



**COMUNE DI
MARANO SUL PANARO**

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2024

(Relazione al rendiconto)





INDICE

Presentazione	4
Contenuto e logica espositiva	5
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 1	7
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 2	11
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	16
Risultato di amministrazione	18
Risultato di gestione	20
Risultato di cassa	22
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	25
Gestione delle uscite di competenza	27
Finanziamento del bilancio corrente	29
Finanziamento del bilancio investimenti	31
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	33
Formazione di nuovi residui	35
Smaltimento di residui precedenti	37
Scostamento dalle previsioni iniziali	39
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	42
Trasferimenti correnti	44
Entrate extratributarie	46
Entrate in conto capitale	48
Riduzione di attività finanziarie	50
Accensione di prestiti	51
Anticipazioni	53
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	56
Previsioni finali per funzionamento e investimento	57
Impegni finali delle spese per missione	58
Impegni per funzionamento e investimento	59
Pagamenti finali delle spese per missione	60
Pagamenti per funzionamento e investimento	61
Stato di realizzazione delle spese per missione	63
Grado di ultimazione delle missioni	65
Stato di attuazione delle singole missioni	
Servizi generali e istituzionali	68
Ordine pubblico e sicurezza	70
Istruzione e diritto allo studio	72
Valorizzazione beni e attiv. culturali	74



Politica giovanile, sport e tempo libero	76
Turismo	78
Assetto territorio, edilizia abitativa	80
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	82
Trasporti e diritto alla mobilità	84
Soccorso civile	86
Politica sociale e famiglia	88
Sviluppo economico e competitività	90
Agricoltura e pesca	92
Fondi e accantonamenti	94
Debito pubblico	97
Anticipazioni finanziarie	99
Risultati economici e patrimoniali d'esercizio	
Conto del patrimonio	102
Conto economico	104
Ricavi e costi della gestione caratteristica	106
Ricavi e costi della gestione finanziaria	107
Ricavi e costi della gestione straordinaria	108

Presentazione



L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del DUP. Questo tipo di riscontro è effettuato anche in sede di rendiconto dato che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili" (Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, questi ultimi intesi non solo come componente della struttura contabile (missioni articolate in programmi) ma come parte integrante del programma politico-attuativo, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è talvolta accompagnata anche da un controllo prettamente tecnico, come quello messo in atto dal sistema generale di controllo interno che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)" (D.Lgs.267/00, art.147/2).

È solo il caso di accennare che anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, seppure in una prospettiva che era giustamente rapportata alle reali dimensioni demografiche dell'ente, già tendeva a costituire un'iniziale base informativa su cui poi si è andato ad innestarsi, a fine esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per questo motivo che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, aveva lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).

Il presente adempimento viene quindi a collocarsi, in sequenza logica oltre che temporale, dopo l'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) di inizio esercizio e la Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi di metà anno. Con questo documento, in particolare, l'Amministrazione tende a rafforzare la percezione della nostra collettività sull'importanza delle azioni compiute dall'ente per dare, allo stesso tempo, la giusta visibilità ad un'attività che ha visto all'opera nel corso dell'esercizio l'intera struttura. Tramite l'impegno profuso, infatti, una parte significativa degli obiettivi perseguiti sono stati tradotti in altrettanti risultati, un esito il cui grado di apprezzamento è lasciato in questo momento alla libera valutazione del cittadino. Con questa Relazione, esposta in un formato ed una modalità che si ritiene sia moderna e accattivante, oltre che rispettosa dei dettami di legge, abbiamo così voluto tenere fede all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, in modo da consentire a chiunque di cogliere la dimensione strategica delle scelte adottate.

Porre concretamente al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi di un'amministrazione pubblica significa anche dare conto del proprio operato in modo trasparente e riscoprire così il senso della propria azione.

*Il Sindaco
Giovanni Galli*

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.



Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.



Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).



Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.



Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata “*Gestione della spesa per missione*”, l’attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d’insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall’apparato tecnico. L’osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull’avvenuto completamento dell’intervento previsto. Il tutto, in un’ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l’analisi di dettaglio è sviluppata in un’altra sezione.



Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata “*Stato di attuazione delle singole missioni*”, abbandona la visione d’insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l’andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.



Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancata da un’ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L’ultima sezione della relazione, denominata “*Risultati economici e patrimoniali d’esercizio*”, estende quindi l’attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell’esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.



Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 1

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, partendo dalle prime due norme richiamate, riporteremo gli obblighi normativi (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00)

[D.Lgs. 267/00, art. 231/1]

Relazione sulla gestione (richiamo normativo). La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Considerazioni. Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi gli eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. Gli argomenti trattati nella Relazione, con annessa Nota integrativa, rispettano le previsioni di legge richiamate dalla Armonizzazione contabile ed annessi Principi contabili.

Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11)

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6a]

Criteri valutazione (richiamo normativo). La relazione illustra (...) i criteri di valutazione utilizzati (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1a).

Considerazioni. Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6b]

Principali voci contabili (richiamo normativo). La relazione illustra (...) le principali voci del conto del bilancio (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1b).

Considerazioni. Questa relazione, nel suo interno, riporta i prospetti riepilogativi di tutti i principali aggregati di bilancio relativi alla gestione delle entrate, suddivise in Tipologie, ed a quelle delle uscite, raggruppate in Missioni.

- [D.Lgs. 118/11, art. 11/6c] **Principali variazioni (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1c).
Considerazioni. Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio (vedi quanto riportato nel successivo punto "Principi generali o postulati - Principio generale n. 7"). In termini finanziari, le variazioni di bilancio hanno comportato la modifica degli stanziamenti iniziali (Bilancio di previsione) fino ad assumere la configurazione definitiva. Questa relazione, nell'argomento "Scostamento dalle previsioni iniziali", riporta la dimensione di queste variazioni sulle entrate ed uscite indicandone lo scostamento in termini numerici ed anche percentuali.
- [D.Lgs. 118/11, art. 11/6d] **Quote del risultato di amministrazione (prescrizione normativa).** La relazione illustra (..) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 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 (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1d).
Considerazioni. Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Questa relazione, nell'argomento "Risultato di amministrazione complessivo", riporta l'elenco delle principali voci di scomposizione del risultato.
Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.
- [D.Lgs. 118/11, art. 11/6e] **Residui in sofferenza (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1e).
Considerazioni. La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria ed il permanere nel tempo della posizione creditoria. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. L'eventuale presenza a rendiconto di situazioni attive di sofferenza, anche relativa ad eventuali residui attivi di anzianità superiore al quinquennio, è pertanto contabilmente giustificata.
Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.
- [D.Lgs. 118/11, art. 11/6f] **Anticipazione tesoreria (richiamo normativo).** La relazione illustra (..) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1f).
Considerazioni. Per quanto riguarda il ricorso all'eventuale anticipazione di tesoreria, l'ente persegue un comportamento operativo teso ad evitare, o quanto meno a contenere, l'esposizione a breve verso il sistema bancario per non appesantire il bilancio con un'eccessiva spesa per interessi passivi.
Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.
- [D.Lgs. 118/11, art. 11/6g] **Diritti reali di godimento (richiamo normativo).** La relazione richiama (..) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.
Considerazioni. Riguardo ai diritti reali di godimento, e cioè diritti che l'uomo può esercitare sui beni suscettibili che si trovano nella sua sfera di controllo o di esercizio (diritto di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione e servitù prediali), non ci sono particolari situazioni degne di nota rispetto quanto eventualmente segnalato in allegato al conto del patrimonio dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1g).
Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.
- [D.Lgs. 118/11, art. 11/6h] **Organismi strumentali (richiamo normativo).** La relazione riprende (..) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1h).

Considerazioni. Le aziende speciali, e più in generale gli organi strumentali intimamente collegati all'ente che le ha costituite, sono soggetti a limiti stringenti riguardo al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza. Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve, portando con sé sia vantaggi che problemi di sostenibilità nel tempo. Per quanto riguarda questo specifico esercizio, non ci sono state modifiche alla situazione preesistente degne di nota.

Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6i] **Partecipazioni (richiamo normativo).** La relazione riprende (...) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1i).

Considerazioni. La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6j] **Crediti/debiti reciproci (richiamo normativo).** La relazione descrive (...) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1j).

Considerazioni. E' in corso di conclusione l'attività di verifica e certificazione da parte dei rispettivi organi di revisione, dei debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6k] **Strumenti derivati (richiamo normativo).** La relazione descrive (...) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1k).

Considerazioni. Per "strumenti derivati" si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempio i titoli azionari, i tassi di interesse o l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via.

L'ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6l] **Garanzie prestate (richiamo normativo).** La relazione descrive (...) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1l).

Considerazioni. L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti e sottoscrivere i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6m] **Patrimonio immobiliare (richiamo normativo).** La relazione richiama (...) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1m).

Considerazioni. Il patrimonio immobiliare, come aggregato autonomo delle immobilizzazioni materiali del conto patrimoniale, è composto dai terreni, fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari ed altre voci simili. Il valore complessivo è riportato nell'argomento "Conto del patrimonio" di questa relazione mentre l'elenco dettagliato dei singoli cespiti è invece contenuto nell'inventario dei beni.

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6n] **Nota integrativa (richiamo normativo).** La relazione riprende (...) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1n).

Considerazioni. Questo documento ufficiale si compone della Relazione sulla gestione, propriamente detta ed integrata dalla corrispondente Nota integrativa dal contenuto prettamente tecnico. Mentre le informazioni di rendiconto riconducibili alle scelte originariamente disposte con il DUP sono presenti nella Relazione sulla gestione, le informazioni riconducibili a competenze di natura solo tecnica sono invece essere riportate

nella Nota integrativa al rendiconto il cui contenuto diventa parte integrante della Relazione sulla gestione, propriamente detta.
Pertanto, eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa.

[D.Lgs. 118/11, art. 11/6o] **Risultati gestione** (richiamo normativo). La relazione riporta (..) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1o).

Considerazioni. Questa relazione, nelle sezioni denominate rispettivamente "Risultati finanziari d'esercizio" e "Situazione contabile a rendiconto", descrive ogni elemento di natura finanziaria ritenuto necessario o utile per la corretta interpretazione di questo rendiconto d'esercizio.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 2

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, riporteremo gli obblighi previsti dai principi contabili (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Principi generali o postulati

[Principio generale n. 7]

Flessibilità (previsione normativa). È necessario che nella relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.

Considerazioni. Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio. In particolare, sono stati osservati i seguenti richiami di legge:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento (D.Lgs. 267/00, art. 175/1);
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis (variazioni di competenza dell'organo esecutivo) e 5-quater (variazioni di competenza del responsabile finanziario) (D.Lgs. 267/00, art. 175/2);
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre (istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio; utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti; reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate; variazioni delle dotazioni di cassa; variazioni di competenza del responsabile finanziario; variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente) (D.Lgs. 267/00, art. 175/3);
- mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (D.Lgs. 267/00, art. 175/8);
- i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno (D.Lgs. 267/00, art. 176/1).

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio

[PaPR, 13.10.1]

Relazione sulla gestione. La Relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra (...omissis).

Considerazioni. Il principio contabile riproduce esattamente quanto già previsto dall'omonimo articolo del decreto legislativo sull'armonizzazione contabile ed a cui, pertanto, si rimanda (vedi le considerazioni sull'avvenuto rispetto delle identiche prescrizioni richiamate dal D.Lgs. 118/11, art. 11/6).

[PaPR, 13.10.2]

Quote vincolate, accantonate e destinate del risultato. La relazione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio

dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione descrivendo, con riferimento alle componenti, più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- c) la formazione di nuove economie di spesa, finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti ed accertate nel corso dell'esercizio; il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

Considerazioni. L'ente, in modo unitario con gli altri prospetti obbligatori di rendiconto, ha predisposto gli allegati denominati a/1, a/2 ed a/3 che riportano in modo esauriente le informazioni richieste, e precisamente:

- Allegato a/1 (elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione finale). Individua, in modo separato: a) le risorse accantonate all'inizio esercizio; b) quelle accantonate applicate in entrata al bilancio (utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione); c) le risorse accantonate stanziare nella parte spesa del bilancio; d) gli ulteriori accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ed i corrispondenti utilizzi; e) la consistenza finale degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

- Allegato a/2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione precedente; b) le risorse vincolate applicate al bilancio; c) entrate vincolate accertate nell'esercizio; d) gli impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; e) il FPV a rendiconto finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; f) la cancellazione di residui attivi vincolati, l'eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui); g) la cancellazione di impegni finanziati da FPV dopo l'approvazione del rendiconto precedente e non reimpegnati nell'esercizio; h) le risorse vincolate a rendiconto; i) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

- Allegato a/3 (elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione precedente; b) le entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio; c) gli impegni dell'esercizio finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; d) il FPV a rendiconto finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; e) la cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, l'eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (gestione dei residui); f) le risorse destinate agli investimenti a rendiconto.

[PaPR, 13.10.2 (segue)]

Accantonamenti nel risultato di amministrazione. Infine la relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

Considerazioni. La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi). In presenza di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato quindi effettuato, nei limiti di legge, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'accantonamento complessivo è stato invece ridotto in presenza di un credito, già oggetto di accantonamento, successivamente dichiarato inesigibile ed eliminato dai residui attivi.

L'ente ha provveduto ad accantonare prudenzialmente in un fondo rischi le risorse necessarie per coprire eventuali spese per resistenze in giudizio e contenziosi che dovessero verificarsi in futuro.

[PaPR, 13.10.3]

Ripiano disavanzi progressi. La relazione analizza, se l'ente si trova in questa particolare situazione, la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.

Considerazioni. L'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi alla data del 1° gennaio 2015 ha determinato un disavanzo di euro 427.860,40 che l'amministrazione ha deciso di ripianare, come previsto dalla normativa, in 30 quote annuali costanti pari ad euro 14.261,68 a decorrere dall'esercizio 2015. Inoltre per effetto della determinazione dell'accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità con il metodo ordinario, obbligatorio a partire dal rendiconto di gestione 2019, in luogo del metodo semplificato, utilizzato ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 fino al rendiconto di gestione 2018, è stato rilevato sul rendiconto di gestione 2019 un maggior disavanzo di amministrazione di euro 865.707,22, da ripianare, ai sensi dell'art. 39-quater del D.L. n. 162/2019, in 15 anni, con applicazione agli esercizi dal 2021 al 2035 di una quota annua costante pari ad euro 57.713,81 ponendo a carico dell'ultimo esercizio un maggiore importo di euro 0,07 per recupero arrotondamenti. La quota complessiva di disavanzo a carico dell'esercizio 2024 pari a complessivi euro 71.975,49 è stata completamente ripianata come si evince dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

[PaCF, 3.7.5]

Quota avanzo costituito da stima di residui attivi da tributi. La componente dell'avanzo costituita da residui attivi (*..di entrate tributarie*) accertati sulla base di stime è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione.

Considerazioni. L'ente, in presenza di residui attivi originati da accertamenti effettuati con criteri di stima, sempre relativi a casistiche espressamente autorizzate dalla legge o dai principi contabili, ha periodicamente effettuato la verifica sul grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedendo, nel caso se ne rilevasse la necessità, all'eventuale operazione contabile di riaccertamento.

[PaCF, 5.2]

Operazioni IVA. L'ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo.

Considerazioni. Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono state contabilizzate al lordo di IVA mentre per la determinazione della posizione IVA sono state adottate le scritture richieste dalle specifiche norme fiscali (registri IVA). L'ente, acquirente dei beni o servizi relativi allo svolgimento di attività per le quali non è soggetto passivo di IVA, ha provveduto a versare l'imposta sul valore aggiunto direttamente all'erario invece che al fornitore, effettuando così la scissione del pagamento dell'imponibile rispetto a quello dall'IVA (split payment). Ci si è anche avvalsi della facoltà di non effettuare il versamento IVA contestualmente al pagamento della fattura ma in sede di versamento periodico dell'imposta.

Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale

[PaCE, 4.28]

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce.

Considerazioni. Le considerazioni da riportare sulle variazioni dell'attivo patrimoniale conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi, sulla variazione del passivo prodotta dal riaccertamento ordinario dei residui passivi, o relative a situazioni di natura particolare che abbiano comunque comportato modifiche significative nella consistenza delle attività o passività patrimoniali, sono riportate nella nota integrativa allegata al conto del patrimonio.

[PaCE, 4.36]

Risultato economico. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

Considerazioni. Non ci sono particolari segnalazioni da riferire circa la riapertura dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'ultima consistenza finale approvata. Le eventuali rettifiche conseguenti alla correzione di errori della precedente chiusura, pur comportando una variazione direttamente imputabile al patrimonio netto, non hanno modificato sostanzialmente l'equilibrio del conto patrimoniale.

[PaCE, 6.1.3]

Partecipazioni. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società

controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Considerazioni. Le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, sono valutate con il criterio del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, porta ad un incremento o ad una riduzione del valore della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata (PaCE 6.1.3a-b).

[PaCE, 6.3]

Patrimonio netto. L'amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

Considerazioni. Il patrimonio netto di questo esercizio è aumentato rispetto a quello dell'esercizio immediatamente precedente.

[PaCE, 6.4]

Fondi rischi e oneri del passivo. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

Considerazioni. Non ci sono ulteriori elementi da introdurre in aggiunta a quanto già riportato, riguardo allo stesso fenomeno, nel precedente punto "PaPR, 13.10.2 - Accantonamenti nel risultato di amministrazione".

RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO



Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.



Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi (Tit.1/E)	(+)	3.064.898,73	Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	3.552.423,08
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	191.847,23	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	607.345,86	Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	349.021,00
Entr. correnti che finanziano investimenti	(-)	37.390,00	Impieghi ordinari		3.901.444,08
Risorse ordinarie		3.826.701,82	FPV uscite correnti (FPV/U)	(+)	-
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	66.300,32	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	71.976,00
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	30.417,94	Fondo anticipazione liquidità (FAL)	(+)	-
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	50.000,00	Investimenti assimilabili a uscite correnti	(+)	0,00
Accensione prestiti per uscite correnti	(+)	0,00	Impieghi straordinari		71.976,00
Risorse straordinarie		146.718,26			
Totale		3.973.420,08	Totale		3.973.420,08

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale (Tit.4/E)	(+)	3.231.076,29	Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	6.391.445,73
Entrate C/capitale per uscite correnti	(-)	50.000,00	Investimenti assimilabili a usc. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		3.181.076,29	Impieghi ordinari		6.391.445,73
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	1.829.210,25	FPV uscite investimenti (FPV/U)	(+)	-
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	28.756,47	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	37.390,00	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	Impieghi straordinari		0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	1.315.012,72			
Accensione prestiti per uscite correnti	(-)	0,00			
Risorse straordinarie		3.210.369,44			
Totale		6.391.445,73	Totale		6.391.445,73

Riepilogo entrate 2024			Riepilogo uscite 2024		
Correnti	(+)	3.973.420,08	Correnti	(+)	3.973.420,08
Investimenti	(+)	6.391.445,73	Investimenti	(+)	6.391.445,73
Movimenti di fondi	(+)	1.546.305,00	Movimenti di fondi	(+)	1.546.305,00
Entrate destinate ai programmi		11.911.170,81	Uscite destinate ai programmi		11.911.170,81
Servizi conto terzi		1.835.500,00	Servizi conto terzi		1.835.500,00
Altre entrate		1.835.500,00	Altre uscite		1.835.500,00
Totale		13.746.670,81	Totale		13.746.670,81

Considerazioni e valutazioni

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 20/12/2023 è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) - periodo 2024-2026.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 20/12/2023.

La Giunta Comunale, con Deliberazione n. 107 del 27/12/2023, ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024-2026.

Con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024 – 2026:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 20/03/2024 ad oggetto "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2023 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011).";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 04/04/2024 ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 16/04/2024 ad oggetto "VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024 / 2026 E AGLI STANZIAMENTI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2024.";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 30/07/2024 ad oggetto "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2024 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000."
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 30/07/2024 ad oggetto "VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024 / 2026 E AGLI STANZIAMENTI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2024.";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 29/10/2024 ad oggetto "PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 29/11/2024 ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000).";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 04/12/2024 ad oggetto "VARIAZIONI AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2024 / 2026 E AGLI STANZIAMENTI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2024.";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 23/12/2024 ad oggetto "PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA (ARTT. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267).";

Con le suddette deliberazioni sono state utilizzate le seguenti quote del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2024:

- quote accantonate in parte corrente: per indennità fine mandato del sindaco euro 14.553,81, per aumenti contrattuali segretaria comunale euro 5.620,00 e per passività potenziali relative all'aumento dei costi delle utenze per euro 5.000,00;

- quote vincolate da leggi e principi contabili: in parte corrente euro 5.244,13 per salario accessorio del personale e in conto capitale per euro 20.000,00 destinati agli investimenti relativi alla manutenzione straordinaria degli immobili comunali, per euro 4.500,00 relativi al 7% degli oneri di urbanizzazione destinati agli istituti di culto e per euro 4.256,47 relativi agli incentivi spettanti al personale per la progettazione interna degli investimenti realizzati.

Risultato di amministrazione

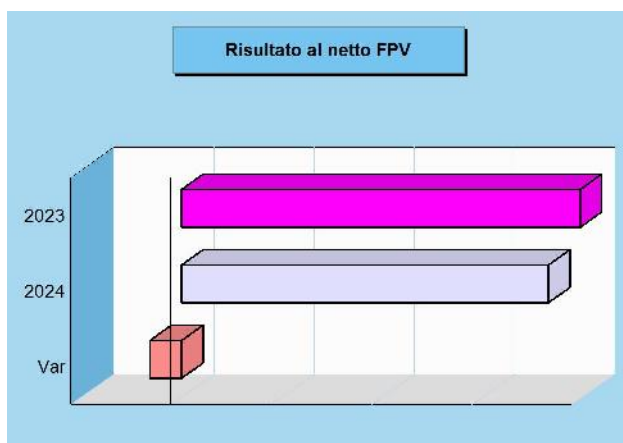
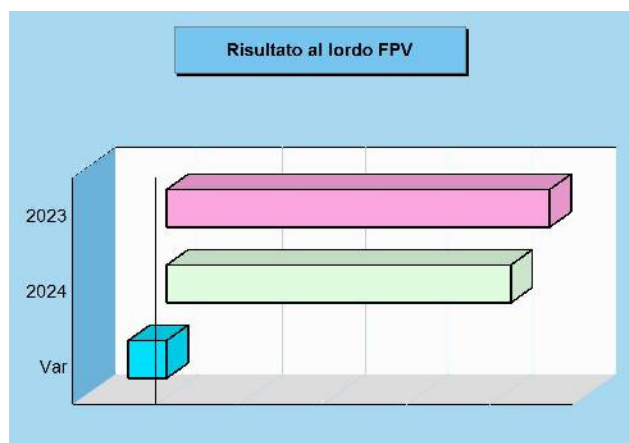
Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).



Risultato 2024 e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	654.055,48	2.058.791,04	1.404.735,56
Riscossioni	(+)	6.166.357,45	6.473.561,57	307.204,12
Pagamenti	(-)	4.761.621,89	6.508.980,77	1.747.358,88
Situazione contabile di cassa		2.058.791,04	2.023.371,84	-35.419,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		2.058.791,04	2.023.371,84	-35.419,20
Residui attivi	(+)	2.287.232,37	2.283.554,88	-3.677,49
Residui passivi	(-)	2.053.196,27	2.244.977,97	191.781,70
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		2.292.827,14	2.061.948,75	-230.878,39
FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U)	(-)	66.300,32	74.490,84	8.190,52
FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	1.829.210,25	1.621.905,53	-207.304,72
FPV uscita Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/U)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risultato effettivo		397.316,57	365.552,38	-31.764,19



Composizione del risultato 2024 e copertura dei vincoli

Vincoli sul risultato

Parte accantonata	(b)	727.940,00
Parte vincolata	(c)	423.658,23
Parte destinata agli investimenti	(d)	121.458,40
Vincoli complessivi		1.273.056,63

Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

Risultato di amministrazione	(a)	365.552,38
Vincoli complessivi		1.273.056,63
Differenza (a-b-c-d) (e)		-907.504,25

Eccedenza dell'avanzo sui vincoli

Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli

-

-

Considerazioni e valutazioni

La quota di disavanzo prevista per l'esercizio 2024 è stata completamente ripianata con un'eccedenza di euro 9.243,49 come maggiore ripiano sul disavanzo rilevato con l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, per il dettaglio si rimanda alla nota integrativa.

Il dettaglio dei vincoli è illustrato negli allegati a1, a2 e a3 al rendiconto e nella nota integrativa.

Risultato di gestione

Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".



Entrate correnti (Accertamenti comp.)

Tributi (Tit.1/E)	(+)	2.860.232,19
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	181.630,37
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	523.167,00
Entr. correnti che finanziano investimenti	(-)	42.930,00
Risorse ordinarie		3.522.099,56
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	66.300,32
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	30.417,94
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	28.855,41
Accensione prestiti per uscite correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		125.573,67
Totale		3.647.673,23

Uscite correnti (Impegni comp.)

Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	3.150.392,76
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	349.019,03
Impieghi ordinari		3.499.411,79
FPV uscite correnti (FPV/U)	(+)	74.490,84
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	71.976,00
Fondo anticipazione liquidità (FAL)	(+)	0,00
Investimenti assimilabili a uscite correnti	(+)	0,00
Impieghi straordinari		146.466,84
Totale		3.645.878,63

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)

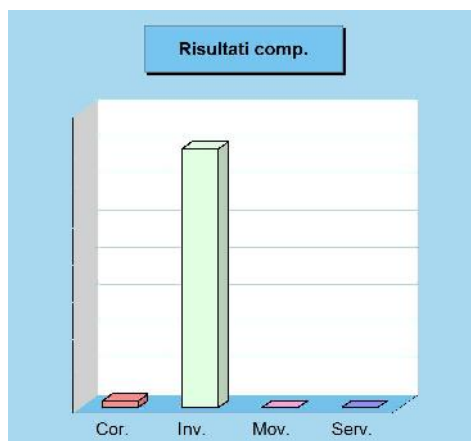
Entrate in C/capitale (Tit.4/E)	(+)	1.817.680,72
Entrate C/capitale per uscite correnti	(-)	28.855,41
Risorse ordinarie		1.788.825,31
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	1.829.210,25
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	28.756,47
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	42.930,00
Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit6/E)	(+)	585.066,52
Accensione prestiti per uscite correnti	(-)	0,00
Risorse straordinarie		2.485.963,24
Totale		4.274.788,55

Uscite investimenti (Impegni comp.)

Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	2.582.787,36
Investimenti assimilabili a usc. correnti	(-)	0,00
Impieghi ordinari		2.582.787,36
FPV uscite investimenti (FPV/U)	(+)	1.621.905,53
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Impieghi straordinari		1.621.905,53
Totale		4.204.692,89

Risultato della gestione (competenza)

Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente (+)	3.647.673,23	3.645.878,63	1.794,60
Investimenti (+)	4.274.788,55	4.204.692,89	70.095,66
Movimento fondi (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	7.922.461,78	7.850.571,52	71.890,26
Servizi conto terzi (+)	647.604,08	647.604,08	0,00
Totale	8.570.065,86	8.498.175,60	71.890,26



Considerazioni e valutazioni

La gestione di competenza si chiude con un risultato positivo.

L'importo elevato del FPV in uscita è conseguenza principalmente dell'esigibilità posticipata, come da cronoprogramma, agli anni 2025 e 2026, degli investimenti relativi alla costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis", finanziati con risorse già incassate derivanti da accensione di prestito con l'Istituto del Credito Sportivo, da fondi PNRR e da contributi da imprese.

Risultato di cassa

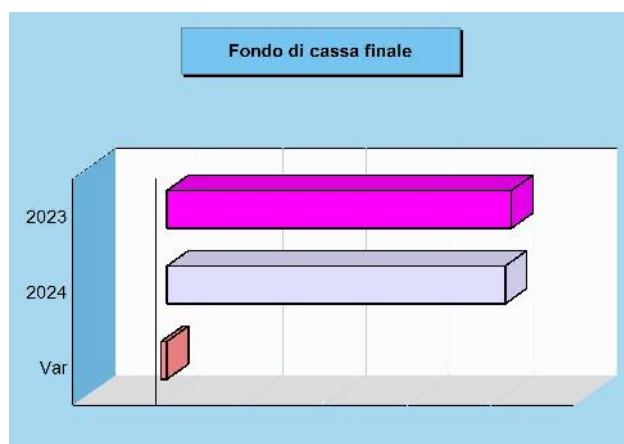
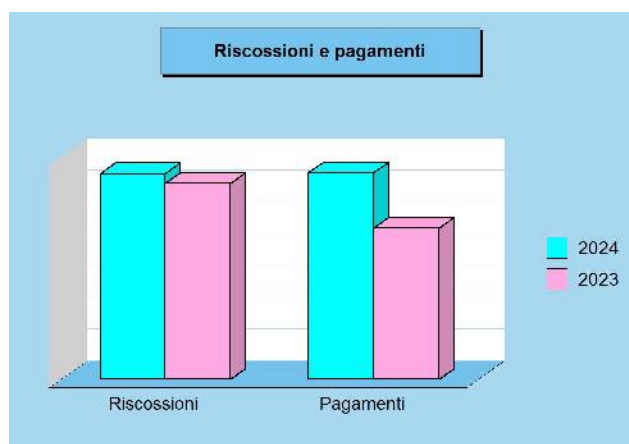
Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).



Situazione di cassa 2024 e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	654.055,48	2.058.791,04	1.404.735,56
Riscossioni	(+)	6.166.357,45	6.473.561,57	307.204,12
Pagamenti	(-)	4.761.621,89	6.508.980,77	1.747.358,88
Situazione contabile di cassa		2.058.791,04	2.023.371,84	-35.419,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		2.058.791,04	2.023.371,84	-35.419,20



Entrate (movimenti di cassa 2024)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	3.127.254,68	3.177.964,59
Trasferimenti	(+)	261.241,52	165.626,45
Extratributarie	(+)	633.742,39	420.890,02
Entrate C/capitale	(+)	3.133.216,59	1.475.656,24
Riduzioni finanziarie	(+)	36.466,27	0,00
Accensione prestiti	(+)	1.315.012,72	585.870,85
Anticipazioni	(+)	1.546.305,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	1.848.422,81	647.553,42
Parziale		11.901.661,98	6.473.561,57
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Fondo iniz. di cassa	(+)	2.058.791,04	2.058.791,04
Totale		13.960.453,02	8.532.352,61

Uscite (movimenti di cassa 2024)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	3.750.616,55	2.892.645,17
Spese C/capitale	(+)	5.570.431,42	2.552.927,91
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	407.419,68	407.417,71
Chiusura anticipaz.	(+)	1.546.305,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	1.842.510,91	655.989,98
Parziale		13.117.283,56	6.508.980,77
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Totale		13.117.283,56	6.508.980,77

Considerazioni e valutazioni

Gli scostamenti tra previsioni e riscossioni/pagamenti sono conseguenza principalmente dell'esigibilità posticipata, come da crono programma, agli anni 2025 e 2026, degli investimenti relativi alla costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis" finanziati con risorse PNRR.

La consistenza del fondo di cassa finale al 31/12/2024 comprende quote vincolate per euro 1.795.160,78 derivanti principalmente, dall'intero incasso del prestito stipulato con l'Istituto del Credito sportivo, anticipo di risorse PNRR e contributi da imprese, per la costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis".

SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO



Gestione delle entrate di competenza

Dalla previsione all'accertamento e incasso

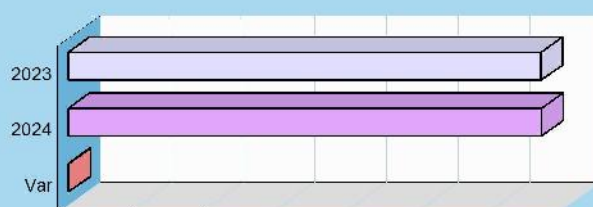
L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.



Rendiconto 2024 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2023	2024
Tributi (+)		2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferim. correnti (+)		262.010,72	181.630,37
Extratributarie (+)		394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale (+)		1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie (+)		0,00	0,00
Accensione prestiti (+)		1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		401.702,38	647.604,08
Totale		6.605.284,03	6.615.380,88

Andamento accertamenti competenza

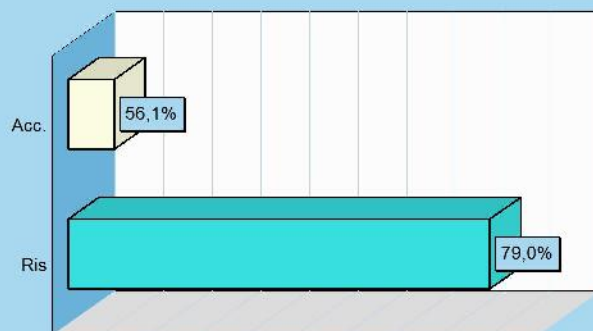


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	6.615.380,88	5.225.205,87

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	93,3%	77,1%
Trasferim. correnti	94,7%	47,3%
Extratributarie	86,1%	67,1%
Entrate C/capitale	56,3%	74,4%
Riduzioni finanziarie	-	-
Accensione prestiti	44,5%	99,7%
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	35,3%	100,0%
Totale	56,1%	79,0%

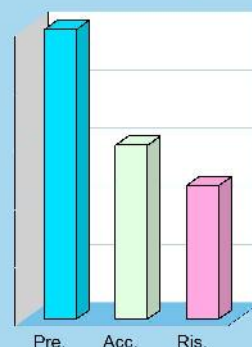
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2024)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	3.064.898,73	2.860.232,19	2.205.823,06
Trasferimenti correnti (+)	191.847,23	181.630,37	85.829,44
Extratributarie (+)	607.345,86	523.167,00	351.270,87
Entrate C/capitale (+)	3.231.076,29	1.817.680,72	1.351.649,59
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	1.315.012,72	585.066,52	583.079,49
Anticipazioni (+)	1.546.305,00	0,00	0,00
Parziale	9.956.485,83	5.967.776,80	4.577.652,45
Entrate C/terzi (+)	1.835.500,00	647.604,08	647.553,42
Totale	11.791.985,83	6.615.380,88	5.225.205,87

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale e l'accensione di prestiti, valgono le stesse considerazioni fatte in precedenza.

Considerazioni e valutazioni dettagliate saranno riportate nell'analisi delle singole tipologie di entrata.

Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento

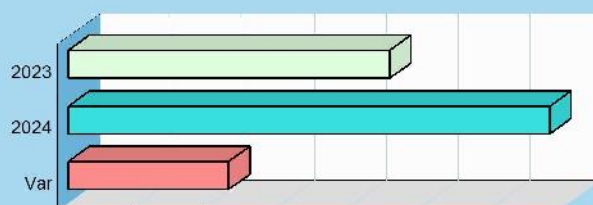
Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).



Rendiconto 2024 e tendenza in atto (impegni. comp.)

Impegni		2023	2024
Spese correnti (+)		2.988.547,53	3.150.392,76
Spese C/capitale (+)		747.469,63	2.582.787,36
Incr. att. finanziarie (+)		0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)		352.878,44	349.019,03
Chiusura anticipaz. (+)		0,00	0,00
Uscite C/terzi (+)		401.702,38	647.604,08
Totale		4.490.597,98	6.729.803,23

Andamento impegni competenza

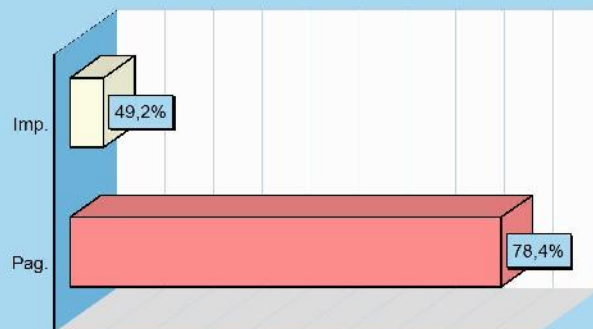


Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

Competenza	Impegni	Pagamenti
	6.729.803,23	5.276.978,69

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	88,7%	60,8%
Spese C/capitale	40,4%	92,9%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	100,0%	100,0%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	35,3%	94,3%
Totale	49,2%	78,4%

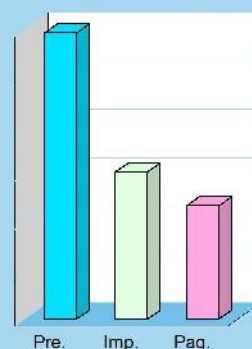
Impegni e pagamenti %



Movimenti contabili (competenza 2024)

Denominazione	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti (+)	3.552.423,08	3.150.392,76	1.917.008,74
Spese C/capitale (+)	6.391.445,73	2.582.787,36	2.399.942,23
Incr. att. finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)	349.021,00	349.019,03	349.019,03
Chiusura anticipaz. (+)	1.546.305,00	0,00	0,00
Parziale	11.839.194,81	6.082.199,15	4.665.970,00
Uscite C/terzi (+)	1.835.500,00	647.604,08	611.008,69
Totale	13.674.694,81	6.729.803,23	5.276.978,69

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Anche per le uscite valgono le stesse considerazioni riportate per le entrate.
Considerazioni e valutazioni dettagliate saranno riportate nell'analisi della spesa per missione.

Finanziamento del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.



Rendiconto suddiviso nelle componenti

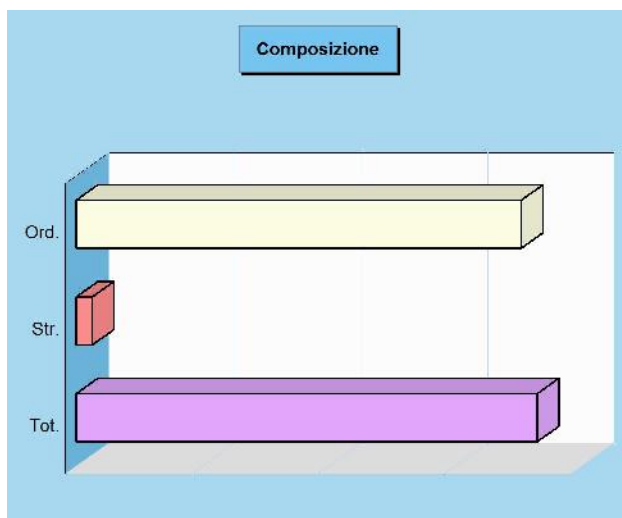
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2024

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	3.647.673,23	3.645.878,63
Investimenti	4.274.788,55	4.204.692,89
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	647.604,08	647.604,08
Totale	8.570.065,86	8.498.175,60

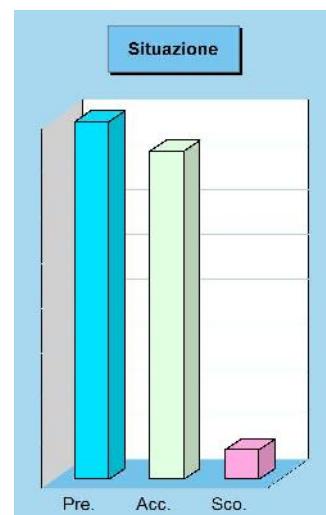
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2024

Accertamenti	2024
Tributi (+)	2.860.232,19
Trasferimenti correnti (+)	181.630,37
Extratributarie (+)	523.167,00
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	42.930,00
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	-
Risorse ordinarie	3.522.099,56
FPV per uscite correnti (FPV/E) (+)	66.300,32
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	30.417,94
Entrate C/capitale per uscite correnti (+)	28.855,41
Accensione di prestiti per uscite correnti (+)	0,00
Risorse straordinarie	125.573,67
Totale	3.647.673,23



Stato di finanziamento bilancio corrente 2024

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi (+)	3.064.898,73	2.860.232,19	204.666,54
Trasferimenti correnti (+)	191.847,23	181.630,37	10.216,86
Extratributarie (+)	607.345,86	523.167,00	84.178,86
Entr. correnti spec. per investimenti (-)	37.390,00	42.930,00	-5.540,00
Entr. correnti gen. per investimenti (-)	-	-	-
Risorse ordinarie	3.826.701,82	3.522.099,56	304.602,26
FPV per uscite correnti (FPV/E) (+)	66.300,32	66.300,32	0,00
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	30.417,94	30.417,94	0,00
Entrate C/capitale per usc. correnti (+)	50.000,00	28.855,41	21.144,59
Accensione prestiti per usc. correnti (+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	146.718,26	125.573,67	21.144,59
Totale	3.973.420,08	3.647.673,23	325.746,85



Considerazioni e valutazioni

Lo scostamento fra previsioni e accertamenti dei tributi, è relativo principalmente al minore gettito ordinario ed ai minori accertamenti emessi per recupero evasione IMU.

Lo scostamento fra previsioni e accertamenti delle entrate extratributarie è relativo principalmente alle minori entrate per diritti servizi demografici e ufficio tecnico, per canone unico patrimoniale, rimborsi ed altre entrate relative ad IVA e regolarizzazioni contabili.

Si sono inoltre registrati scostamenti relativi a maggiori entrate di parte corrente destinate agli investimenti e minori entrate di conto capitale relative a oneri di urbanizzazione destinate alla parte corrente.

Finanziamento del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).



Consuntivo e componenti elementari

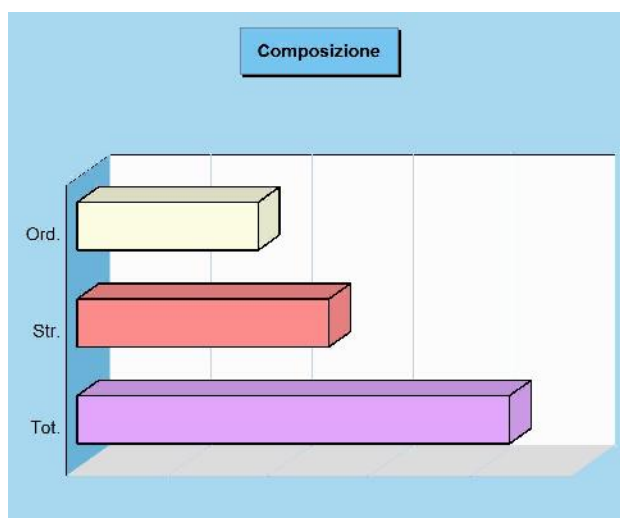
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2024

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	3.647.673,23	3.645.878,63
Investimenti	4.274.788,55	4.204.692,89
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	647.604,08	647.604,08
Totale	8.570.065,86	8.498.175,60

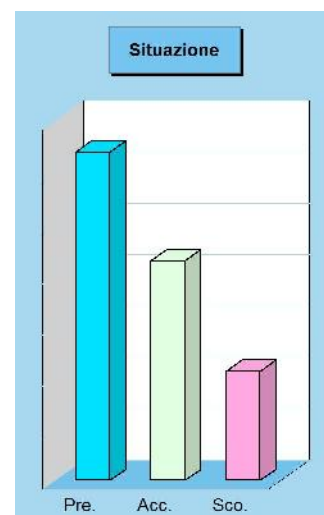
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2024

Accertamenti	2024
Entrate in C/capitale (+)	1.817.680,72
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	28.855,41
Risorse ordinarie	1.788.825,31
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	1.829.210,25
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	28.756,47
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	42.930,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	585.066,52
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	2.485.963,24
Totale	4.274.788,55



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2024

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	3.231.076,29	1.817.680,72	1.413.395,57
Entrate C/capitale spese correnti (-)	50.000,00	28.855,41	21.144,59
Risorse ordinarie	3.181.076,29	1.788.825,31	1.392.250,98
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	1.829.210,25	1.829.210,25	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	28.756,47	28.756,47	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	37.390,00	42.930,00	-5.540,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	1.315.012,72	585.066,52	729.946,20
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	3.210.369,44	2.485.963,24	724.406,20
Totale	6.391.445,73	4.274.788,55	2.116.657,18



Considerazioni e valutazioni

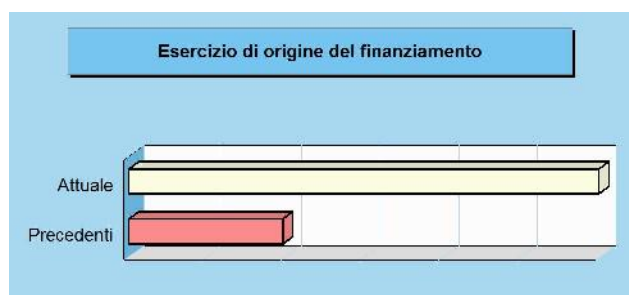
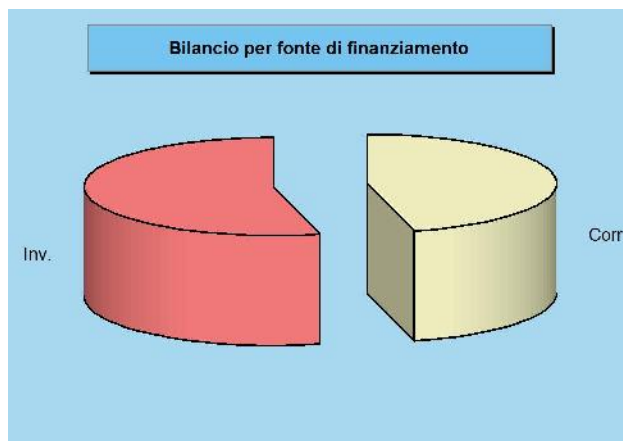
Lo scostamento rispetto alla previsione è conseguenza principalmente dello stato di avanzamento degli interventi relativi alla costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis", per le quote finanziate con risorse da accensione di prestiti con Cassa Depositi e Prestiti e da fondi PNRR.

Si sono inoltre registrati scostamenti relativi a maggiori entrate di parte corrente destinate agli investimenti e minori entrate di conto capitale destinate alla parte corrente.

Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

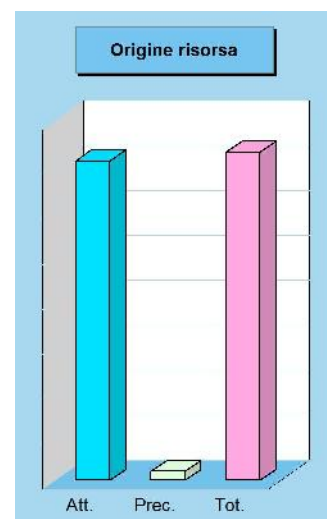


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2024	Acc. precedenti
Corrente	3.550.954,97	96.718,26
Investimenti	2.416.821,83	1.857.966,72
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	0,00	-
Totale	5.967.776,80	1.954.684,98

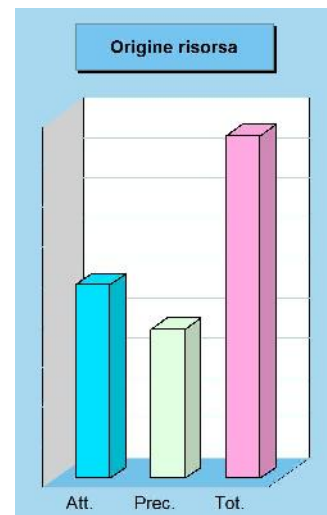
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2024	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	2.860.232,19	-	2.860.232,19
Trasferimenti correnti (+)	181.630,37	-	181.630,37
Extratributarie (+)	523.167,00	-	523.167,00
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	42.930,00	-	42.930,00
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	-	-	-
Risorse ordinarie	3.522.099,56	0,00	3.522.099,56
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	66.300,32	66.300,32
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	-	30.417,94	30.417,94
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	28.855,41	-	28.855,41
Accensione prestiti per sp. corr. (+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	28.855,41	96.718,26	125.573,67
Totale	3.550.954,97	96.718,26	3.647.673,23



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2024	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	1.817.680,72	-	1.817.680,72
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	28.855,41	-	28.855,41
Risorse ordinarie	1.788.825,31	0,00	1.788.825,31
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	1.829.210,25	1.829.210,25
Avanzo a finanziam. investimenti (+)	-	28.756,47	28.756,47
Entrate corr. che finanziano inv. (+)	42.930,00	-	42.930,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	0,00	-	0,00
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	585.066,52	-	585.066,52
Accensione prestiti per sp. corr. (-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	627.996,52	1.857.966,72	2.485.963,24
Totale	2.416.821,83	1.857.966,72	4.274.788,55



Considerazioni e valutazioni

Il FPV iscritto in entrata nel Bilancio corrente ha finanziato principalmente la spesa relativa al salario accessorio del personale e quella relativa a compensi a legali.

Il FPV iscritto in entrata nel Bilancio investimenti ha finanziato la manutenzione straordinaria di edifici comunali, l'installazione di attrezzature di controllo varchi, i lavori relativi alla costruzione della nuova scuola primaria E. De Amicis, la manutenzione straordinaria degli impianti sportivi, del verde pubblico, della viabilità e dei cimiteri.

Sono state utilizzate le seguenti quote del risultato di amministrazione al 1° gennaio 2024:

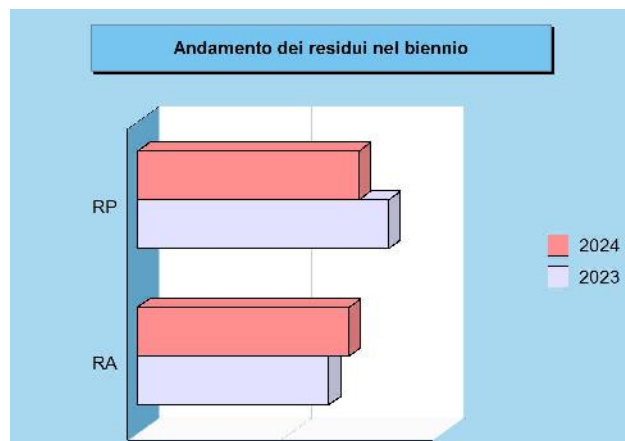
- quote accantonate in parte corrente: per indennità fine mandato del sindaco euro 14.553,81, per aumenti contrattuali segreteria comunale euro 5.620,00 e per passività potenziali relative all'aumento dei costi delle utenze per euro 5.000,00;

- quote vincolate da leggi e principi contabili: in parte corrente euro 5.244,13 per salario accessorio del personale e in conto capitale per euro 20.000,00 destinati agli investimenti relativi alla manutenzione straordinaria degli immobili comunali, per euro 4.500,00 relativi al 7% degli oneri di urbanizzazione destinati agli istituti di culto e per euro 4.256,47 relativi agli incentivi spettanti al personale per la progettazione interna degli investimenti realizzati.

Formazione di nuovi residui

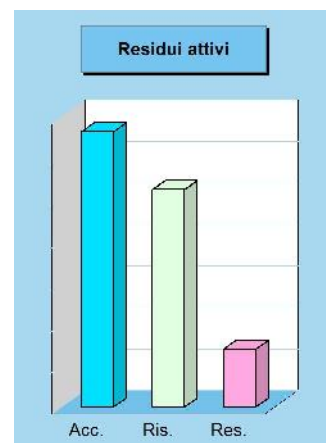
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



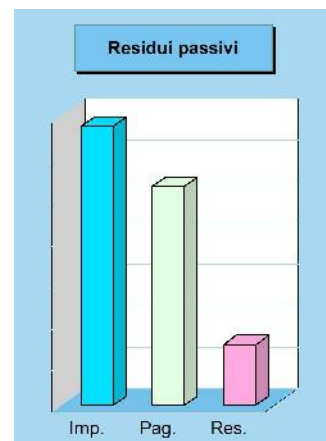
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2024)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	2.860.232,19	2.205.823,06	654.409,13
Trasferimenti correnti	(+)	181.630,37	85.829,44	95.800,93
Extratributarie	(+)	523.167,00	351.270,87	171.896,13
Entrate C/capitale	(+)	1.817.680,72	1.351.649,59	466.031,13
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	585.066,52	583.079,49	1.987,03
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		5.967.776,80	4.577.652,45	1.390.124,35
Entrate C/terzi	(+)	647.604,08	647.553,42	50,66
Totale		6.615.380,88	5.225.205,87	1.390.175,01



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2024)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	3.150.392,76	1.917.008,74	1.233.384,02
Spese C/capitale	(+)	2.582.787,36	2.399.942,23	182.845,13
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	349.019,03	349.019,03	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		6.082.199,15	4.665.970,00	1.416.229,15
Uscite C/terzi	(+)	647.604,08	611.008,69	36.595,39
Totale		6.729.803,23	5.276.978,69	1.452.824,54



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2023	2024
Tributi	654.409,13	654.409,13
Trasferi. correnti	95.800,93	95.800,93
Extratributarie	171.896,13	171.896,13
Entrate C/capitale	466.031,13	466.031,13
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.987,03	1.987,03
Anticipazioni	0,00	0,00
Parziale	1.390.124,35	1.390.124,35
Entrate C/terzi	50,66	50,66
Totale	1.257.807,57	1.390.175,01

Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2023	2024
Spese correnti	1.233.384,02	1.233.384,02
Spese C/capitale	182.845,13	182.845,13
Incr. att. finanziarie	0,00	0,00
Rimborso prestiti	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	0,00	0,00
Parziale	1.416.229,15	1.416.229,15
Uscite C/terzi	36.595,39	36.595,39
Totale	1.648.023,26	1.452.824,54

Considerazioni e valutazioni

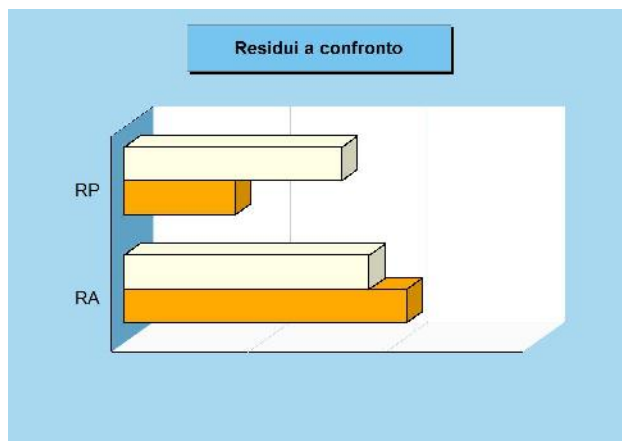
I residui attivi di nuova formazione sono principalmente relativi alle entrate tributarie e in modo particolare all'IMU da recupero evasione, al gettito ordinario dell'Addizionale Comunale all'IRPEF accertata dall'ente per competenza, ai trasferimenti da amministrazioni pubbliche, alle entrate extratributarie relative a rimborsi e altre entrate correnti e alle entrate relative a contributi in conto capitale.

I residui passivi di nuova formazione sono principalmente relativi ad imposte e tasse, a utenze, a trasferimenti correnti all'Unione Terre di Castelli, a spese in conto capitale per investimenti ultimati a fine anno.

Smaltimento di residui precedenti

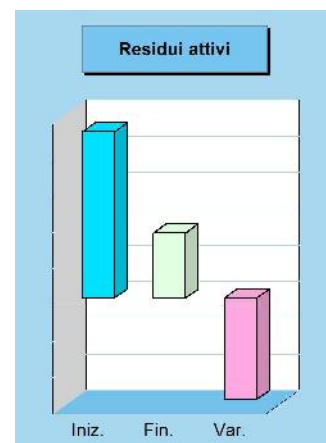
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



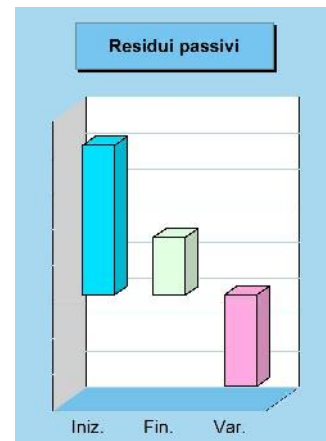
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2023 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	1.606.368,06	500.405,55	972.141,53
Trasferimenti correnti	(+)	142.217,79	62.420,78	79.797,01
Extratributarie	(+)	142.005,58	67.728,05	69.619,15
Entrate C/capitale	(+)	354.460,50	223.436,41	124.006,65
Riduzioni finanziarie	(+)	36.466,27	36.466,27	0,00
Accensione prestiti	(+)	2.791,36	0,00	2.791,36
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		2.284.309,56	890.457,06	1.248.355,70
Entrate C/terzi	(+)	2.922,81	2.922,81	0,00
Totale		2.287.232,37	893.379,87	1.248.355,70



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2023 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	1.777.923,55	777.716,96	975.636,43
Spese C/capitale	(+)	160.194,19	2.737,91	152.985,68
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	58.398,68	0,00	58.398,68
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		1.996.516,42	780.454,87	1.187.020,79
Uscite C/terzi	(+)	56.679,85	11.698,56	44.981,29
Totale		2.053.196,27	792.153,43	1.232.002,08



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione	2023	2024
Tributi	(+)	500.405,55
Trasferim. correnti	(+)	62.420,78
Extratributarie	(+)	67.728,05
Entrate C/capitale	(+)	223.436,41
Riduzioni finanziarie	(+)	36.466,27
Accensione prestiti	(+)	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00
Parziale		890.457,06
Entrate C/terzi	(+)	2.922,81
Totale	1.029.424,80	893.379,87

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione	2023	2024
Spese correnti	(+)	777.716,96
Spese C/capitale	(+)	2.737,91
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00
Parziale		780.454,87
Uscite C/terzi	(+)	11.698,56
Totale	405.173,01	792.153,43

Considerazioni e valutazioni

Con la delibera di riaccertamento ordinario si è preso atto della ricognizione effettuata dai singoli responsabili relativamente ai residui attivi e passivi.

Per quanto riguarda i residui attivi si è provveduto a stralciare dal bilancio gran parte dei residui di natura tributaria ed extratributaria di dubbia o difficile esazione con anzianità superiore a tre anni mantenendoli a patrimonio.

Per i residui attivi di dubbia o difficile esazione mantenuti a bilancio si è provveduto all'accantonamento a FCDE come previsto dalla normativa vigente.

Per i residui attivi in conto capitale si tratta principalmente di investimenti finanziati con trasferimenti a rendicontazione.

Per i residui passivi si rileva un minor smaltimento rispetto all'anno precedente dovuto soprattutto ai trasferimenti a favore dell'Unione Terre di Castelli.

Scostamento dalle previsioni iniziali

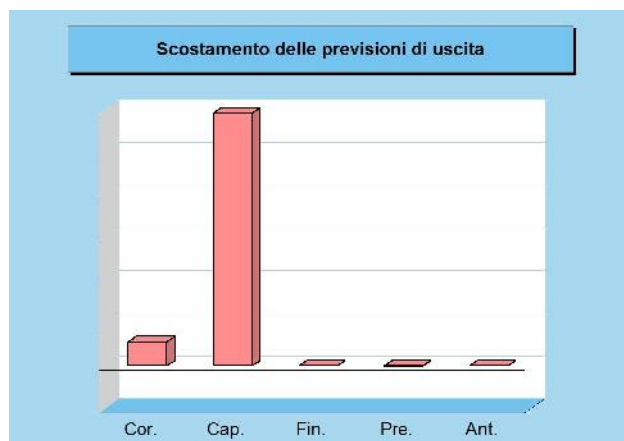
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2024)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	3.002.231,00	3.064.898,73	62.667,73	2,09%
Trasferimenti	(+)	126.943,00	191.847,23	64.904,23	51,13%
Extratributarie	(+)	534.150,00	607.345,86	73.195,86	13,70%
Entrate C/capitale	(+)	1.836.178,00	3.231.076,29	1.394.898,29	75,97%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Accensione prestiti	(+)	779.694,00	1.315.012,72	535.318,72	68,66%
Anticipazioni	(+)	1.546.305,00	1.546.305,00	0,00	-
	Parziale	7.825.501,00	9.956.485,83	2.130.984,83	
Entrate C/terzi	(+)	1.863.400,00	1.835.500,00	-27.900,00	
	Totale	9.688.901,00	11.791.985,83	2.103.084,83	



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2024)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	3.273.113,00	3.552.423,08	279.310,08	8,53%
Spese C/capitale	(+)	3.433.340,00	6.391.445,73	2.958.105,73	86,16%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Rimborso prestiti	(+)	358.235,00	349.021,00	-9.214,00	-2,57%
Chiusura anticipazioni	(+)	1.546.305,00	1.546.305,00	0,00	-
	Parziale	8.610.993,00	11.839.194,81	3.228.201,81	
Uscite C/terzi	(+)	1.863.400,00	1.835.500,00	-27.900,00	
	Totale	10.474.393,00	13.674.694,81	3.200.301,81	

Considerazioni e valutazioni

Con determinazioni del Responsabile del Settore Economico Finanziario n. 236 del 29.11.2024 e n. 293 del 31.12.2024 sono state effettuate variazioni, agli stanziamenti ed agli impegni di competenza, del fondo pluriennale vincolato e dei capitoli correlati, oltre alla reiscrizione degli impegni nel relativo anno di competenza, ai sensi dell'art. 175, comma 5-*quater*, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000 nonché del punto 5.4 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

I maggiori scostamenti si rilevano nella gestione degli investimenti, in particolare nelle entrate in conto capitale, nell'accensione di prestiti e nelle spese in conto capitale. Tali scostamenti sono principalmente relativi ai lavori per la costruzione della nuova scuola primaria E. De Amicis.

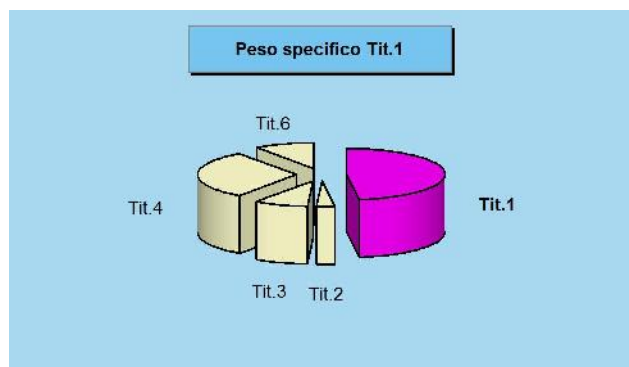
GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA



Entrate tributarie

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) - l'addizionale sull'IRPEF. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.



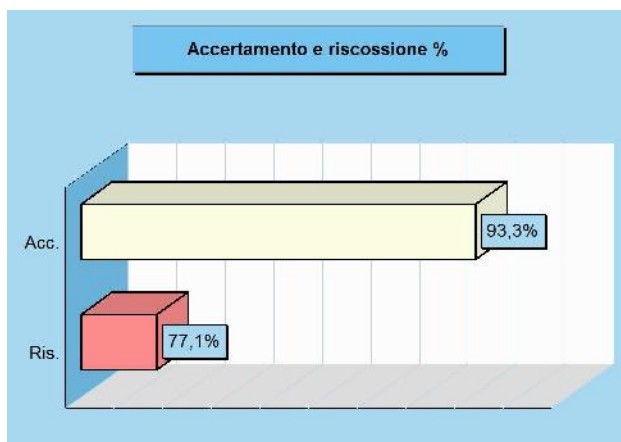
Rendiconto 2024 e tendenza in atto

Accertamenti	2023	2024
Tributi	2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferimenti correnti	262.010,72	181.630,37
Extratributarie	394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale	1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	401.702,38	647.604,08
Totale	6.605.284,03	6.615.380,88

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	2.860.232,19	2.205.823,06

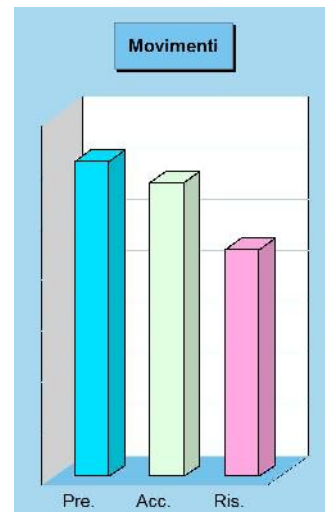
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	91,4%	69,8%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	100,0%	100,0%
Pereq. regione	-	-
Totale	93,3%	77,1%



Movimenti contabili (competenza 2024)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	2.374.615,79	2.169.949,25	204.666,54
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	690.282,94	690.282,94	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		3.064.898,73	2.860.232,19	204.666,54

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	2.169.949,25	1.515.540,12	654.409,13
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	690.282,94	690.282,94	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		2.860.232,19	2.205.823,06	654.409,13



Considerazioni e valutazioni

Fra le entrate di natura tributaria presenti nel bilancio dell'ente figurano esclusivamente l'IMU, l'Addizionale Comunale all'IRPEF e la TARI, quest'ultima relativa al recupero evasione degli anni precedenti, in quanto dal 2019 la completa gestione dei rifiuti è stata affidata alla società incaricata della raccolta e trasformata in TCP (Tariffa Corrispettiva Puntuale). Non figurano inoltre anche le entrate relative all'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni, sostituite dall'attuale CUP (Canone Unico Patrimoniale) iscritto per sua natura, fra le entrate extratributarie.

Rispetto agli stanziamenti iniziali si evidenziano minori accertamenti relativi al gettito ordinario e al recupero evasione dell'IMU.

Lo scostamento tra le riscossioni e gli accertamenti deriva, oltre che dal gettito ordinario e dal recupero evasione IMU, dal gettito ordinario dell'Addizionale Comunale all'IRPEF accertata dall'ente per competenza, la normativa prevede che il 30% del tributo dovuto deve essere versato in acconto nell'anno di competenza mentre il restante 70% a saldo nell'anno successivo.

Per le entrate non riscosse per cassa, è stato calcolato, in base alla normativa vigente, il corrispondente FCDE (Fondo Crediti di dubbia Esigibilità) presente fra le somme accantonate nel risultato di amministrazione.

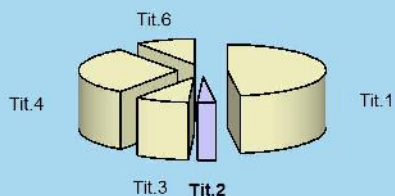
Trasferimenti correnti

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.



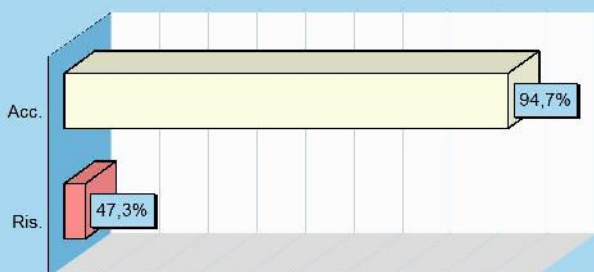
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2024 e tendenza in atto

Accertamenti	2023	2024
Tributi	2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferimenti correnti	262.010,72	181.630,37
Extratributarie	394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale	1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	401.702,38	647.604,08
Totale	6.605.284,03	6.615.380,88

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	181.630,37	85.829,44

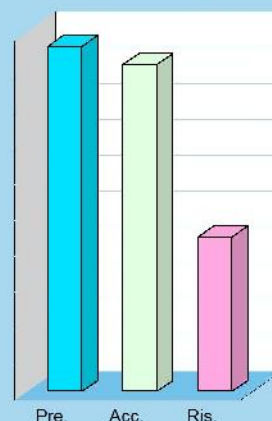
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	100,3%	46,8%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	12,8%	100,0%
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	-	-
Totale	94,7%	47,3%

Movimenti contabili (competenza 2024)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	179.597,23	180.063,17	-465,94
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	12.250,00	1.567,20	10.682,80
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		191.847,23	181.630,37	10.216,86

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	180.063,17	84.262,24	95.800,93
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	1.567,20	1.567,20	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		181.630,37	85.829,44	95.800,93

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente ai minori trasferimenti statali destinati a coprire i maggiori costi energetici e delle materie prime al fine di garantire la continuità dei servizi.

Lo scostamento tra previsioni iniziali e accertamenti, relativo ai trasferimenti da imprese, è conseguenza delle mancate sponsorizzazioni previste per la realizzazione del Festival del Teatro dei Ragazzi e delle Ragazze.

Lo scostamento delle riscossioni rispetto agli accertamenti è conseguenza principalmente:

- del mancato versamento da parte del Ministero dei trasferimenti per finanziare l'aumento dell'indennità spettante agli amministratori in base alla normativa vigente;
- dei contributi regionali per il settore turistico, sportivo e ricreativo, per il Festival del Teatro dei Ragazzi e delle Ragazze e per la gestione del territorio, che verranno versati a rendicontazione.

Entrate extratributarie

Entrate proprie e imposizione tariffaria

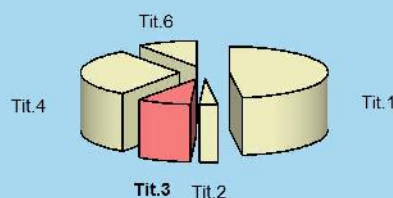
Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il Canone Unico Patrimoniale (CUP).



Rendiconto 2024 e tendenza in atto

Accertamenti	2023	2024
Tributi	2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferimenti correnti	262.010,72	181.630,37
Extratributarie	394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale	1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	401.702,38	647.604,08
Totale	6.605.284,03	6.615.380,88

Peso specifico Tit.3

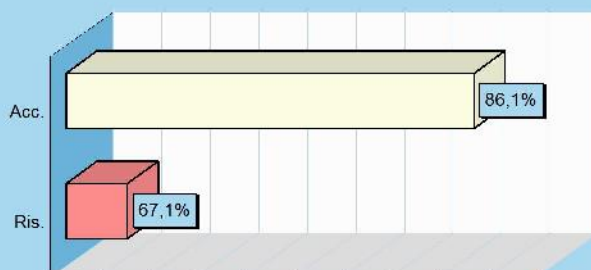


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	523.167,00	351.270,87

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	91,6%	91,5%
Proventi irregolarità	-	-
Interessi attivi	38,0%	84,1%
Redditi da capitale	100,0%	100,0%
Altre entrate	79,8%	34,0%
Totale	86,1%	67,1%

Accertamento e riscossione %

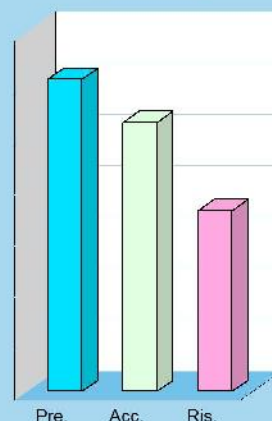


Movimenti contabili (competenza 2024)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	264.707,00	242.405,63	22.301,37
Proventi irregolarità	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	(+)	6.700,00	2.546,17	4.153,83
Redditi da capitale	(+)	49.517,00	49.516,32	0,68
Altre entrate	(+)	286.421,86	228.698,88	57.722,98
Totale		607.345,86	523.167,00	84.178,86

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	242.405,63	221.864,07	20.541,56
Proventi irregolarità	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	(+)	2.546,17	2.142,14	404,03
Redditi da capitale	(+)	49.516,32	49.516,32	0,00
Altre entrate	(+)	228.698,88	77.748,34	150.950,54
Totale		523.167,00	351.270,87	171.896,13

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Gran parte delle entrate extratributarie relative ai servizi dell'ente sono incassate dall'Unione Terre di Castelli alla quale sono state trasferite le funzioni.

Lo scostamento fra previsioni e accertamenti è relativo principalmente alle minori entrate per diritti servizi demografici e ufficio tecnico, per canone unico patrimoniale, rimborsi ed altre entrate relative ad IVA e regolarizzazioni contabili.

Lo scostamento fra accertamenti e riscossioni è relativo principalmente ai rimborsi che l'ente riceverà a consuntivo da altri enti per il personale in convenzione e dai proventi dei servizi cimiteriali e degli affitti attivi dei fabbricati.

Si evidenzia che sui proventi dei servizi cimiteriali, degli affitti e dell'utilizzo delle sale del Centro Culturale Polivalente essendo entrate non riscosse per cassa, è stato calcolato, in base alla normativa vigente, il corrispondente FCDE (Fondo Crediti di dubbia Esigibilità) presente fra le somme accantonate nel risultato di amministrazione.

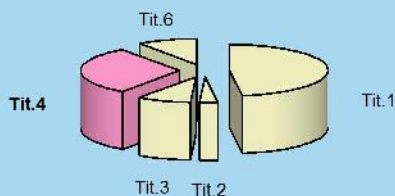
Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



Peso specifico Tit.4



Rendiconto 2024 e tendenza in atto

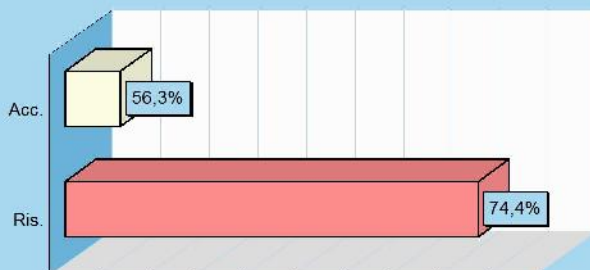
Accertamenti	2023	2024
Tributi	2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferimenti correnti	262.010,72	181.630,37
Extratributarie	394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale	1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	401.702,38	647.604,08
Totale	6.605.284,03	6.615.380,88

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	1.817.680,72	1.351.649,59

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	56,2%	73,3%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	-	100,0%
Altre entrate	48,6%	100,0%
Totale	56,3%	74,4%

Accertamento e riscossione %

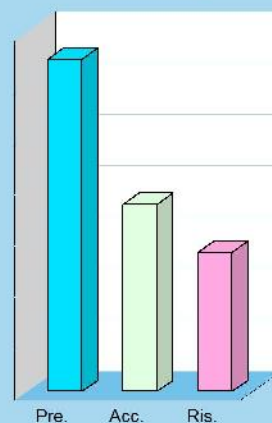


Movimenti contabili (competenza 2024)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 3.110.496,45	1.747.603,07	1.362.893,38
Trasf. C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+) 0,00	11.427,19	-11.427,19
Altre entrate	(+) 120.579,84	58.650,46	61.929,38
Totale	3.231.076,29	1.817.680,72	1.413.395,57

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 1.747.603,07	1.281.571,94	466.031,13
Trasf. C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Alienazione beni	(+) 11.427,19	11.427,19	0,00
Altre entrate	(+) 58.650,46	58.650,46	0,00
Totale	1.817.680,72	1.351.649,59	466.031,13

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Lo scostamento rispetto agli stanziamenti finali è conseguenza principalmente dello stato di avanzamento degli interventi relativi alla costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis", per le quote finanziate con risorse da fondi PNRR.

I minori accertamenti delle altre entrate rispetto agli stanziamenti finali sono relativi ad oneri di urbanizzazione e monetizzazioni.

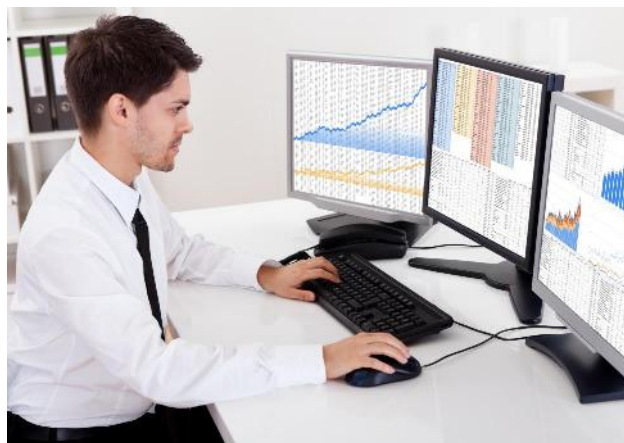
Lo scostamento delle riscossioni rispetto agli accertamenti è riferito a contributi a rendicontazione.

I maggiori accertamenti rispetto all'anno precedente sono principalmente relativi a contributi agli investimenti per la costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis" e per interventi per calamità naturali.

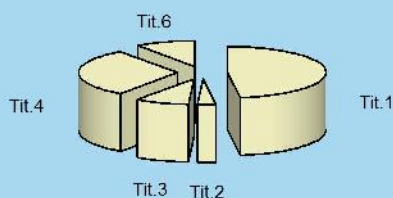
Riduzione di attività finanziarie

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.



Peso specifico Tit.5



Rendiconto 2024 e tendenza in atto

Accertamenti	2023	2024
Tributi	2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferimenti correnti	262.010,72	181.630,37
Extratributarie	394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale	1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	401.702,38	647.604,08
Totale	6.605.284,03	6.615.380,88

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

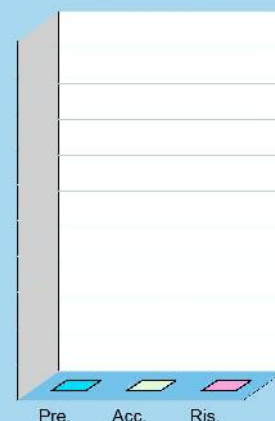
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Movimenti contabili (competenza 2024)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti



Accensione di prestiti

Investimenti e ricorso al credito

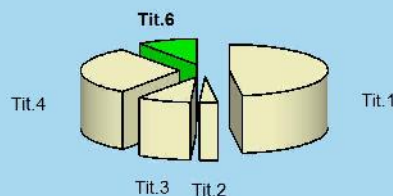
Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.



Rendiconto 2024 e tendenza in atto

Accertamenti	2023	2024
Tributi	2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferimenti correnti	262.010,72	181.630,37
Extratributarie	394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale	1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	401.702,38	647.604,08
Totale	6.605.284,03	6.615.380,88

Peso specifico Tit.6

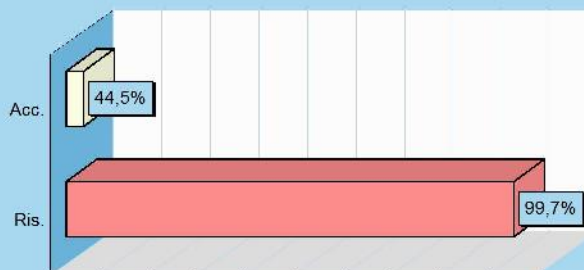


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	585.066,52	583.079,49

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	44,5%	99,7%
Altre attività	-	-
Totale	44,5%	99,7%

Accertamento e riscossione %

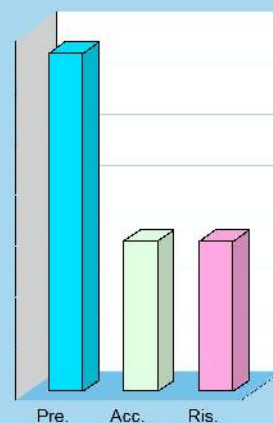


Movimenti contabili (competenza 2024)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 1.315.012,72	585.066,52	729.946,20
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	1.315.012,72	585.066,52	729.946,20

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 585.066,52	583.079,49	1.987,03
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	585.066,52	583.079,49	1.987,03

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Le risorse accertate sono relative all'assunzione di prestiti flessibili contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, per finanziare la costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis".

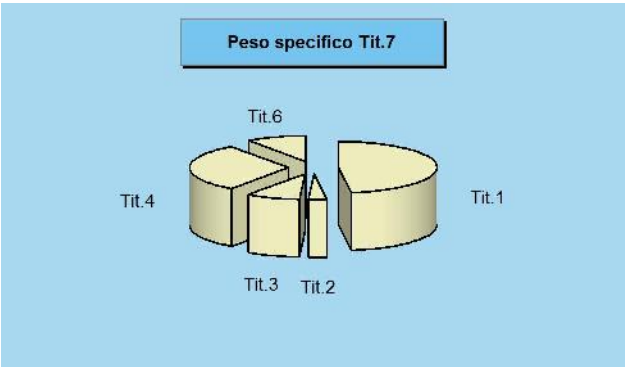
Lo scostamento rispetto agli stanziamenti finali è conseguenza principalmente dello stato di avanzamento degli interventi relativi alla costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis".

Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è relativo all'assunzione di un prestito con l'Istituto del Credito Sportivo, interamente incassato nell'esercizio 2023.

Anticipazioni

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.



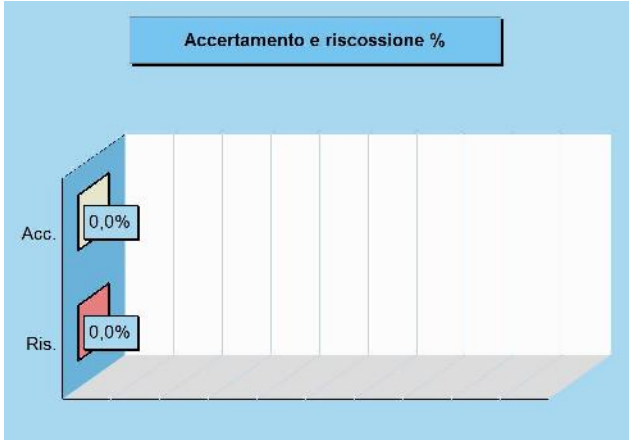
Rendiconto 2024 e tendenza in atto

Accertamenti	2023	2024
Tributi	2.986.466,26	2.860.232,19
Trasferimenti correnti	262.010,72	181.630,37
Extratributarie	394.927,04	523.167,00
Entrate C/capitale	1.433.004,27	1.817.680,72
Riduzioni finanziarie	0,00	0,00
Accensione prestiti	1.127.173,36	585.066,52
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	401.702,38	647.604,08
Totale	6.605.284,03	6.615.380,88

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	0,00	0,00

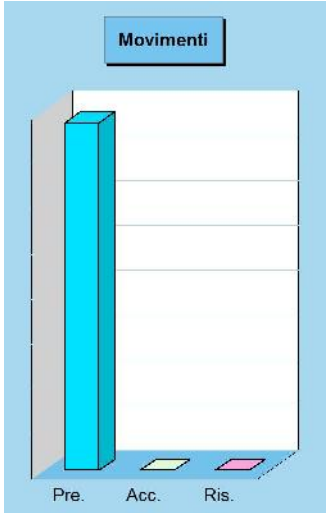
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00



Movimenti contabili (competenza 2024)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+) 1.546.305,00	0,00	1.546.305,00
Totale	1.546.305,00	0,00	1.546.305,00

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Considerazioni e valutazioni

L'ente nell'esercizio 2024 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

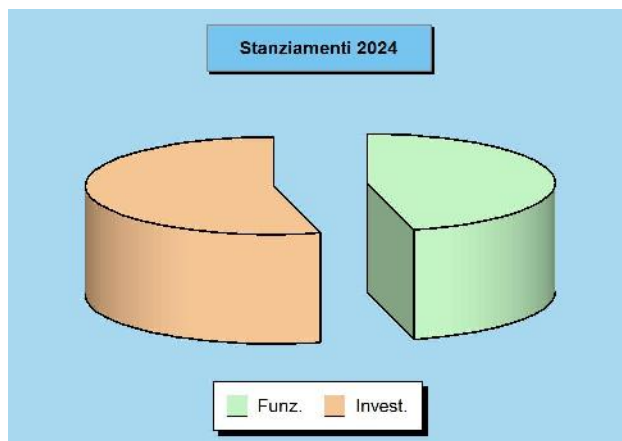
GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE



Previsioni finali delle spese per missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2024

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.457.305,60	0,00	0,00	1.457.305,60
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	108.279,00	0,00	0,00	108.279,00
4 Istruzione	(+)	441.417,50	0,00	0,00	441.417,50
5 Beni e attività culturali	(+)	154.721,00	0,00	0,00	154.721,00
6 Sport e tempo libero	(+)	149.980,00	0,00	0,00	149.980,00
7 Turismo	(+)	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	68.098,00	0,00	0,00	68.098,00
9 Tutela ambiente	(+)	87.029,00	0,00	0,00	87.029,00
10 Trasporti	(+)	195.300,00	0,00	0,00	195.300,00
11 Soccorso civile	(+)	9.514,00	0,00	0,00	9.514,00
12 Sociale e famiglia	(+)	504.499,98	0,00	0,00	504.499,98
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	10.153,00	0,00	0,00	10.153,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	239.086,00	0,00	0,00	239.086,00
50 Debito pubblico	(+)	119.540,00	349.021,00	0,00	468.561,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	1.546.305,00	1.546.305,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		3.552.423,08	349.021,00	1.546.305,00	5.447.749,08

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2024

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	148.466,93	0,00	148.466,93
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	8.699,00	0,00	8.699,00
4 Istruzione	(+)	5.195.324,42	0,00	5.195.324,42
5 Beni e attività culturali	(+)	0,00	0,00	0,00
6 Sport e tempo libero	(+)	32.603,08	0,00	32.603,08
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9 Tutela ambiente	(+)	123.000,00	0,00	123.000,00
10 Trasporti	(+)	296.111,53	0,00	296.111,53
11 Soccorso civile	(+)	548.247,26	0,00	548.247,26
12 Sociale e famiglia	(+)	38.993,51	0,00	38.993,51
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		6.391.445,73	0,00	6.391.445,73

Previsioni finali per funzionamento e investimento

Il budget definitivo per missioni e programmi

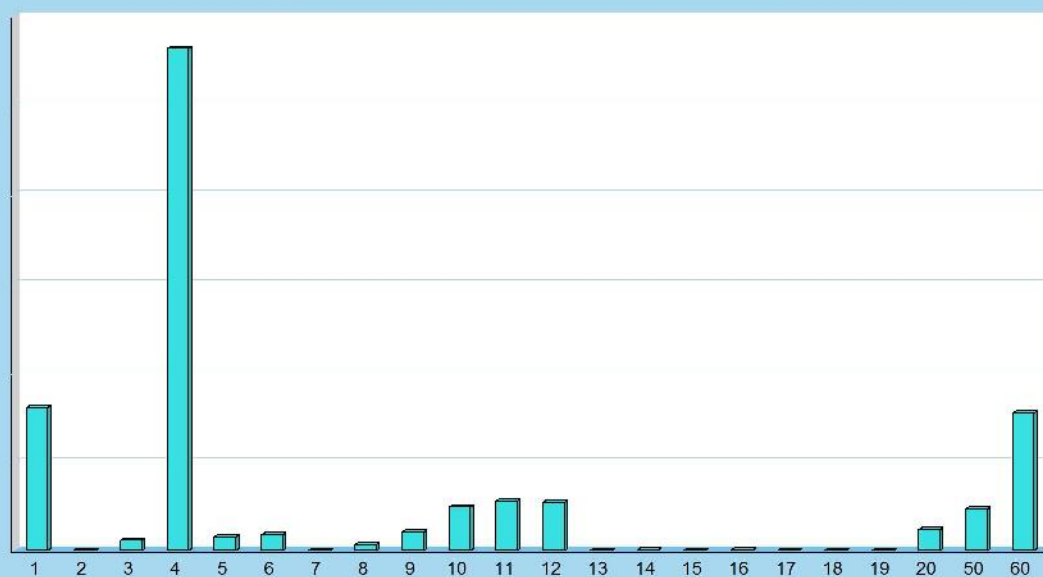
I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.



Previsioni finali delle spese per Missione 2024

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	1.457.305,60	148.466,93	1.605.772,53
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	108.279,00	8.699,00	116.978,00
4 Istruzione	(+)	441.417,50	5.195.324,42	5.636.741,92
5 Beni e attività culturali	(+)	154.721,00	0,00	154.721,00
6 Sport e tempo libero	(+)	149.980,00	32.603,08	182.583,08
7 Turismo	(+)	2.500,00	0,00	2.500,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	68.098,00	0,00	68.098,00
9 Tutela ambiente	(+)	87.029,00	123.000,00	210.029,00
10 Trasporti	(+)	195.300,00	296.111,53	491.411,53
11 Soccorso civile	(+)	9.514,00	548.247,26	557.761,26
12 Sociale e famiglia	(+)	504.499,98	38.993,51	543.493,49
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	5.000,00	0,00	5.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	10.153,00	0,00	10.153,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	239.086,00	0,00	239.086,00
50 Debito pubblico	(+)	468.561,00	0,00	468.561,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	1.546.305,00	0,00	1.546.305,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		5.447.749,08	6.391.445,73	11.839.194,81

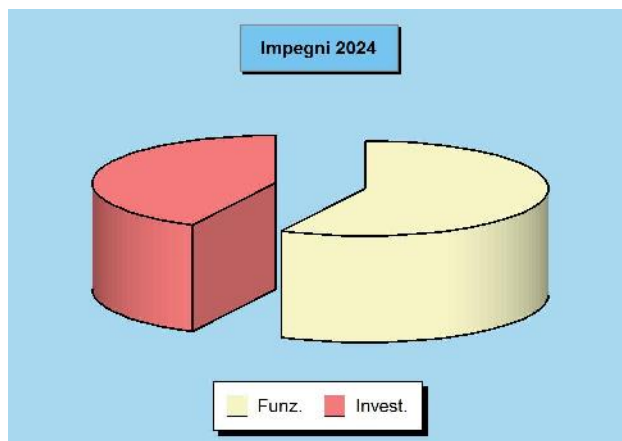
Previsioni per singola missione 2024



Impegni finali delle spese per missione

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2024

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.317.048,13	0,00	0,00	1.317.048,13
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	108.275,95	0,00	0,00	108.275,95
4 Istruzione	(+)	438.944,40	0,00	0,00	438.944,40
5 Beni e attività culturali	(+)	153.518,31	0,00	0,00	153.518,31
6 Sport e tempo libero	(+)	149.978,69	0,00	0,00	149.978,69
7 Turismo	(+)	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	67.901,25	0,00	0,00	67.901,25
9 Tutela ambiente	(+)	84.882,12	0,00	0,00	84.882,12
10 Trasporti	(+)	189.296,36	0,00	0,00	189.296,36
11 Soccorso civile	(+)	8.524,00	0,00	0,00	8.524,00
12 Sociale e famiglia	(+)	496.026,12	0,00	0,00	496.026,12
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	10.153,00	0,00	0,00	10.153,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	118.344,43	349.019,03	0,00	467.363,46
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		3.150.392,76	349.019,03	0,00	3.499.411,79

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2024

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	136.507,15	0,00	136.507,15
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	8.698,59	0,00	8.698,59
4 Istruzione	(+)	1.785.666,62	0,00	1.785.666,62
5 Beni e attività culturali	(+)	0,00	0,00	0,00
6 Sport e tempo libero	(+)	32.066,59	0,00	32.066,59
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9 Tutela ambiente	(+)	23.235,00	0,00	23.235,00
10 Trasporti	(+)	218.842,17	0,00	218.842,17
11 Soccorso civile	(+)	348.245,21	0,00	348.245,21
12 Sociale e famiglia	(+)	29.526,03	0,00	29.526,03
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		2.582.787,36	0,00	2.582.787,36

Impegni per funzionamento e investimento

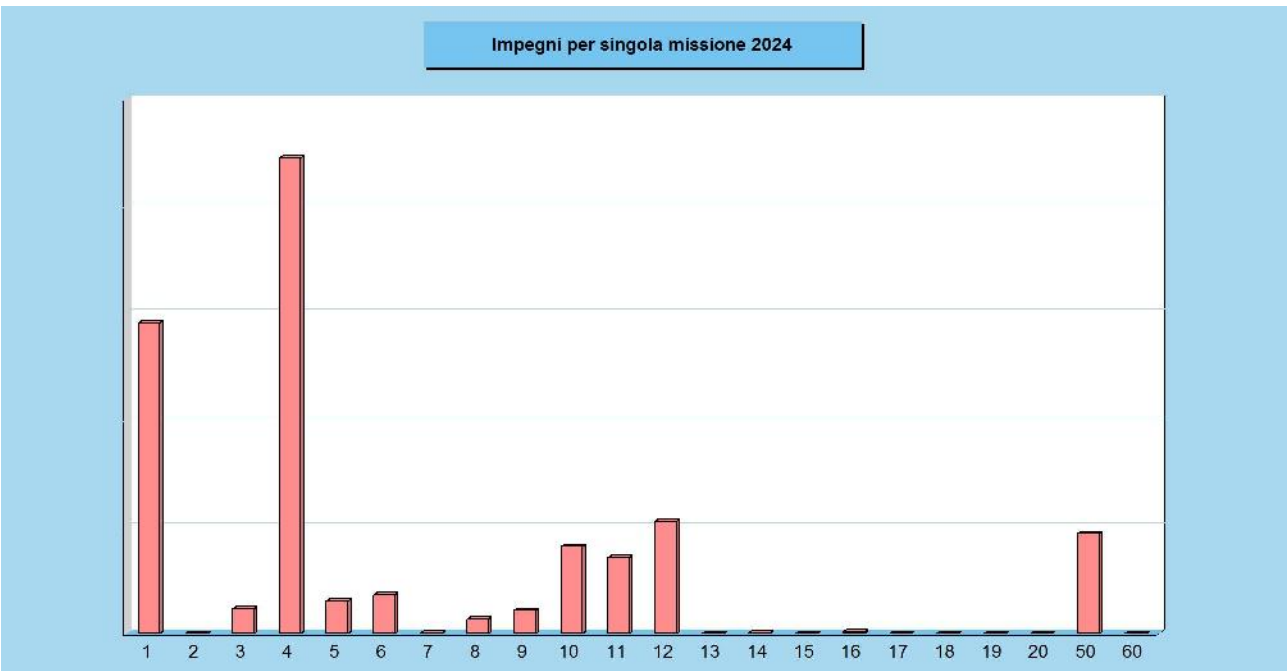
La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).



Impegni delle spese per Missione 2024

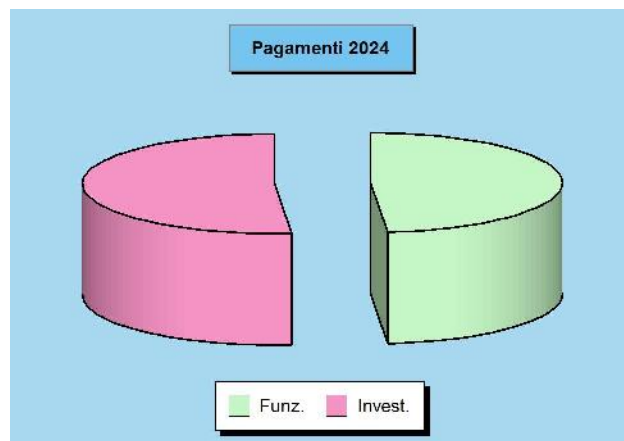
		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	1.317.048,13	136.507,15	1.453.555,28
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	108.275,95	8.698,59	116.974,54
4 Istruzione	(+)	438.944,40	1.785.666,62	2.224.611,02
5 Beni e attività culturali	(+)	153.518,31	0,00	153.518,31
6 Sport e tempo libero	(+)	149.978,69	32.066,59	182.045,28
7 Turismo	(+)	2.500,00	0,00	2.500,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	67.901,25	0,00	67.901,25
9 Tutela ambiente	(+)	84.882,12	23.235,00	108.117,12
10 Trasporti	(+)	189.296,36	218.842,17	408.138,53
11 Soccorso civile	(+)	8.524,00	348.245,21	356.769,21
12 Sociale e famiglia	(+)	496.026,12	29.526,03	525.552,15
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	5.000,00	0,00	5.000,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	10.153,00	0,00	10.153,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	467.363,46	0,00	467.363,46
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		3.499.411,79	2.582.787,36	6.082.199,15



Pagamenti finali delle spese per missione

La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2024

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.110.613,37	0,00	0,00	1.110.613,37
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	926,95	0,00	0,00	926,95
4 Istruzione	(+)	125.896,34	0,00	0,00	125.896,34
5 Beni e attività culturali	(+)	112.657,76	0,00	0,00	112.657,76
6 Sport e tempo libero	(+)	149.978,69	0,00	0,00	149.978,69
7 Turismo	(+)	1.845,36	0,00	0,00	1.845,36
8 Territorio, abitazioni	(+)	55.063,29	0,00	0,00	55.063,29
9 Tutela ambiente	(+)	47.981,95	0,00	0,00	47.981,95
10 Trasporti	(+)	143.768,13	0,00	0,00	143.768,13
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	60.177,91	0,00	0,00	60.177,91
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	105.598,99	349.019,03	0,00	454.618,02
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		1.917.008,74	349.019,03	0,00	2.266.027,77

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2024

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	124.579,91	0,00	124.579,91
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	5.124,00	0,00	5.124,00
4 Istruzione	(+)	1.754.963,26	0,00	1.754.963,26
5 Beni e attività culturali	(+)	0,00	0,00	0,00
6 Sport e tempo libero	(+)	32.066,59	0,00	32.066,59
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
9 Tutela ambiente	(+)	23.200,00	0,00	23.200,00
10 Trasporti	(+)	87.556,12	0,00	87.556,12
11 Soccorso civile	(+)	342.926,32	0,00	342.926,32
12 Sociale e famiglia	(+)	29.526,03	0,00	29.526,03
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		2.399.942,23	0,00	2.399.942,23

Pagamenti per funzionamento e investimento

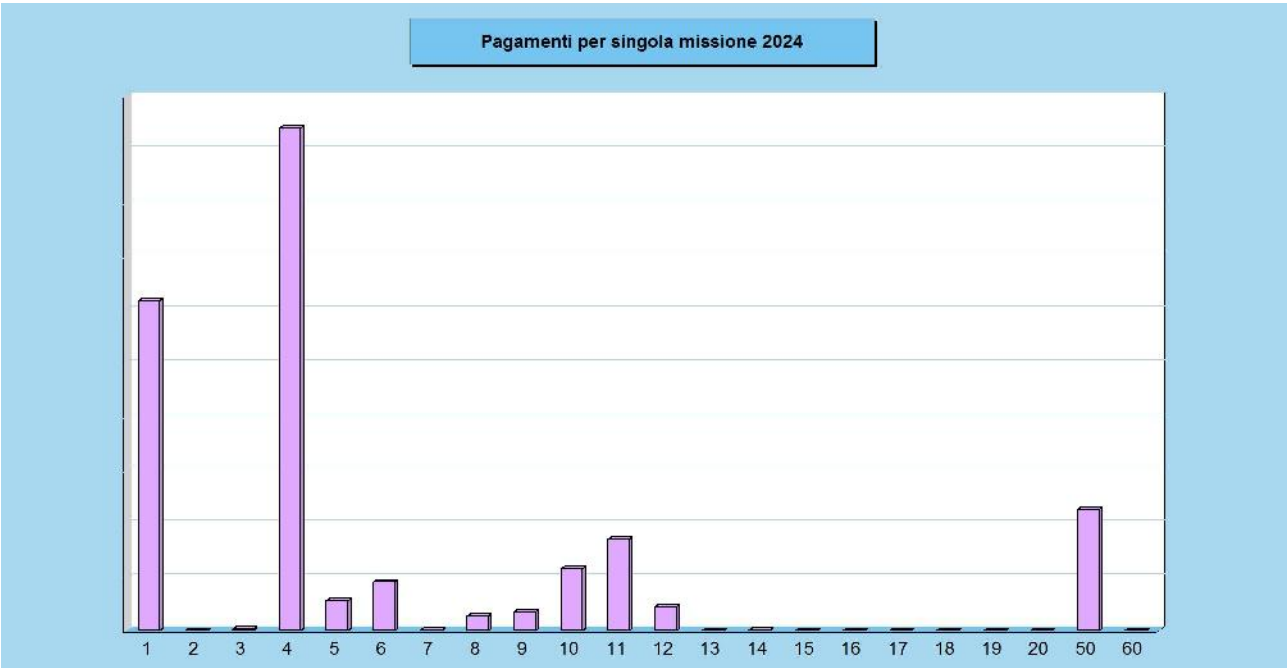
La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.



Pagamenti delle spese per Missioni 2024

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	1.110.613,37	124.579,91	1.235.193,28
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	926,95	5.124,00	6.050,95
4 Istruzione	(+)	125.896,34	1.754.963,26	1.880.859,60
5 Beni e attività culturali	(+)	112.657,76	0,00	112.657,76
6 Sport e tempo libero	(+)	149.978,69	32.066,59	182.045,28
7 Turismo	(+)	1.845,36	0,00	1.845,36
8 Territorio, abitazioni	(+)	55.063,29	0,00	55.063,29
9 Tutela ambiente	(+)	47.981,95	23.200,00	71.181,95
10 Trasporti	(+)	143.768,13	87.556,12	231.324,25
11 Soccorso civile	(+)	0,00	342.926,32	342.926,32
12 Sociale e famiglia	(+)	60.177,91	29.526,03	89.703,94
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	2.500,00	0,00	2.500,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	454.618,02	0,00	454.618,02
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		2.266.027,77	2.399.942,23	4.665.970,00



Considerazioni e valutazioni

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, con dati rilevati da AreaRGS e allineati alla contabilità dell'Ente, è di un tempo medio ponderato di pagamento di 22 giorni e un tempo medio ponderato di ritardo di -3 giorni, quindi risulta rispettato il termine di 30 giorni imposto dalla normativa.

Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2024

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	1.457.305,60	74.490,84	1.382.814,76	1.317.048,13	90,38%
	Invest.	148.466,93	1.903,20	146.563,73	136.507,15	91,94%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	108.279,00	0,00	108.279,00	108.275,95	100,00%
	Invest.	8.699,00	0,00	8.699,00	8.698,59	100,00%
Istruzione	Funz.	441.417,50	0,00	441.417,50	438.944,40	99,44%
	Invest.	5.195.324,42	1.614.232,93	3.581.091,49	1.785.666,62	34,37%
Cultura	Funz.	154.721,00	0,00	154.721,00	153.518,31	99,22%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sport	Funz.	149.980,00	0,00	149.980,00	149.978,69	100,00%
	Invest.	32.603,08	0,00	32.603,08	32.066,59	98,35%
Turismo	Funz.	2.500,00	0,00	2.500,00	2.500,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	68.098,00	0,00	68.098,00	67.901,25	99,71%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Tutela ambiente	Funz.	87.029,00	0,00	87.029,00	84.882,12	97,53%
	Invest.	123.000,00	4.457,00	118.543,00	23.235,00	18,89%
Trasporti	Funz.	195.300,00	0,00	195.300,00	189.296,36	96,93%
	Invest.	296.111,53	1.312,40	294.799,13	218.842,17	73,91%
Soccorso civile	Funz.	9.514,00	0,00	9.514,00	8.524,00	89,59%
	Invest.	548.247,26	0,00	548.247,26	348.245,21	63,52%
Sociale e famiglia	Funz.	504.499,98	0,00	504.499,98	496.026,12	98,32%
	Invest.	38.993,51	0,00	38.993,51	29.526,03	75,72%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	5.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	10.153,00	0,00	10.153,00	10.153,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	239.086,00	0,00	239.086,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	468.561,00	0,00	468.561,00	467.363,46	99,74%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	1.546.305,00	0,00	1.546.305,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Considerazioni e valutazioni

Anche per le spese valgono le considerazioni precedentemente dettagliate nelle entrate, relative ai minori impegni rispetto agli stanziamenti, particolarmente evidenti negli investimenti relativi alla costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis", agli interventi per la tutela ambientale per calamità naturali.

Le considerazioni e valutazioni dettagliate verranno riportate a commento dello stato di attuazione delle singole missioni.

Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2024

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	1.382.814,76	1.317.048,13	1.110.613,37	84,33%
	Invest.	146.563,73	136.507,15	124.579,91	91,26%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	108.279,00	108.275,95	926,95	0,86%
	Invest.	8.699,00	8.698,59	5.124,00	58,91%
Istruzione	Funz.	441.417,50	438.944,40	125.896,34	28,68%
	Invest.	3.581.091,49	1.785.666,62	1.754.963,26	98,28%
Cultura	Funz.	154.721,00	153.518,31	112.657,76	73,38%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sport	Funz.	149.980,00	149.978,69	149.978,69	100,00%
	Invest.	32.603,08	32.066,59	32.066,59	100,00%
Turismo	Funz.	2.500,00	2.500,00	1.845,36	73,81%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	68.098,00	67.901,25	55.063,29	81,09%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Tutela ambiente	Funz.	87.029,00	84.882,12	47.981,95	56,53%
	Invest.	118.543,00	23.235,00	23.200,00	99,85%
Trasporti	Funz.	195.300,00	189.296,36	143.768,13	75,95%
	Invest.	294.799,13	218.842,17	87.556,12	40,01%
Soccorso civile	Funz.	9.514,00	8.524,00	0,00	-
	Invest.	548.247,26	348.245,21	342.926,32	98,47%
Sociale e famiglia	Funz.	504.499,98	496.026,12	60.177,91	12,13%
	Invest.	38.993,51	29.526,03	29.526,03	100,00%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	5.000,00	5.000,00	2.500,00	50,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	10.153,00	10.153,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	239.086,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	468.561,00	467.363,46	454.618,02	97,27%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	1.546.305,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-

Considerazioni e valutazioni

Le minori percentuali dei pagamenti sugli impegni si registrano principalmente nelle spese di funzionamento relative alle somme dovute all'Unione Terre di Castelli per le funzioni trasferite e nelle spese di investimento per interventi sulla viabilità comunale conclusi a fine anno.



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI



Servizi generali e istituzionali

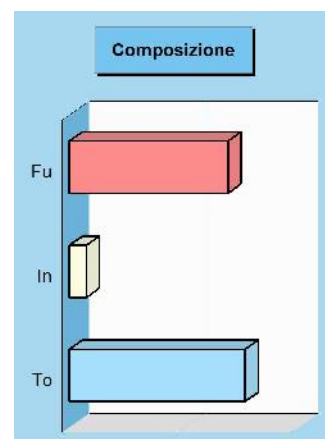
Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



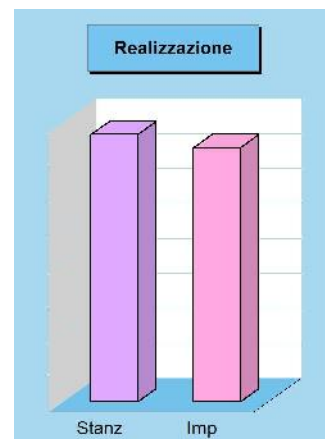
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	1.457.305,60	-	
In conto capitale (+)	-	148.466,93	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	1.457.305,60	148.466,93	1.605.772,53
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	74.490,84	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	1.903,20	
Programmazione effettiva	1.382.814,76	146.563,73	1.529.378,49



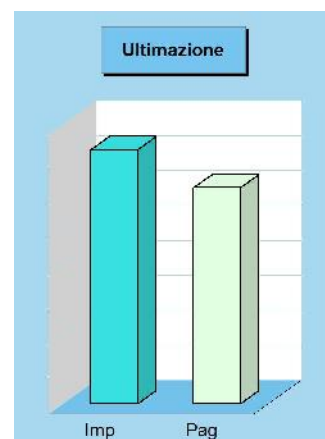
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	1.457.305,60	1.317.048,13	
In conto capitale (+)	148.466,93	136.507,15	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	1.605.772,53	1.453.555,28	90,52%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	74.490,84	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	1.903,20	-	
Programmazione effettiva	1.529.378,49	1.453.555,28	95,04%



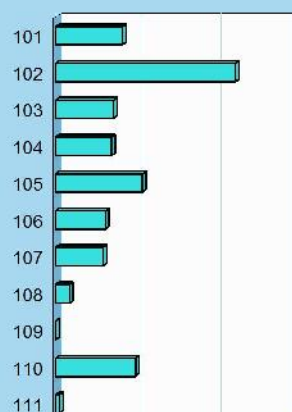
Grado di ultimazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	1.317.048,13	1.110.613,37	
In conto capitale (+)	136.507,15	124.579,91	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	1.453.555,28	1.235.193,28	84,98%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	1.453.555,28	1.235.193,28	84,98%

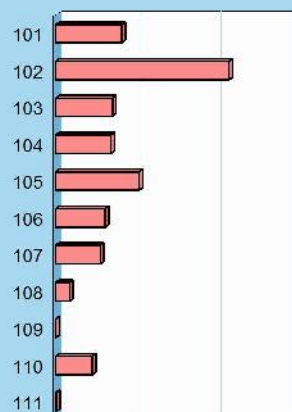


Composizione contabile dei Programmi 2024

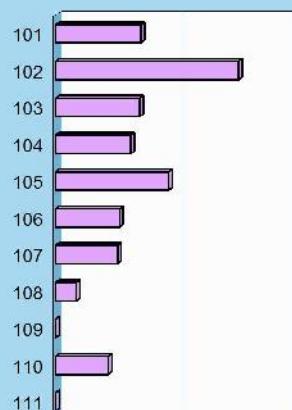
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
101 Organi istituzionali	(+)	166.612,88	0,00	166.612,88
102 Segreteria generale	(+)	446.182,90	4.524,32	450.707,22
103 Gestione finanziaria	(+)	144.933,20	0,00	144.933,20
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	140.391,00	0,00	140.391,00
105 Demanio e patrimonio	(+)	101.761,00	115.036,61	216.797,61
106 Ufficio tecnico	(+)	124.486,00	0,00	124.486,00
107 Anagrafe e stato civile	(+)	118.490,00	0,00	118.490,00
108 Sistemi informativi	(+)	14.000,00	20.344,00	34.344,00
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00
110 Risorse umane	(+)	200.048,62	0,00	200.048,62
111 Altri servizi generali	(+)	400,00	8.562,00	8.962,00
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.457.305,60	148.466,93	1.605.772,53
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	74.490,84	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	1.903,20	-
Programmazione effettiva		1.382.814,76	146.563,73	1.529.378,49

Stanziamanti**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanziamanti	Impegni	% Impegnato
101 Organi istituzionali	(+)	166.612,88	166.025,12	99,65%
102 Segreteria generale	(+)	450.707,22	434.193,87	96,34%
103 Gestione finanziaria	(+)	144.933,20	142.361,13	98,23%
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	140.391,00	138.272,79	98,49%
105 Demanio e patrimonio	(+)	216.797,61	209.056,97	96,43%
106 Ufficio tecnico	(+)	124.486,00	124.236,44	99,80%
107 Anagrafe e stato civile	(+)	118.490,00	111.820,82	94,37%
108 Sistemi informativi	(+)	34.344,00	34.344,00	100,00%
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00%
110 Risorse umane	(+)	200.048,62	91.611,81	45,79%
111 Altri servizi generali	(+)	8.962,00	1.632,33	18,21%
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.605.772,53	1.453.555,28	90,52%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	74.490,84	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	1.903,20	-	-
Programmazione effettiva		1.529.378,49	1.453.555,28	95,04%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
101 Organi istituzionali	(+)	166.025,12	142.412,07	85,78%
102 Segreteria generale	(+)	434.193,87	305.108,76	70,27%
103 Gestione finanziaria	(+)	142.361,13	140.387,97	98,61%
104 Tributi e servizi fiscali	(+)	138.272,79	125.739,94	90,94%
105 Demanio e patrimonio	(+)	209.056,97	188.942,71	90,38%
106 Ufficio tecnico	(+)	124.236,44	106.665,94	85,86%
107 Anagrafe e stato civile	(+)	111.820,82	103.364,15	92,44%
108 Sistemi informativi	(+)	34.344,00	34.344,00	100,00%
109 Assistenza ad enti locali	(+)	0,00	0,00	0,00%
110 Risorse umane	(+)	91.611,81	88.157,41	96,23%
111 Altri servizi generali	(+)	1.632,33	70,33	4,31%
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.453.555,28	1.235.193,28	84,98%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	-
Programmazione effettiva		1.453.555,28	1.235.193,28	84,98%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 01**

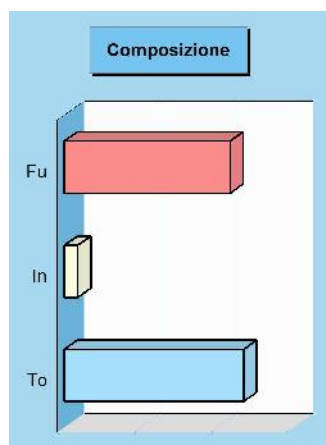
La differenza fra gli impegni e gli stanziamenti è dovuta principalmente all'esigibilità posticipata all'anno 2025 delle somme per il salario accessorio del personale.

La differenza fra gli impegni ed i pagamenti è principalmente dovuta ai trasferimenti a favore dell'Unione Terre di Castelli.

Ordine pubblico e sicurezza

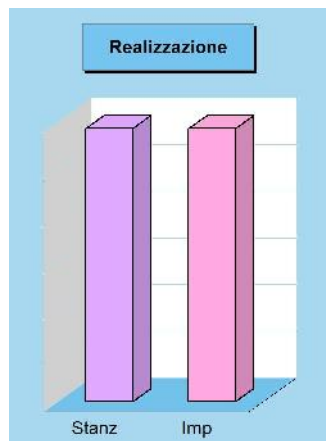
Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.



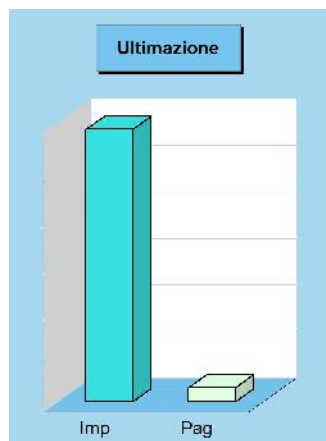
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	108.279,00	-	
In conto capitale	(+)	-	8.699,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	108.279,00	8.699,00	116.978,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		108.279,00	8.699,00	116.978,00



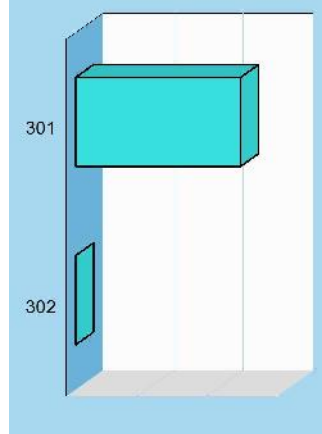
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	108.279,00	108.275,95	
In conto capitale	(+)	8.699,00	8.698,59	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	116.978,00	116.974,54	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		116.978,00	116.974,54	100,00



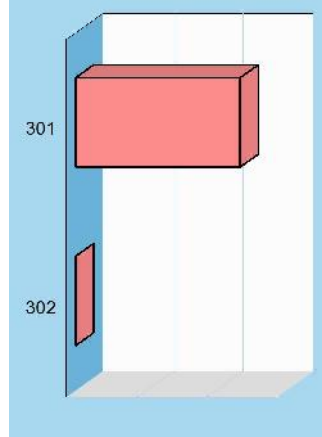
Grado di ultimazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	108.275,95	926,95	
In conto capitale	(+)	8.698,59	5.124,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	116.974,54	6.050,95	5,17
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		116.974,54	6.050,95	5,17

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

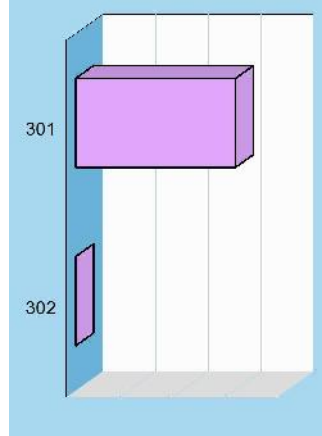
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	108.279,00	8.699,00	116.978,00
302 Sicurezza urbana	(+)	0,00	0,00	0,00

Totale (al lordo FPV) (+)		108.279,00	8.699,00	116.978,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		108.279,00	8.699,00	116.978,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	116.978,00	116.974,54	100,00%
302 Sicurezza urbana	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		116.978,00	116.974,54	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		116.978,00	116.974,54	100,00%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
301 Polizia locale e amministrativa	(+)	116.974,54	6.050,95	5,17%
302 Sicurezza urbana	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		116.974,54	6.050,95	5,17%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		116.974,54	6.050,95	5,17%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 03

Il servizio di Polizia Locale è stato trasferito all'Unione Terre di Castelli.

Le spese pertanto sono relative quasi esclusivamente a trasferimenti a favore della suddetta unione.

Istruzione e diritto allo studio

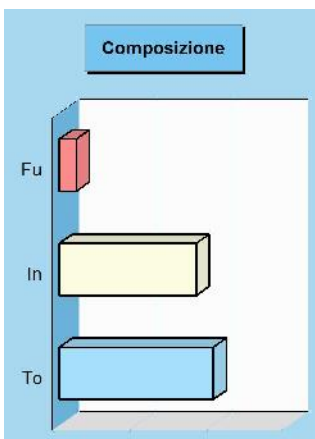
Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



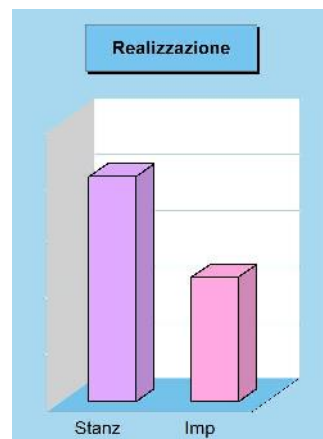
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	441.417,50	-	
In conto capitale (+)	-	5.195.324,42	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	441.417,50	5.195.324,42	5.636.741,92
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	1.614.232,93	
Programmazione effettiva	441.417,50	3.581.091,49	4.022.508,99



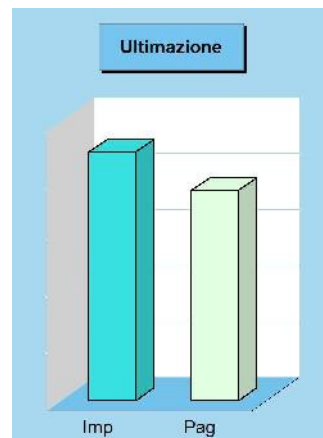
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	441.417,50	438.944,40	
In conto capitale (+)	5.195.324,42	1.785.666,62	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	5.636.741,92	2.224.611,02	39,47%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	1.614.232,93	-	
Programmazione effettiva	4.022.508,99	2.224.611,02	55,30%



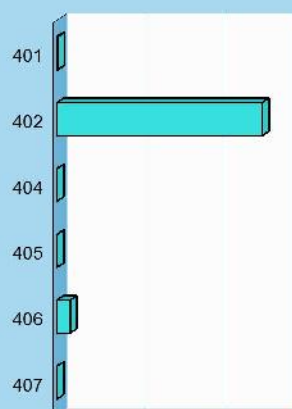
Grado di ultimazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	438.944,40	125.896,34	
In conto capitale (+)	1.785.666,62	1.754.963,26	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	2.224.611,02	1.880.859,60	84,55%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	2.224.611,02	1.880.859,60	84,55%

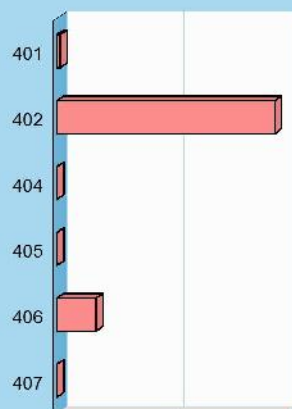


Composizione contabile dei Programmi 2024

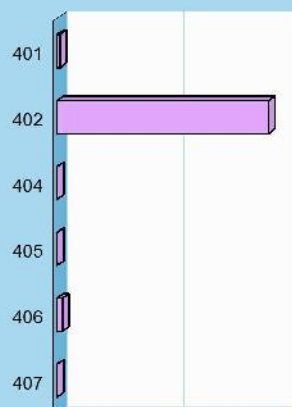
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
401 Istruzione prescolastica	(+)	27.032,00	0,00	27.032,00
402 Altri ordini di istruzione	(+)	80.309,00	5.195.324,42	5.275.633,42
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	334.076,50	0,00	334.076,50
407 Diritto allo studio	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		441.417,50	5.195.324,42	5.636.741,92
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	1.614.232,93	
Programmazione effettiva		441.417,50	3.581.091,49	4.022.508,99

Stanziamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
401 Istruzione prescolastica	(+)	27.032,00	26.223,98	97,01%
402 Altri ordini di istruzione	(+)	5.275.633,42	1.864.548,08	35,34%
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00%
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00%
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	334.076,50	333.838,96	99,93%
407 Diritto allo studio	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		5.636.741,92	2.224.611,02	39,47%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	1.614.232,93	-	
Programmazione effettiva		4.022.508,99	2.224.611,02	55,30%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
401 Istruzione prescolastica	(+)	26.223,98	22.990,97	87,67%
402 Altri ordini di istruzione	(+)	1.864.548,08	1.810.465,98	97,10%
404 Istruzione universitaria	(+)	0,00	0,00	0,00%
405 Istruzione tecnica superiore	(+)	0,00	0,00	0,00%
406 Servizi ausiliari all'istruzione	(+)	333.838,96	47.402,65	14,20%
407 Diritto allo studio	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		2.224.611,02	1.880.859,60	84,55%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.224.611,02	1.880.859,60	84,55%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 04**

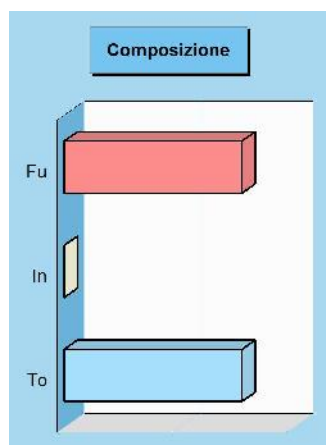
I servizi relativi all'istruzione sono stati trasferiti all'Unione Terre di Castelli, rimangono in carico all'ente le spese di gestione degli edifici scolastici. Le spese di funzionamento pertanto sono in parte relative a trasferimenti a favore della suddetta unione.

Lo scostamento fra gli stanziamenti e gli impegni degli investimenti è dovuto allo stato di avanzamento dei lavori di costruzione della nuova scuola primaria "E. De Amicis".

Valorizzazione beni e attiv. culturali

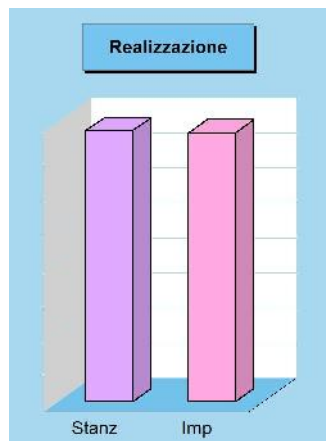
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	154.721,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		154.721,00	0,00	154.721,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		154.721,00	0,00	154.721,00

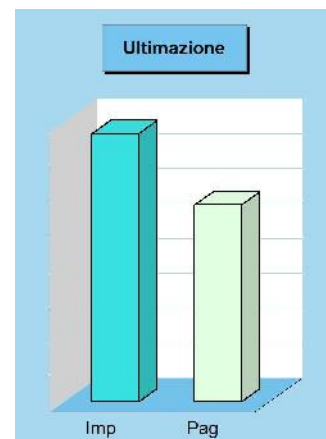


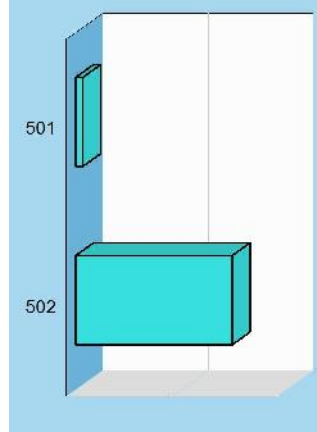
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	154.721,00	153.518,31	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		154.721,00	153.518,31	99,22
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		154.721,00	153.518,31	99,22

Grado di ultimazione della Missione 2024

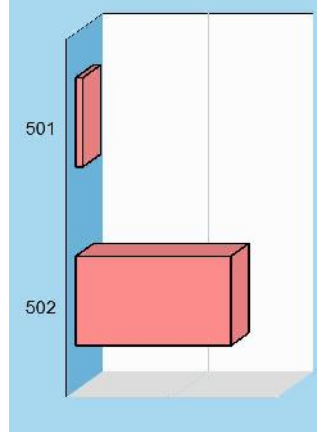
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	153.518,31	112.657,76	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		153.518,31	112.657,76	73,38
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		153.518,31	112.657,76	73,38



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
501 Beni di interesse storico	(+)	6.500,00	0,00	6.500,00
502 Cultura e interventi culturali	(+)	148.221,00	0,00	148.221,00

Totale (al lordo FPV) (+)		154.721,00	0,00	154.721,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		154.721,00	0,00	154.721,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

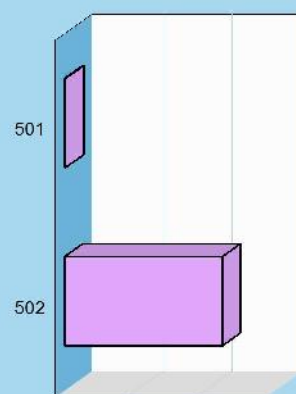
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
501 Beni di interesse storico	(+)	6.500,00	6.500,00	100,00%
502 Cultura e interventi culturali	(+)	148.221,00	147.018,31	99,19%

Totale (al lordo FPV) (+)		154.721,00	153.518,31	99,22%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		154.721,00	153.518,31	99,22%

Grado di ultimazione dei Programmi 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
501 Beni di interesse storico	(+)	6.500,00	500,00	7,69%
502 Cultura e interventi culturali	(+)	147.018,31	112.157,76	76,29%

Totale (al lordo FPV) (+)		153.518,31	112.657,76	73,38%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		153.518,31	112.657,76	73,38%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 05**

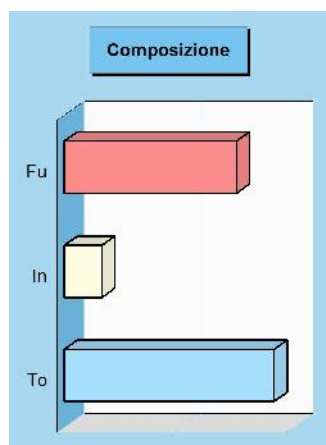
Non si rilevano importanti scostamenti fra gli stanziamenti e gli impegni.

Gli scostamenti fra l'impegnato e il pagato sono relativi principalmente a trasferimenti all'Unione Terre di Castelli per personale comandato e servizi trasferiti e a trasferimenti ad associazioni per la convenzione di gestione del museo di ecologia e storia naturale e contributi per supporto ad attività culturali da corrispondere previa rendicontazione.

Politica giovanile, sport e tempo libero

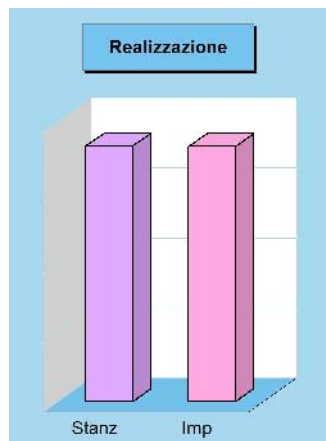
Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



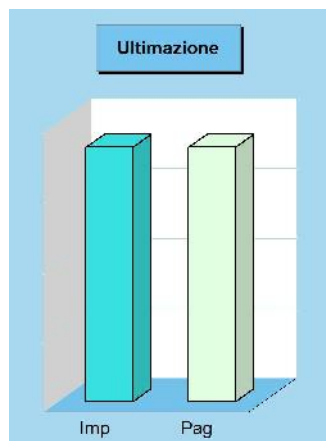
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	149.980,00	-	
In conto capitale	(+)	-	32.603,08	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	149.980,00	32.603,08	182.583,08
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		149.980,00	32.603,08	182.583,08



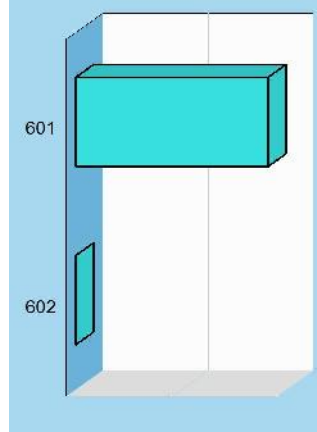
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	149.980,00	149.978,69	
In conto capitale	(+)	32.603,08	32.066,59	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	182.583,08	182.045,28	99,71
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		182.583,08	182.045,28	99,71



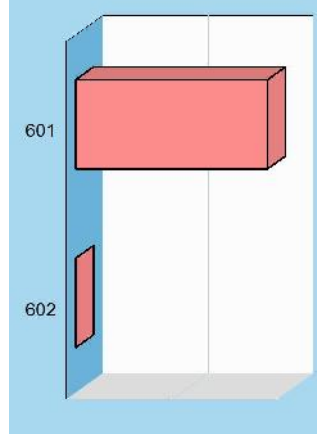
Grado di ultimazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	149.978,69	149.978,69	
In conto capitale	(+)	32.066,59	32.066,59	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	182.045,28	182.045,28	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		182.045,28	182.045,28	100,00

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

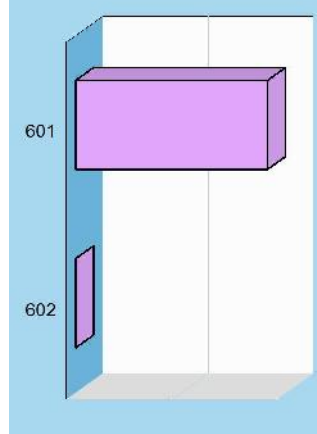
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
601 Sport e tempo libero	(+)	149.980,00	32.603,08	182.583,08
602 Giovani	(+)	0,00	0,00	0,00

Totale (al lordo FPV) (+)		149.980,00	32.603,08	182.583,08
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		149.980,00	32.603,08	182.583,08

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
601 Sport e tempo libero	(+)	182.583,08	182.045,28	99,71%
602 Giovani	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		182.583,08	182.045,28	99,71%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		182.583,08	182.045,28	99,71%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
601 Sport e tempo libero	(+)	182.045,28	182.045,28	100,00%
602 Giovani	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		182.045,28	182.045,28	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		182.045,28	182.045,28	100,00%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 06

La gestione degli impianti sportivi è affidata in concessione a società sportive del territorio. Non si rilevano importanti scostamento fra stanziamenti, impegni e pagamenti.

Turismo

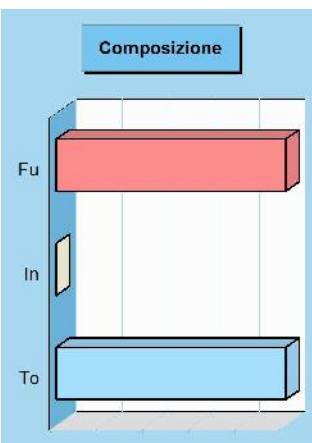
Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.



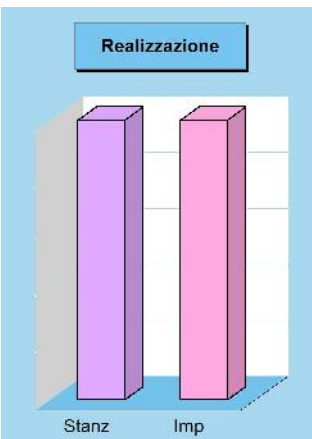
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	2.500,00	-	
In conto capitale (+)	-	0,00	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	2.500,00	0,00	2.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	2.500,00	0,00	2.500,00



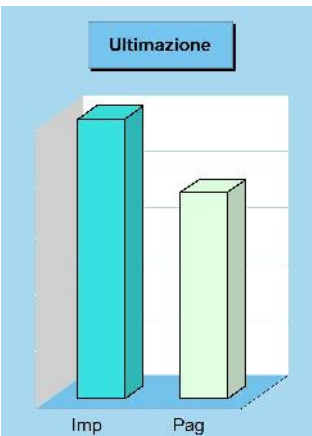
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	2.500,00	2.500,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	2.500,00	2.500,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	2.500,00	2.500,00	100,00%



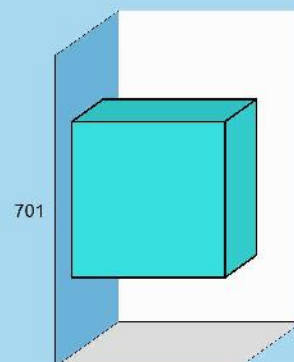
Grado di ultimazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	2.500,00	1.845,36	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	2.500,00	1.845,36	73,81%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	2.500,00	1.845,36	73,81%

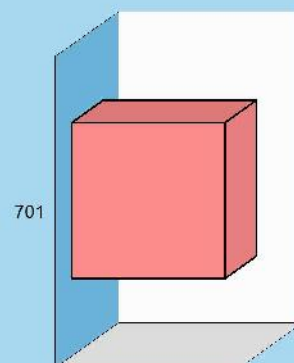


Composizione contabile dei Programmi 2024

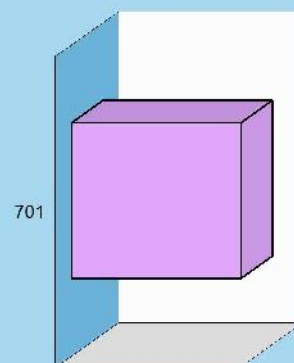
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
701 Turismo	(+)	2.500,00	0,00	2.500,00
Totale (al lordo FPV) (+)		2.500,00	0,00	2.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		2.500,00	0,00	2.500,00

Stanziamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
701 Turismo	(+)	2.500,00	2.500,00	100,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		2.500,00	2.500,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		2.500,00	2.500,00	100,00%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
701 Turismo	(+)	2.500,00	1.845,36	73,81%
Totale (al lordo FPV) (+)		2.500,00	1.845,36	73,81%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		2.500,00	1.845,36	73,81%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 07**

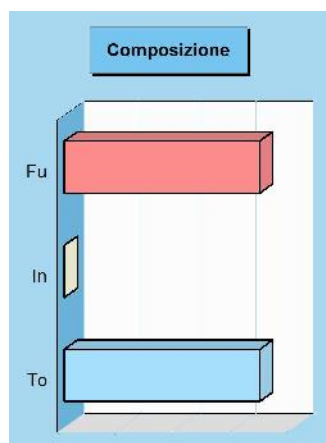
Gli interventi relativi al turismo sono strettamente collegati con le attività culturali, pertanto gran parte delle risorse sono confluite nella missione 5.

Non si rilevano importanti scostamenti fra gli stanziamenti, gli impegni e i pagamenti.

Assetto territorio, edilizia abitativa

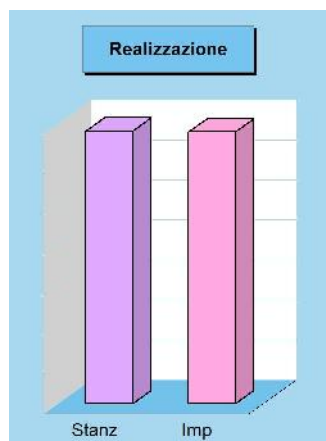
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	68.098,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	68.098,00	0,00	68.098,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		68.098,00	0,00	68.098,00

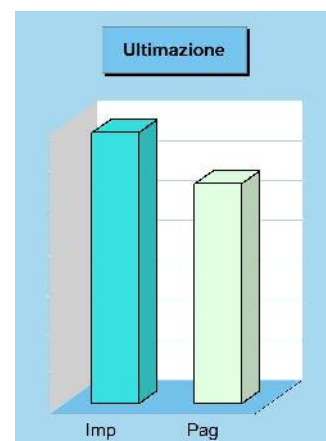


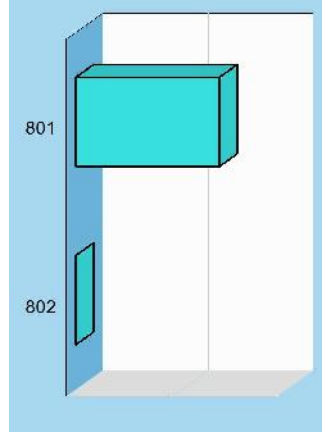
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	68.098,00	67.901,25	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	68.098,00	67.901,25	99,71
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		68.098,00	67.901,25	99,71

Grado di ultimazione della Missione 2024

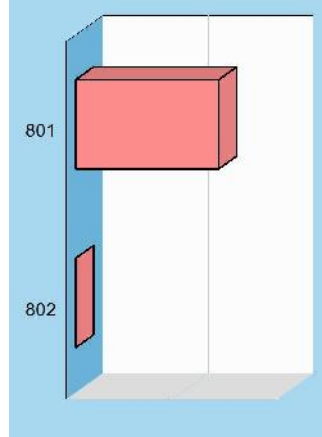
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	67.901,25	55.063,29	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	67.901,25	55.063,29	81,09
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		67.901,25	55.063,29	81,09



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
801 Urbanistica e territorio	(+)	68.098,00	0,00	68.098,00
802 Edilizia pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00

Totale (al lordo FPV) (+)		68.098,00	0,00	68.098,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		68.098,00	0,00	68.098,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

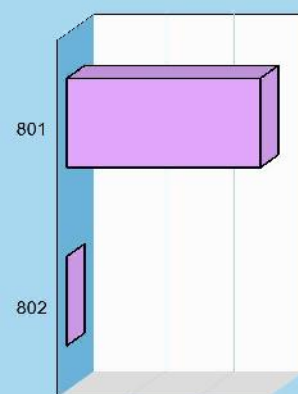
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
801 Urbanistica e territorio	(+)	68.098,00	67.901,25	99,71%
802 Edilizia pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		68.098,00	67.901,25	99,71%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		68.098,00	67.901,25	99,71%

Grado di ultimazione dei Programmi 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
801 Urbanistica e territorio	(+)	67.901,25	55.063,29	81,09%
802 Edilizia pubblica	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		67.901,25	55.063,29	81,09%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		67.901,25	55.063,29	81,09%

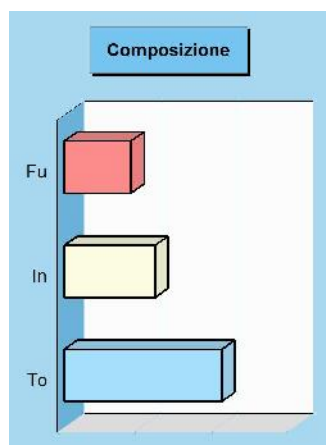
Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 08**

Gli scostamenti tra impegni e pagamenti sono riferiti a servizi relativi al PUG.

Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

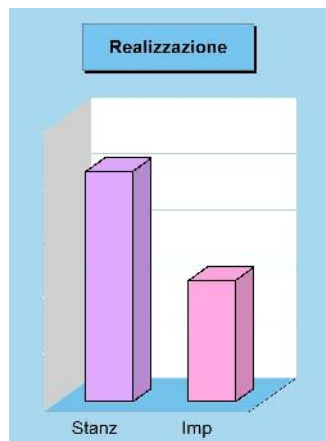
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



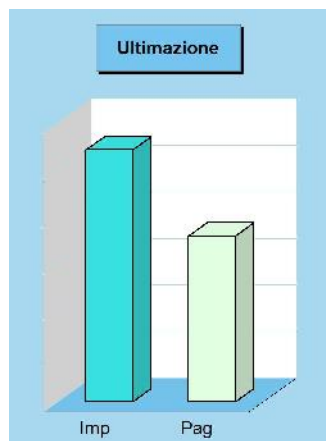
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	87.029,00	-	
In conto capitale	(+)	-	123.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	87.029,00	123.000,00	210.029,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	4.457,00	
Programmazione effettiva		87.029,00	118.543,00	205.572,00



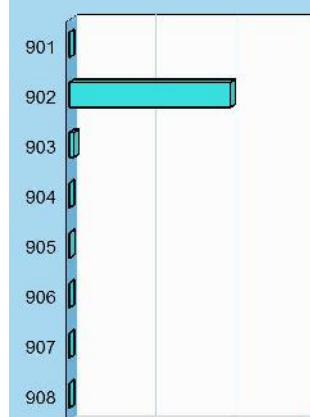
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	87.029,00	84.882,12	
In conto capitale	(+)	123.000,00	23.235,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	210.029,00	108.117,12	51,48
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	4.457,00	-	
Programmazione effettiva		205.572,00	108.117,12	52,59

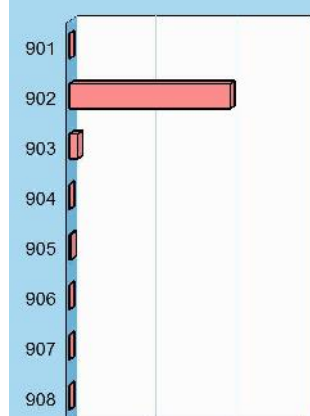


Grado di ultimazione della Missione 2024

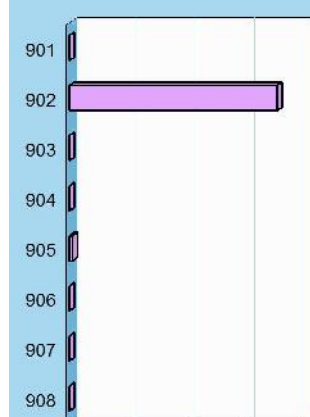
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	84.882,12	47.981,95	
In conto capitale	(+)	23.235,00	23.200,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	108.117,12	71.181,95	65,84
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		108.117,12	71.181,95	65,84

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
901 Difesa suolo (+)	0,00	0,00	0,00
902 Tutela e recupero ambiente (+)	81.699,00	122.000,00	203.699,00
903 Rifiuti (+)	5.330,00	0,00	5.330,00
904 Servizio idrico integrato (+)	0,00	0,00	0,00
905 Parchi, natura e foreste (+)	0,00	1.000,00	1.000,00
906 Risorse idriche (+)	0,00	0,00	0,00
907 Sviluppo territorio montano (+)	0,00	0,00	0,00
908 Qualità dell'aria e inquinamento (+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)	87.029,00	123.000,00	210.029,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	4.457,00	-
Programmazione effettiva	87.029,00	118.543,00	205.572,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
901 Difesa suolo (+)	0,00	0,00	0,00%
902 Tutela e recupero ambiente (+)	203.699,00	101.789,70	49,97%
903 Rifiuti (+)	5.330,00	5.327,42	99,95%
904 Servizio idrico integrato (+)	0,00	0,00	0,00%
905 Parchi, natura e foreste (+)	1.000,00	1.000,00	100,00%
906 Risorse idriche (+)	0,00	0,00	0,00%
907 Sviluppo territorio montano (+)	0,00	0,00	0,00%
908 Qualità dell'aria e inquinamento (+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	210.029,00	108.117,12	51,48%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	4.457,00	-	-
Programmazione effettiva	205.572,00	108.117,12	52,59%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
901 Difesa suolo (+)	0,00	0,00	0,00%
902 Tutela e recupero ambiente (+)	101.789,70	70.181,95	68,95%
903 Rifiuti (+)	5.327,42	0,00	0,00%
904 Servizio idrico integrato (+)	0,00	0,00	0,00%
905 Parchi, natura e foreste (+)	1.000,00	1.000,00	100,00%
906 Risorse idriche (+)	0,00	0,00	0,00%
907 Sviluppo territorio montano (+)	0,00	0,00	0,00%
908 Qualità dell'aria e inquinamento (+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	108.117,12	71.181,95	65,84%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	-
Programmazione effettiva	108.117,12	71.181,95	65,84%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 09

Lo scostamento fra stanziamenti e impegni è dovuto principalmente alla reiscrizione nell'anno 2025 di un intervento in conto capitale relativo alla bonifica di un sito contaminato finanziato da fondi PNRR.

Lo scostamento fra impegni e pagamenti è relativo principalmente a trasferimenti in favore dell'Unione Terre di Castelli e della Provincia di Modena.

Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

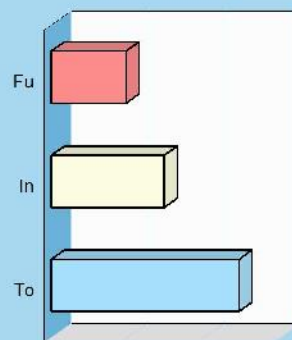
Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	195.300,00	-	
In conto capitale (+)	-	296.111,53	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	195.300,00	296.111,53	491.411,53
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	1.312,40	
Programmazione effettiva	195.300,00	294.799,13	490.099,13

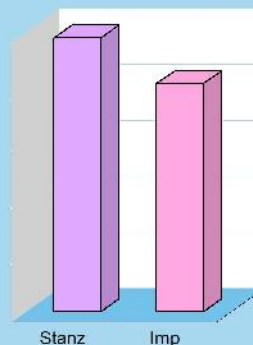
Composizione



Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	195.300,00	189.296,36	
In conto capitale (+)	296.111,53	218.842,17	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	491.411,53	408.138,53	83,05%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	1.312,40	-	
Programmazione effettiva	490.099,13	408.138,53	83,28%

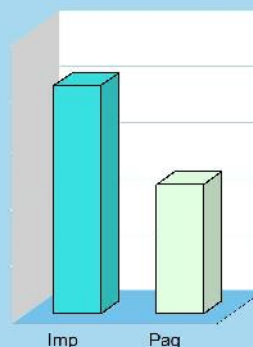
Realizzazione



Grado di ultimazione della Missione 2024

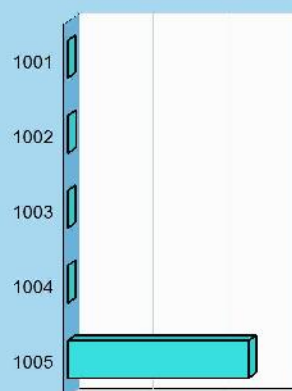
Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	189.296,36	143.768,13	
In conto capitale (+)	218.842,17	87.556,12	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	408.138,53	231.324,25	56,68%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	408.138,53	231.324,25	56,68%

Ultimazione

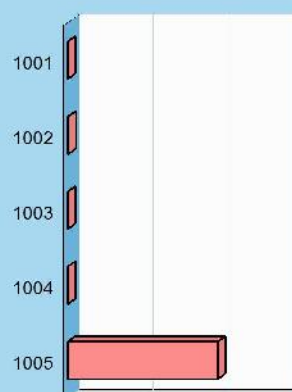


Composizione contabile dei Programmi 2024

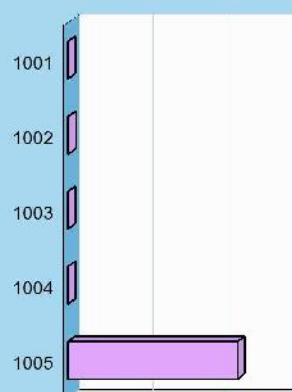
Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
1001 Trasporto ferroviario	(+) 0,00	0,00	0,00
1002 Trasporto pubblico locale	(+) 1.355,00	0,00	1.355,00
1003 Trasporto via d'acqua	(+) 0,00	0,00	0,00
1004 Altre modalità trasporto	(+) 0,00	0,00	0,00
1005 Viabilità e infrastrutture	(+) 193.945,00	296.111,53	490.056,53
Totale (al lordo FPV) (+)	195.300,00	296.111,53	491.411,53
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	1.312,40	
Programmazione effettiva	195.300,00	294.799,13	490.099,13

Stanziamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1001 Trasporto ferroviario	(+) 0,00	0,00	0,00%
1002 Trasporto pubblico locale	(+) 1.355,00	1.352,31	99,80%
1003 Trasporto via d'acqua	(+) 0,00	0,00	0,00%
1004 Altre modalità trasporto	(+) 0,00	0,00	0,00%
1005 Viabilità e infrastrutture	(+) 490.056,53	406.786,22	83,01%
Totale (al lordo FPV) (+)	491.411,53	408.138,53	83,05%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	1.312,40	-	
Programmazione effettiva	490.099,13	408.138,53	83,28%

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1001 Trasporto ferroviario	(+) 0,00	0,00	0,00%
1002 Trasporto pubblico locale	(+) 1.352,31	1.352,31	100,00%
1003 Trasporto via d'acqua	(+) 0,00	0,00	0,00%
1004 Altre modalità trasporto	(+) 0,00	0,00	0,00%
1005 Viabilità e infrastrutture	(+) 406.786,22	229.971,94	56,53%
Totale (al lordo FPV) (+)	408.138,53	231.324,25	56,68%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	408.138,53	231.324,25	56,68%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 10**

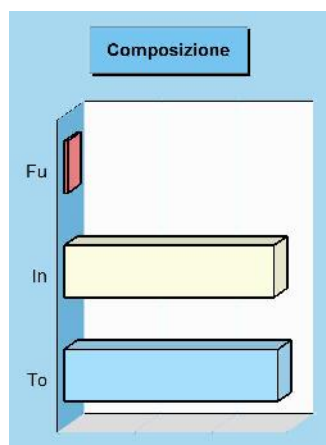
Lo scostamento fra stanziamenti e impegni è dovuto ad interventi programmati nell'anno 2024 e non realizzati.

Lo scostamento fra impegni e pagamenti è relativo a investimenti conclusi a fine anno, ai servizi resi e alle utenze degli ultimi mesi dell'anno.

Soccorso civile

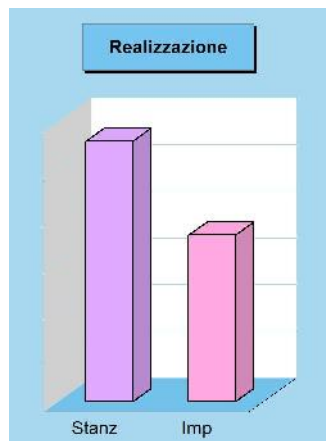
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	9.514,00	-	
In conto capitale	(+)	-	548.247,26	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	9.514,00	548.247,26	557.761,26
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		9.514,00	548.247,26	557.761,26

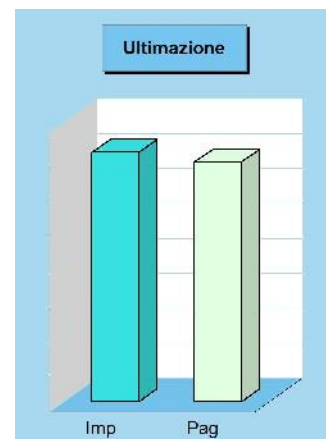


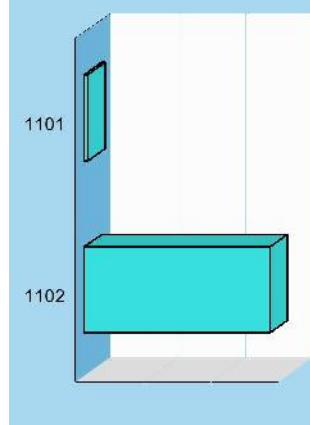
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	9.514,00	8.524,00	
In conto capitale	(+)	548.247,26	348.245,21	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	557.761,26	356.769,21	63,96
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		557.761,26	356.769,21	63,96

Grado di ultimazione della Missione 2024

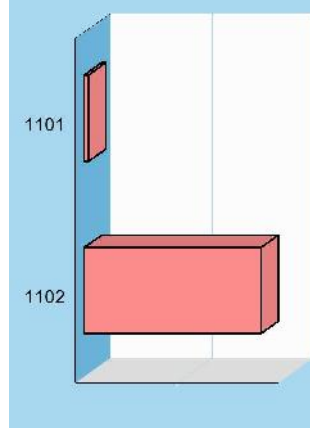
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	8.524,00	0,00	
In conto capitale	(+)	348.245,21	342.926,32	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	356.769,21	342.926,32	96,12
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		356.769,21	342.926,32	96,12



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1101 Protezione civile	(+)	9.514,00	0,00	9.514,00
1102 Calamità naturali	(+)	0,00	548.247,26	548.247,26

Totale (al lordo FPV) (+)		9.514,00	548.247,26	557.761,26
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		9.514,00	548.247,26	557.761,26

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

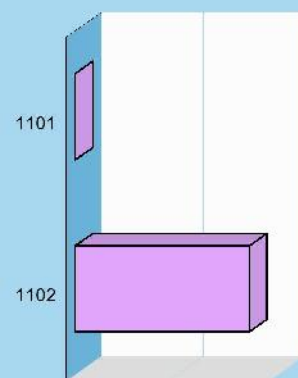
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1101 Protezione civile	(+)	9.514,00	8.524,00	89,59%
1102 Calamità naturali	(+)	548.247,26	348.245,21	63,52%

Totale (al lordo FPV) (+)		557.761,26	356.769,21	63,96%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		557.761,26	356.769,21	63,96%

Grado di ultimazione dei Programmi 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1101 Protezione civile	(+)	8.524,00	0,00	0,00%
1102 Calamità naturali	(+)	348.245,21	342.926,32	98,47%

Totale (al lordo FPV) (+)		356.769,21	342.926,32	96,12%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		356.769,21	342.926,32	96,12%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 11**

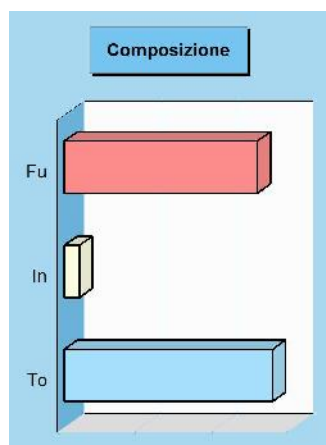
Il servizio di protezione civile è gestito in collaborazione con l'Unione Terre di Castelli, pertanto la maggior parte delle spese di funzionamento riguardano trasferimenti alla suddetta unione.

Lo scostamento fra stanziamenti e impegni è relativo soprattutto a maggiori spese in conto capitale previste per interventi per calamità naturali.

Politica sociale e famiglia

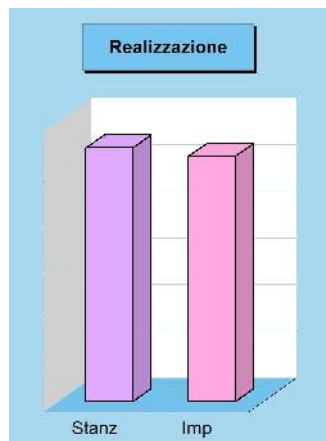
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



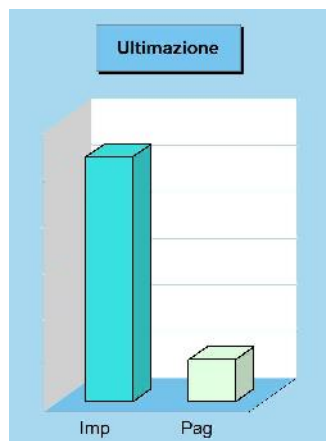
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	504.499,98	-	
In conto capitale	(+)	-	38.993,51	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	504.499,98	38.993,51	543.493,49
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		504.499,98	38.993,51	543.493,49



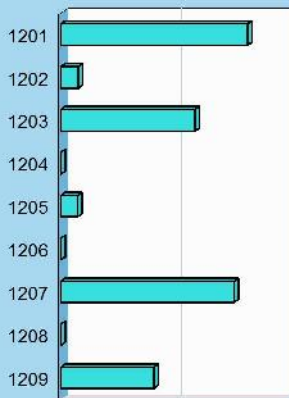
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	504.499,98	496.026,12	
In conto capitale	(+)	38.993,51	29.526,03	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	543.493,49	525.552,15	96,70
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		543.493,49	525.552,15	96,70

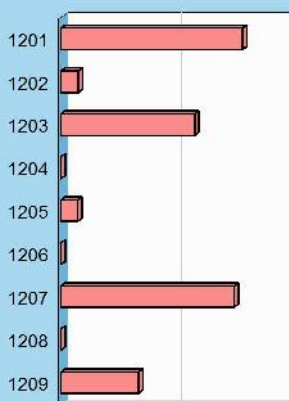


Grado di ultimazione della Missione 2024

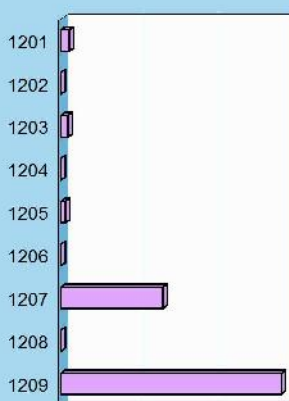
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	496.026,12	60.177,91	
In conto capitale	(+)	29.526,03	29.526,03	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	525.552,15	89.703,94	17,07
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		525.552,15	89.703,94	17,07

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
1201 Infanzia, minori e asilo nido (+)	163.426,24	0,00	163.426,24
1202 Disabilità (+)	15.194,74	0,00	15.194,74
1203 Anziani (+)	117.377,00	0,00	117.377,00
1204 Esclusione sociale (+)	0,00	0,00	0,00
1205 Famiglia (+)	14.358,00	0,00	14.358,00
1206 Diritto alla casa (+)	0,00	0,00	0,00
1207 Servizi sociosanitari e sociali (+)	151.864,00	0,00	151.864,00
1208 Cooperazione e associazioni (+)	0,00	0,00	0,00
1209 Cimiteri (+)	42.280,00	38.993,51	81.273,51
Totale (al lordo FPV) (+)	504.499,98	38.993,51	543.493,49
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	-
Programmazione effettiva	504.499,98	38.993,51	543.493,49

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1201 Infanzia, minori e asilo nido (+)	163.426,24	159.218,63	97,43%
1202 Disabilità (+)	15.194,74	15.194,74	100,00%
1203 Anziani (+)	117.377,00	117.165,55	99,82%
1204 Esclusione sociale (+)	0,00	0,00	0,00%
1205 Famiglia (+)	14.358,00	14.352,37	99,96%
1206 Diritto alla casa (+)	0,00	0,00	0,00%
1207 Servizi sociosanitari e sociali (+)	151.864,00	151.864,00	100,00%
1208 Cooperazione e associazioni (+)	0,00	0,00	0,00%
1209 Cimiteri (+)	81.273,51	67.756,86	83,37%
Totale (al lordo FPV) (+)	543.493,49	525.552,15	96,70%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	-
Programmazione effettiva	543.493,49	525.552,15	96,70%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1201 Infanzia, minori e asilo nido (+)	159.218,63	2.087,12	1,31%
1202 Disabilità (+)	15.194,74	0,00	0,00%
1203 Anziani (+)	117.165,55	1.763,07	1,50%
1204 Esclusione sociale (+)	0,00	0,00	0,00%
1205 Famiglia (+)	14.352,37	1.165,84	8,12%
1206 Diritto alla casa (+)	0,00	0,00	0,00%
1207 Servizi sociosanitari e sociali (+)	151.864,00	26.745,18	17,61%
1208 Cooperazione e associazioni (+)	0,00	0,00	0,00%
1209 Cimiteri (+)	67.756,86	57.942,73	85,52%
Totale (al lordo FPV) (+)	525.552,15	89.703,94	17,07%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	-
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	-
Programmazione effettiva	525.552,15	89.703,94	17,07%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 12

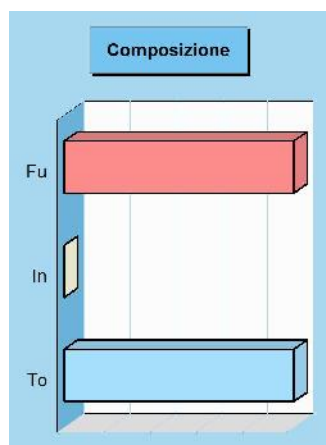
Le funzioni relative ai servizi sociali sono state trasferite all'Unione Terre di Castelli, restano in gestione dell'ente i servizi cimiteriali.

Le spese in conto capitale sono relative ad interventi di manutenzione straordinaria sui cimiteri.

Sviluppo economico e competitività

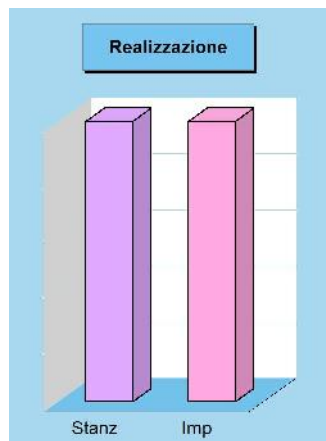
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	5.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.000,00	0,00	5.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		5.000,00	0,00	5.000,00

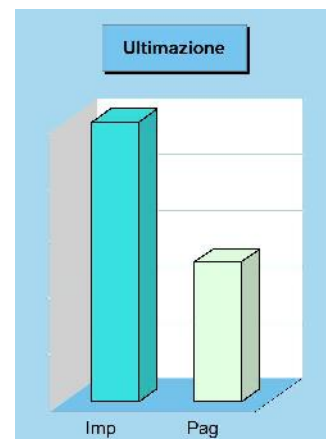


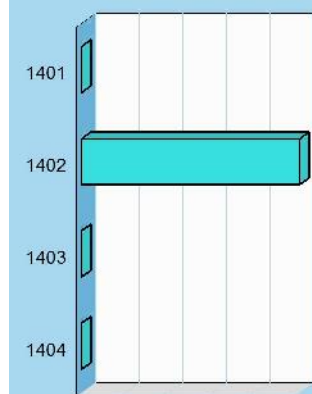
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	5.000,00	5.000,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.000,00	5.000,00	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.000,00	5.000,00	100,00

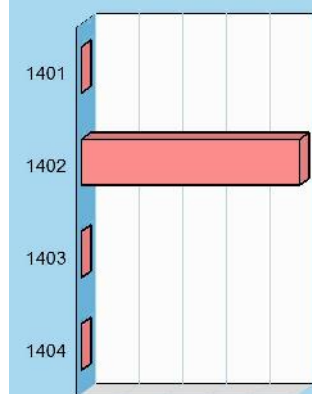
Grado di ultimazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	5.000,00	2.500,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.000,00	2.500,00	50,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		5.000,00	2.500,00	50,00



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

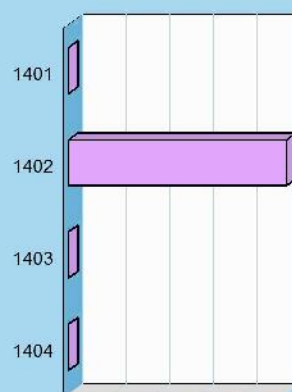
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1401 Industria, PMI e artigianato	(+)	0,00	0,00	0,00
1402 Commercio e distribuzione	(+)	5.000,00	0,00	5.000,00
1403 Ricerca e innovazione	(+)	0,00	0,00	0,00
1404 Reti e altri servizi pubblici	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		5.000,00	0,00	5.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		5.000,00	0,00	5.000,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1401 Industria, PMI e artigianato	(+)	0,00	0,00	0,00%
1402 Commercio e distribuzione	(+)	5.000,00	5.000,00	100,00%
1403 Ricerca e innovazione	(+)	0,00	0,00	0,00%
1404 Reti e altri servizi pubblici	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		5.000,00	5.000,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		5.000,00	5.000,00	100,00%

Grado di ultimazione dei Programmi 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1401 Industria, PMI e artigianato	(+)	0,00	0,00	0,00%
1402 Commercio e distribuzione	(+)	5.000,00	2.500,00	50,00%
1403 Ricerca e innovazione	(+)	0,00	0,00	0,00%
1404 Reti e altri servizi pubblici	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		5.000,00	2.500,00	50,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		5.000,00	2.500,00	50,00%

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 14**

Le spese sono relative a trasferimenti ad associazioni per la promozione delle attività commerciali del territorio. Lo scostamento fra gli impegni e i pagamenti è relativo all'atto di attribuzione dei trasferimenti che prevede la corresponsione di un acconto per le attività programmate e una saldo a consuntivo.

Agricoltura e pesca

Missione 16 e relativi programmi

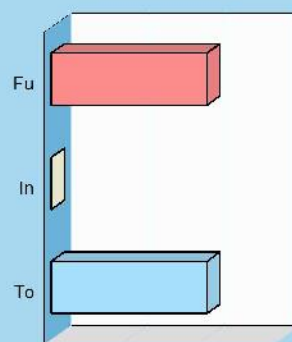
Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	10.153,00	-	
In conto capitale (+)	-	0,00	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	10.153,00	0,00	10.153,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	10.153,00	0,00	10.153,00

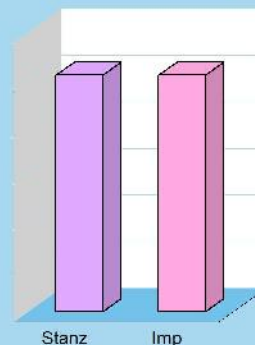
Composizione



Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	10.153,00	10.153,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	10.153,00	10.153,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	10.153,00	10.153,00	100,00%

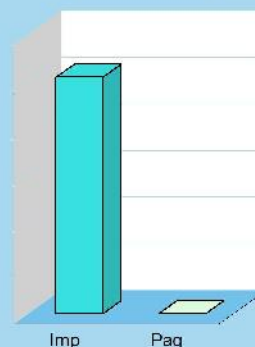
Realizzazione



Grado di ultimazione della Missione 2024

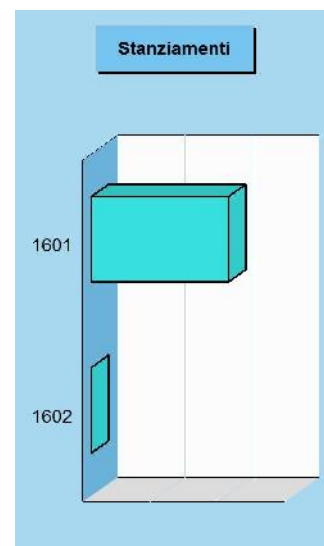
Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	10.153,00	0,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	10.153,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	10.153,00	0,00	-

Ultimazione

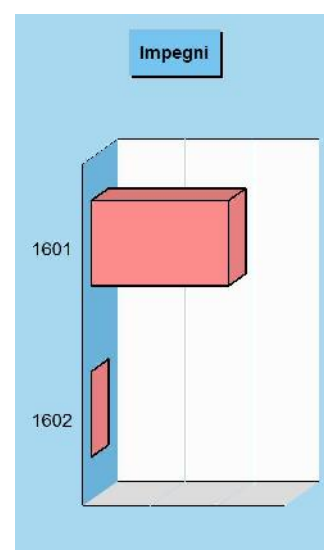


Composizione contabile dei Programmi 2024

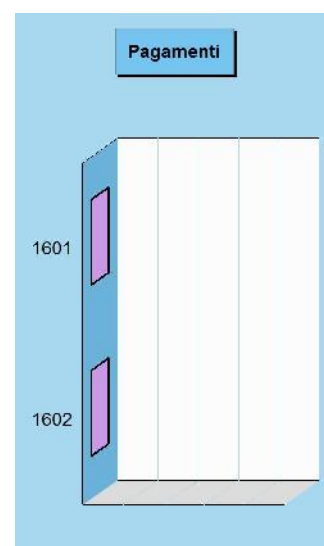
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	10.153,00	0,00	10.153,00
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale (al lordo FPV) (+)		10.153,00	0,00	10.153,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		10.153,00	0,00	10.153,00

**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	10.153,00	10.153,00	100,00%
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		10.153,00	10.153,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		10.153,00	10.153,00	100,00%

**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
1601 Agricoltura e agroalimentare	(+)	10.153,00	0,00	0,00%
1602 Caccia e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		10.153,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		10.153,00	0,00	-

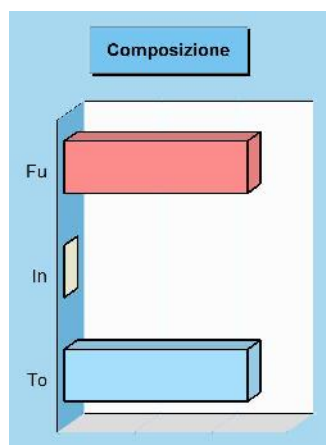
**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 16**

Le spese sono relative a servizi trasferiti e gestiti dall'Unione Terre di Castelli.

Fondi e accantonamenti

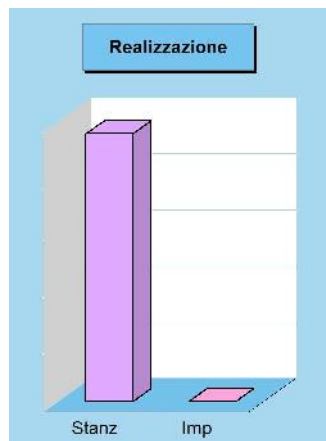
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	239.086,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		239.086,00	0,00	239.086,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		239.086,00	0,00	239.086,00

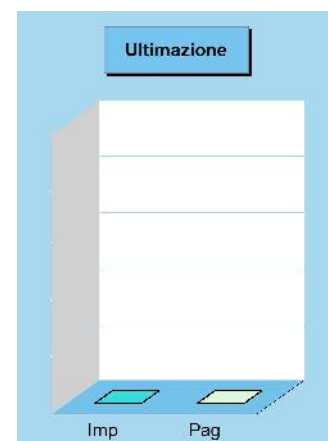


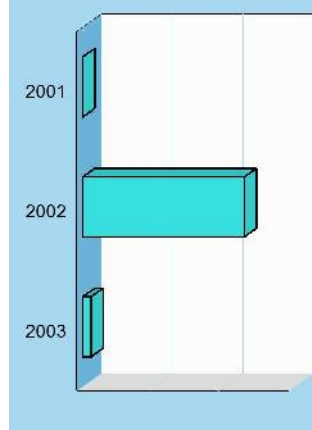
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	239.086,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		239.086,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		239.086,00	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2024

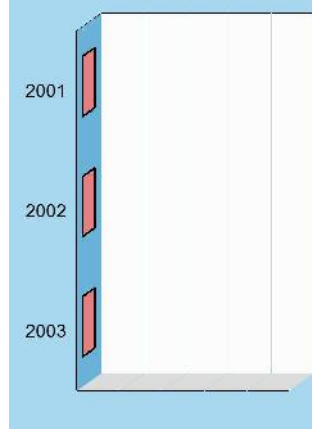
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
2001 Fondo di riserva	(+)	0,00	0,00	0,00
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	227.733,00	0,00	227.733,00
2003 Altri fondi	(+)	11.353,00	0,00	11.353,00

Totale (al lordo FPV) (+)		239.086,00	0,00	239.086,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		239.086,00	0,00	239.086,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

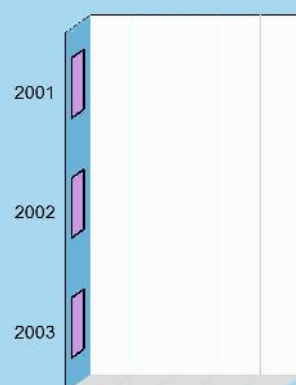
Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
2001 Fondo di riserva	(+)	0,00	0,00	0,00%
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	227.733,00	0,00	0,00%
2003 Altri fondi	(+)	11.353,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		239.086,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		239.086,00	0,00	-

Grado di ultimazione dei Programmi 2024

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
2001 Fondo di riserva	(+)	0,00	0,00	0,00%
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	(+)	0,00	0,00	0,00%
2003 Altri fondi	(+)	0,00	0,00	0,00%

Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 20**

La caratteristica di questa missione è che si tratta di somme che non vengono direttamente impegnate ma prelevate e utilizzate per incrementare gli stanziamenti in altre missioni.

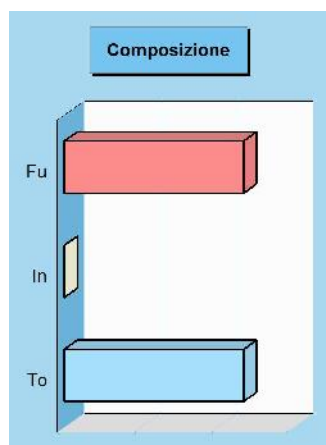
L'ente nell'anno 2024 ha effettuato prelevamenti dal fondo di riserva per coprire le maggiori spese relative alle utenze, ha utilizzato le risorse disponibili nel fondo specifico per corrispondere l'indennità di fine mandato al sindaco e utilizzato parte delle somme disponibili per rinnovi contrattuali.

Per il dettaglio dei suddetti accantonamenti si rimanda ai relativi allegati al rendiconto.

Debito pubblico

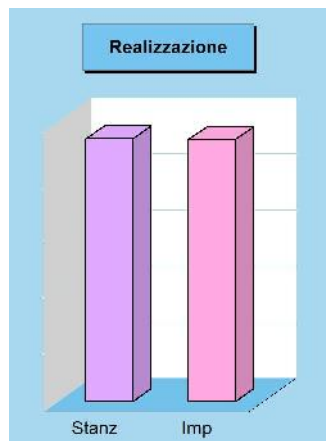
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



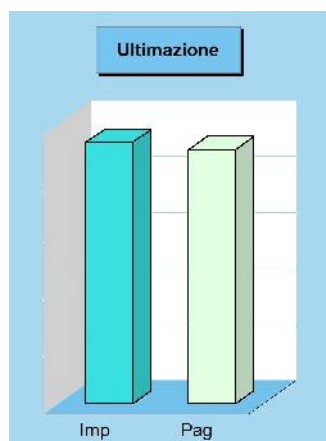
Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	119.540,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	349.021,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	468.561,00	0,00	468.561,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		468.561,00	0,00	468.561,00



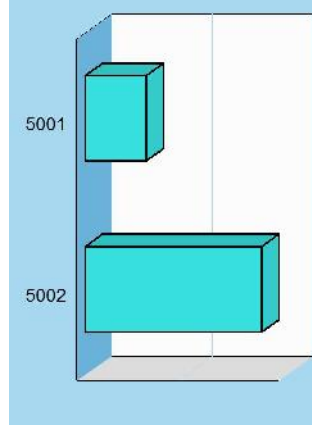
Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	119.540,00	118.344,43	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	349.021,00	349.019,03	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	468.561,00	467.363,46	99,74
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		468.561,00	467.363,46	99,74

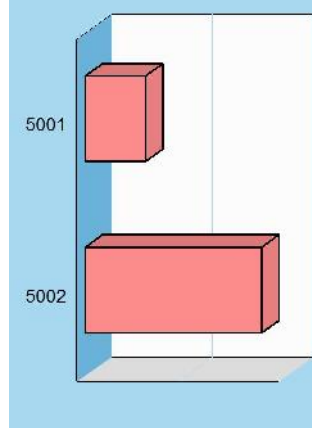


Grado di ultimazione della Missione 2024

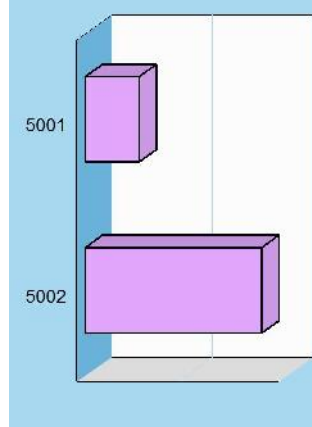
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	118.344,43	105.598,99	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	349.019,03	349.019,03	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	467.363,46	454.618,02	97,27
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		467.363,46	454.618,02	97,27

Stanziamenti**Composizione contabile dei Programmi 2024**

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	119.540,00	0,00	119.540,00
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	349.021,00	0,00	349.021,00
Totale (al lordo FPV) (+)	468.561,00	0,00	468.561,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	468.561,00	0,00	468.561,00

Impegni**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	119.540,00	118.344,43	99,00%
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	349.021,00	349.019,03	100,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	468.561,00	467.363,46	99,74%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	468.561,00	467.363,46	99,74%

Pagamenti**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
5001 Interessi su mutui e obbligazioni (+)	118.344,43	105.598,99	89,23%
5002 Capitale su mutui e obbligazioni (+)	349.019,03	349.019,03	100,00%
Totale (al lordo FPV) (+)	467.363,46	454.618,02	97,27%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	467.363,46	454.618,02	97,27%

Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 50

La minore percentuale del pagato rispetto all'impegnato è relativa agli interessi dovuti a consuntivo sui mutui flessibili richiesti alla Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento della costruzione della nuova scuola primaria E. De Amicis.

Anticipazioni finanziarie

Missione 60 e relativi programmi

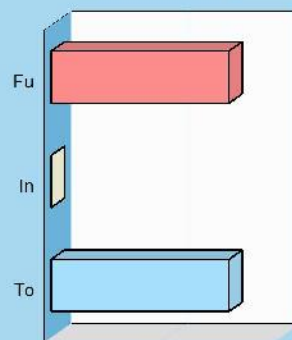
Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2024

Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	0,00	-	
In conto capitale (+)	-	0,00	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	1.546.305,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	1.546.305,00	0,00	1.546.305,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	0,00	
Programmazione effettiva	1.546.305,00	0,00	1.546.305,00

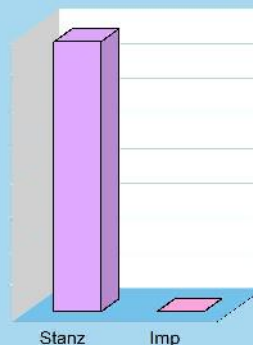
Composizione



Stato di realizzazione della Missione 2024

Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	0,00	0,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	1.546.305,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	1.546.305,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	0,00	-	
Programmazione effettiva	1.546.305,00	0,00	-

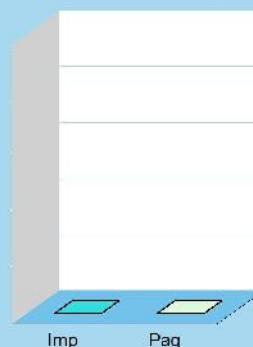
Realizzazione



Grado di ultimazione della Missione 2024

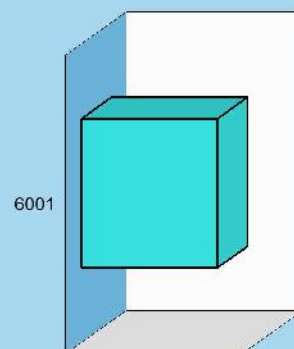
Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	0,00	0,00	
In conto capitale (+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	0,00	0,00	-

Ultimazione

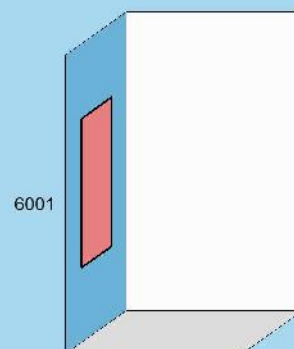


Composizione contabile dei Programmi 2024

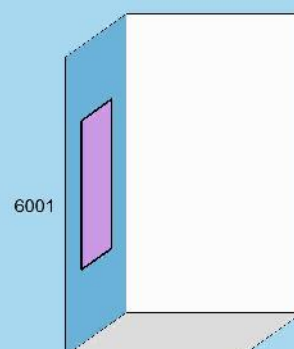
Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	1.546.305,00	0,00	1.546.305,00
Totale (al lordo FPV) (+)		1.546.305,00	0,00	1.546.305,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.546.305,00	0,00	1.546.305,00

Stanzamenti**Stato di realizzazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	1.546.305,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		1.546.305,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.546.305,00	0,00	-

Impegni**Grado di ultimazione dei Programmi 2024**

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
6001 Anticipazione di tesoreria	(+)	0,00	0,00	0,00%
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-

Pagamenti**Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 60**

Nell'esercizio 2024 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

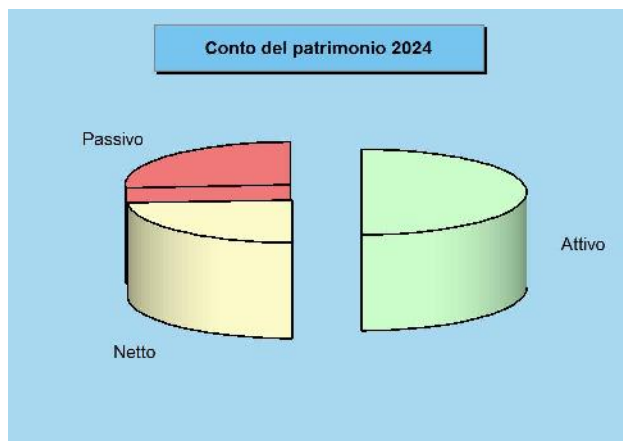
RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO



Conto del patrimonio

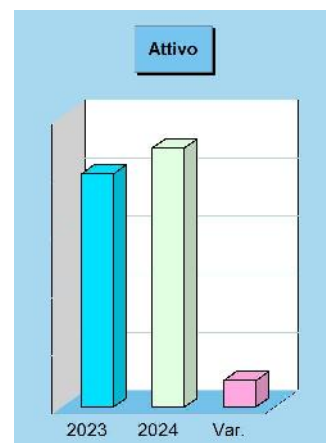
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



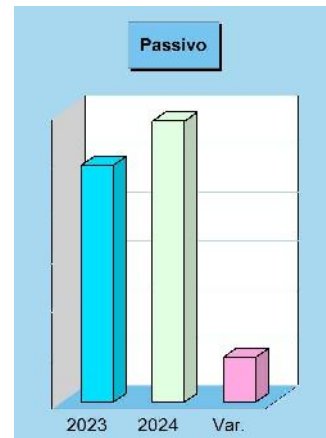
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2023	2024	Variazione
Crediti verso P.A. fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	331,84	12.621,79	12.289,95
Immobilizzazioni materiali (+)	15.630.364,10	17.572.781,47	1.942.417,37
Immobilizzazioni finanziarie (+)	919.368,30	1.013.024,96	93.656,66
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	1.426.066,92	1.639.411,43	213.344,51
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	2.058.791,04	2.023.371,84	-35.419,20
Ratei e risconti attivi (+)	2.019,57	4.396,63	2.377,06
Totale	20.036.941,77	22.265.608,12	2.228.666,35



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2023	2024	Variazione
Fondo di dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Riserve (+)	15.427.900,85	15.455.170,98	27.270,13
Risultato economico esercizio (+)	382.356,78	363.802,41	-18.554,37
Risultato economico es. prec. (+)	447.079,23	829.436,01	382.356,78
Riserve neg. per beni indisponibili (+)	-6.005.470,56	-6.005.470,56	0,00
Patrimonio netto	10.251.866,30	10.642.938,84	391.072,54
Fondo per rischi ed oneri (+)	43.553,81	87.940,00	44.386,19
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	5.173.984,95	5.543.415,46	369.430,51
Ratei e risconti passivi (+)	4.567.536,71	5.991.313,82	1.423.777,11
Totale	20.036.941,77	22.265.608,12	2.228.666,35



Attivo

Denominazione	2024
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	12.621,79
Immobilizzazioni materiali (+)	17.572.781,47
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.013.024,96
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	1.639.411,43
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	2.023.371,84
Ratei e risconti attivi (+)	4.396,63
Totale	22.265.608,12

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2024
Fondo di dotazione (+)	0,00
Riserve (+)	15.455.170,98
Risultato economico dell'esercizio (+)	363.802,41
Risultato economico es. precedenti (+)	829.436,01
Riserve negative per beni indisponibili (+)	-6.005.470,56
Patrimonio netto	10.642.938,84
Fondo per rischi ed oneri (+)	87.940,00
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	5.543.415,46
Ratei e risconti passivi (+)	5.991.313,82
Totale	22.265.608,12

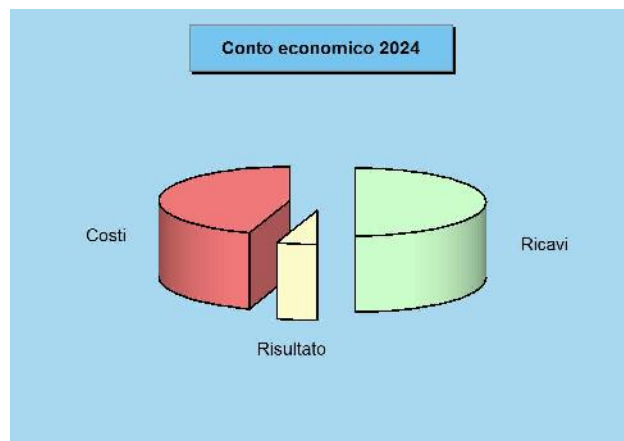
Considerazioni e valutazioni

Per considerazioni e valutazioni in merito si rimanda alla successiva nota integrativa.

Conto economico

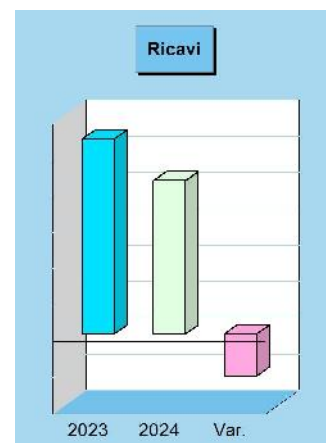
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



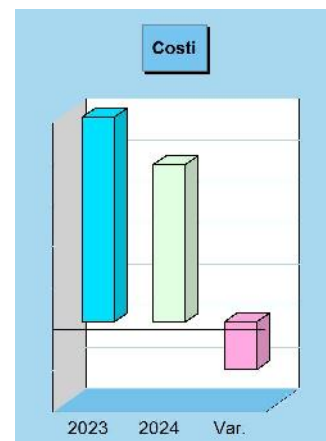
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	3.701.534,13	3.813.749,44	112.215,31
Gestione caratteristica		3.701.534,13	3.813.749,44	112.215,31
Ricavi finanziari	(+)	45.282,07	52.062,49	6.780,42
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	93.656,66	93.656,66
Gestione finanziaria e rettifiche		45.282,07	145.719,15	100.437,08
Ricavi straordinari	(+)	1.628.318,27	263.946,98	-1.364.371,29
Gestione straordinaria		1.628.318,27	263.946,98	-1.364.371,29
Ricavi complessivi		5.375.134,47	4.223.415,57	-1.151.718,90



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Costi caratteristici	(+)	3.959.917,90	3.546.198,35	-413.719,55
Gestione caratteristica		3.959.917,90	3.546.198,35	-413.719,55
Costi finanziari	(+)	58.381,90	118.344,43	59.962,53
Rettifiche negative di valore	(+)	78.764,51	0,00	-78.764,51
Gestione finanziaria e rettifiche		137.146,41	118.344,43	-18.801,98
Costi straordinari	(+)	853.201,27	135.890,44	-717.310,83
Gestione straordinaria		853.201,27	135.890,44	-717.310,83
Costi complessivi		4.950.265,58	3.800.433,22	-1.149.832,36



Ricavi

Denominazione		2024
Ricavi caratteristici	(+)	3.813.749,44
Gestione caratteristica		3.813.749,44
Ricavi finanziari	(+)	52.062,49
Rettifiche positive di valore	(+)	93.656,66
Gestione finanziaria e rettifiche		145.719,15
Ricavi straordinari	(+)	263.946,98
Gestione straordinaria		263.946,98
Totale ricavi		4.223.415,57
Utile esercizio		363.802,41

Costi

Denominazione		2024
Costi caratteristici	(+)	3.546.198,35
Gestione caratteristica		3.546.198,35
Costi finanziari	(+)	118.344,43
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		118.344,43
Costi straordinari	(+)	135.890,44
Gestione straordinaria		135.890,44
Imposte	(+)	59.179,94
Totale costi		3.859.613,16
Perdita esercizio		-

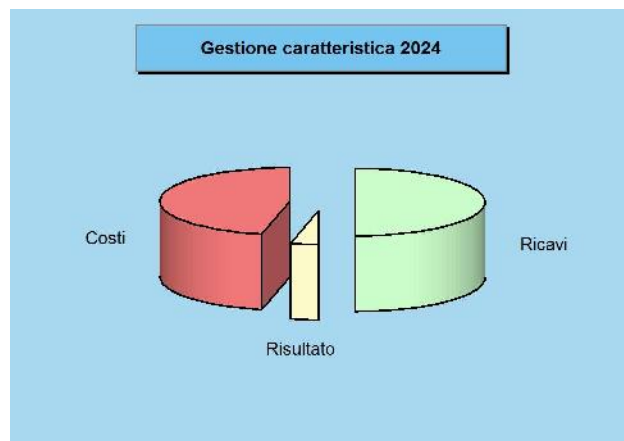
Considerazioni e valutazioni

Per considerazioni e valutazioni in merito si rimanda alla successiva nota integrativa.

Ricavi e costi della gestione caratteristica

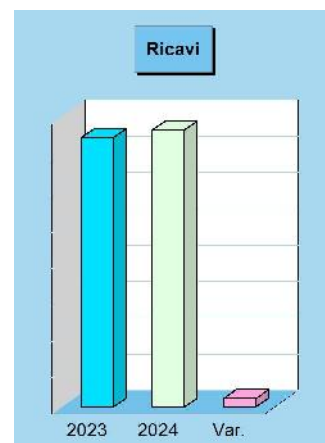
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



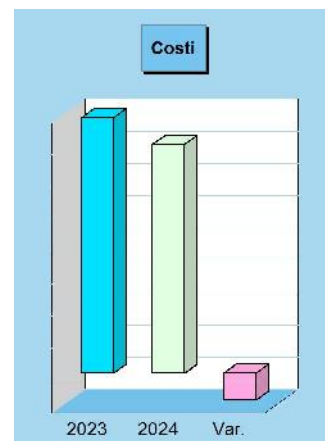
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Proventi da tributi	(+)	2.304.288,13	2.169.949,25	-134.338,88
Proventi da fondi perequativi	(+)	682.178,13	690.282,94	8.104,81
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	435.965,33	493.649,84	57.684,51
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	209.758,68	242.405,63	32.646,95
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	69.343,86	217.461,78	148.117,92
Ricavi gestione caratteristica		3.701.534,13	3.813.749,44	112.215,31



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	57.057,72	57.246,29	188,57
Prestazioni di servizi	(+)	512.481,81	729.339,01	216.857,20
Utilizzo beni di terzi	(+)	8.972,14	9.915,58	943,44
Trasferimenti e contributi	(+)	1.297.686,02	1.346.474,23	48.788,21
Personale	(+)	668.838,16	769.590,23	100.752,07
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.368.278,35	553.220,41	-815.057,94
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	44.386,19	44.386,19
Altri accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	46.603,70	36.026,41	-10.577,29
Costi gestione caratteristica		3.959.917,90	3.546.198,35	-413.719,55



Ricavi

Denominazione		2024
Proventi da tributi	(+)	2.169.949,25
Proventi da fondi perequativi	(+)	690.282,94
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	493.649,84
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	242.405,63
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	217.461,78
Totale ricavi		3.813.749,44
Utile esercizio		267.551,09

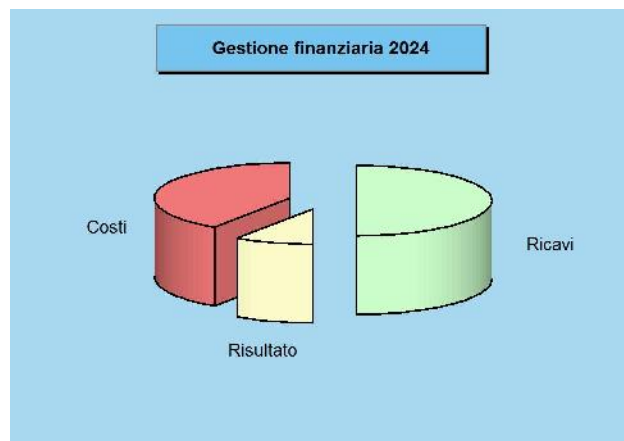
Costi

Denominazione		2024
Materie prime e/o beni consumo	(+)	57.246,29
Prestazioni di servizi	(+)	729.339,01
Utilizzo beni di terzi	(+)	9.915,58
Trasferimenti e contributi	(+)	1.346.474,23
Personale	(+)	769.590,23
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	553.220,41
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	44.386,19
Altri accantonamenti	(+)	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	36.026,41
Totale costi		3.546.198,35
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi della gestione finanziaria

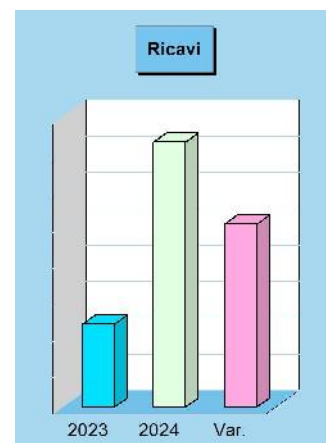
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



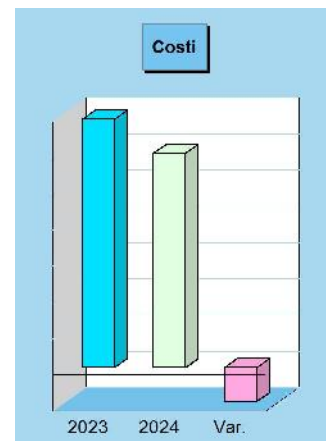
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	44.211,00	49.516,32	5.305,32
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		44.211,00	49.516,32	5.305,32
Altri proventi finanziari	(+)	1.071,07	2.546,17	1.475,10
Proventi finanziari		45.282,07	52.062,49	6.780,42
Rivalutazioni	(+)	0,00	93.656,66	93.656,66
Rettifiche positive di valore		0,00	93.656,66	93.656,66
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		45.282,07	145.719,15	100.437,08



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Interessi passivi	(+)	58.381,90	118.344,43	59.962,53
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		58.381,90	118.344,43	59.962,53
Svalutazioni	(+)	78.764,51	0,00	-78.764,51
Rettifiche negative di valore		78.764,51	0,00	-78.764,51
Costi finanziari e rettifiche valore		137.146,41	118.344,43	-18.801,98



Ricavi

Denominazione		2024
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	49.516,32
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		49.516,32
Altri proventi finanziari	(+)	2.546,17
Proventi finanziari		52.062,49
Rivalutazioni	(+)	93.656,66
Rettifiche positive di valore		93.656,66

Totale ricavi **145.719,15**
Utile esercizio **27.374,72**

Costi

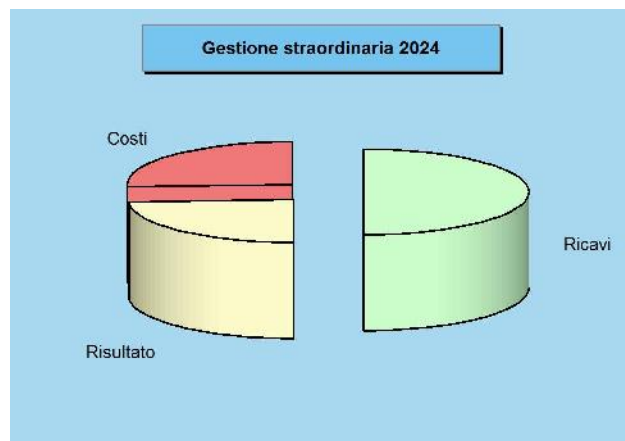
Denominazione		2024
Interessi passivi	(+)	118.344,43
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		118.344,43
Svalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche negative di valore		0,00

Totale costi **118.344,43**
Perdita esercizio **-**

Ricavi e costi della gestione straordinaria

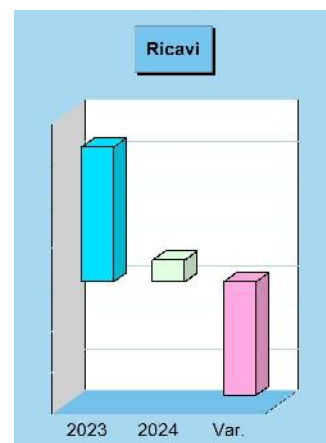
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



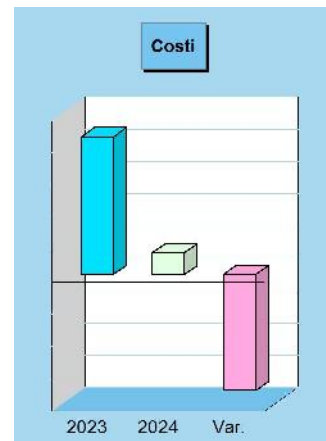
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Proventi da permessi di costruire	(+)	0,00	28.855,41	28.855,41
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	1.579.841,91	232.566,65	-1.347.275,26
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	(+)	48.476,36	2.524,92	-45.951,44
Proventi straordinari		1.628.318,27	263.946,98	-1.364.371,29
Ricavi gestione straordinaria		1.628.318,27	263.946,98	-1.364.371,29



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2023	2024	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	853.201,27	135.890,44	-717.310,83
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari		853.201,27	135.890,44	-717.310,83
Costi gestione straordinaria		853.201,27	135.890,44	-717.310,83



Ricavi

Denominazione		2024
Proventi da permessi di costruire	(+)	28.855,41
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	232.566,65
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri proventi straordinari	(+)	2.524,92
Proventi straordinari		263.946,98

Totale ricavi **263.946,98**
 Utile esercizio **128.056,54**

Costi

Denominazione		2024
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	135.890,44
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	0,00
Oneri straordinari		135.890,44

Totale costi **135.890,44**
 Perdita esercizio **-**