idrico integrato	0,09%	0,00%	100,00%	0,04%	0,00%	0,05%	0,00%	0,58%
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	2,51%	0,00%	100,00%	5,71%	0,00%	20,00%	0,00%	1,10%
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		10,80%	0,00%	100,00%	10,07%	0,00%	24,73%	0,00%	10,71%

Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Trasporto pubblico locale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Altre modalità di trasporto	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	3,72%	0,00%	100,00%	36,74%	0,00%	34,33%	0,00%	8,30%
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		3,72%	0,00%	100,00%	36,74%	0,00%	34,33%	0,00%	8,30%
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,20%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,11%	0,00%	0,40%
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,51%
	Totale Missione 11 Soccorso civile		0,20%	0,00%	100,00%	0,10%	0,00%	0,11%	0,00%	0,91%
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3,12%	0,00%	100,00%	1,67%	0,00%	1,80%	0,00%	2,01%
	02	Interventi per la disabilità	10,17%	0,00%	100,00%	5,35%	0,00%	5,78%	0,00%	8,51%
	03	Interventi per gli anziani	1,06%	0,00%	100,00%	0,58%	0,00%	0,63%	0,00%	1,49%
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	4,82%	0,00%	100,00%	2,28%	0,00%	2,45%	0,00%	4,59%
	05	Interventi per le famiglie	0,04%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,55%
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	6,15%
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,76%	0,00%	100,00%	0,28%	0,00%	0,30%	0,00%	2,04%
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		20,99%	0,00%	100,00%	10,18%	0,00%	10,98%	0,00%	25,35%
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,25%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	0,14%	0,00%	0,24%
	Totale Missione 13 Tutela della salute		0,25%	0,00%	100,00%	0,13%	0,00%	0,14%	0,00%	0,24%
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,01%	0,00%	100,00%	1,31%	0,00%	0,01%	0,00%	0,08%
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	Ricerca e innovazione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,14%	0,00%	100,00%	0,08%	0,00%	0,08%	0,00%	0,13%
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		0,16%	0,00%	100,00%	1,39%	0,00%	0,09%	0,00%	0,21%
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Formazione professionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	03	gno all'occupazione	1,75%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		1,75%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,04%
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Caccia e pesca	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,16%	0,00%	100,00%	1,56%	0,00%	0,08%	0,00%	3,10%
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,16%	0,00%	100,00%	1,56%	0,00%	0,08%	0,00%	3,10%
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 19 Relazioni	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

internazio nali	Totale Missione 19 Relazioni internazionali		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,21%	0,00%	0,00%	0,11%	0,00%	0,12%	0,00%	0,00%
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,18%	0,00%	0,00%	2,00%	0,00%	2,16%	0,00%	0,00%
	03	Altri fondi	0,07%	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		4,46%	0,00%	0,00%	2,12%	0,00%	2,30%	0,00%	0,00%
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,13%	0,00%	100,00%	1,00%	0,00%	1,16%	0,00%	2,04%
	Totale Missione 50 Debito pubblico		2,13%	0,00%	100,00%	1,00%	0,00%	1,16%	0,00%	2,04%
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,88%	0,00%	100,00%	8,36%	0,00%	9,02%	0,00%	7,97%
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		15,88%	0,00%	100,00%	8,36%	0,00%	9,02%	0,00%	7,97%

Considerazioni conclusive

Nessuna ulteriore osservazione

Sanluri 12/11/2024